



Rzeszów, 26 maja 2022 r.

BK.1713.1.2022

Pani
Dominika Rytarowska-Dubiel
Dyrektor
Niepublicznego Przedszkola „Przystań Malucha”
ul. Nowe Wzgórze 2
35-330 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały Nr XXXVIII/786/2020 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 października 2020 r. *zmieniającej uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Rzeszów przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, a także ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkolnych schronisk młodzieżowych* z późn. zm., informuję, że w okresie od 8.03.2022 r. do 25.03.2022 r. (z przerwą w dniach: 11.03.2022 r., 16.03.2022 r., 18.03.2022 r., 22.03.2022 r.) pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę *prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2021 r. oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym* w Niepublicznym Przedszkolu „Przystań Malucha” przy ulicy Nowe Wzgórze 2 w Rzeszowie. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli nr BK.1713.1.2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r.

Pismem z dnia 22 kwietnia 2022 r. kontrolowany zgodnie z § 9 ust. 5 ww. uchwały złożył zastrzeżenia do protokołu kontroli nr BK.1713.1.2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r., które nie zmieniły ustaleń kontroli oraz odmówił podpisania protokołu kontroli. Zgodnie z § 9 ust. 13 ww. uchwały – odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje dalszego postępowania Prezydenta Miasta Rzeszowa, o którym mowa w § 10 oraz dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

W toku kontroli ustalono, że z dotacji oświatowej pobranej w 2021 r. z budżetu Gminy Miasto Rzeszów przez Niepubliczne Przedszkole „Przystań Malucha” w Rzeszowie na łączną kwotę 335.727,62 zł:

- 1) kwota w wysokości **3.276,94 zł** z tytułu Opłaty za media stanowi kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.; dalej: *ustawa o finansach publicznych*) podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* z uwagi na brak zastosowania podziału kosztów pomiędzy dwoma rodzajami działalności tj. Niepublicznego Żłobka „Przystań Malucha” i Niepublicznego Przedszkola „Przystań Malucha” prowadzonymi w tym samym budynku pod wspólnym adresem przy ulicy Nowe Wzgórze 2 w Rzeszowie. Ponadto, w toku kontroli podmiot dotowany nie wykazał aby przedłożona metodologia rozliczenia opłat za media miała potwierdzenie w dokumentach źródłowych, a pokrywanie kosztów działalności innego podmiotu niż podmiot dotowany (w tym przypadku żłobka) nie mieści się w katalogu podmiotowym wskazanym w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.),
- 2) kwota w wysokości **15.874,99 zł** z tytułu Opłaty za media stanowi kwotę niewykorzystaną i na podstawie art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie do 31 stycznia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* z uwagi na nie wykazanie w sposób bezsporny przez jednostkę kontrolowaną w przedłożonych dokumentach wykorzystania dotacji z tytułu zapłaty za ww. wydatek z rachunku bankowego przedszkola,
- 3) kwota w wysokości **27.010,94 zł** z tytułu Wynagrodzeń pracowników pedagogicznych (nauczycieli) i pozostałych pracowników w postaci składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych stanowi dotację niewykorzystaną, która zgodnie z art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie do 31 stycznia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* z uwagi na nie wykazanie w sposób bezsporny przez jednostkę kontrolowaną w przedłożonych dokumentach wykorzystania dotacji z tytułu zapłaty za ww. wydatek z rachunku bankowego przedszkola. Zgodnie z okazanymi podczas kontroli potwierdzeniami wykonania przelewu do organu podatkowego nadawcą był Niepubliczny Żłobek „Przystań Malucha” Małgorzata Rytarowska ul. Nowe Wzgórze 2, 35-330 Rzeszów,

- 4) kwota w wysokości **22.798,46 zł** z tytułu Pochodnych pracodawcy od wynagrodzeń (składki FUS i FP) stanowi dotację niewykorzystaną, która zgodnie z art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie do 31 stycznia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynając od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* z uwagi na nie wykazanie w sposób bezsporny przez jednostkę kontrolowaną w przedłożonych dokumentach wykorzystania dotacji z tytułu zapłaty za ww. wydatek z rachunku bankowego przedszkola. Zgodnie z okazanymi podczas kontroli potwierdzeniami wykonania przelewu ZUS nadawcą był Niepubliczny Żłobek „Przystań Malucha” Małgorzata Rytarowska ul. Nowe Wzgórze 2, 35-330 Rzeszów,
- 5) kwota w wysokości **2.625,00 zł** z tytułu Pozostałe wydatki bieżące z tytułu pokrycia wydatków za realizację zajęć logopedycznych, zajęć tanecznych oraz rytmiki, które zgodnie z § 10 i § 21 Statutu Niepublicznego Przedszkola „Przystań Malucha”, § 3 pkt 2 Umów o świadczenie usług przez Niepubliczne Przedszkole „Przystań Malucha” zawieranych z rodzicami lub opiekunami prawnymi, a także informacją zamieszczoną na stronie internetowej www.przystanmalucha.pl są zajęciami dodatkowymi finansowanymi z opłat rodziców. Tym samym kwota 2.625,00 zł, która została podwójnie sfinansowana przez ww. przedszkole (tj. z dotacji oraz z opłat rodziców) oraz wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, w świetle art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 *ustawy o finansach publicznych* podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*,
- 6) kwota w wysokości **178,10 zł** przeznaczona na zakup artykułów administracyjno-biurowych oraz wyposażenia i sprzętu w postaci kawy (Jacobs Prima Classic, Jacobs Barista, Nescafe Creme Sensazione 200 g, Arabica Indie Monsooned) i akcesoriów samochodowych (zimowy płyn do spryskiwaczy Fairline -20⁰C oraz skrobaczka do szyb) nie jest związana z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki wychowanków Przedszkola, o których mowa w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.) - tym samym stanowi kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 *ustawy o finansach publicznych* podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*,
- 7) kwota w wysokości **8.625,39 zł** przeznaczona na zakup artykułów administracyjno-biurowych, pomocy naukowych i dydaktycznych oraz wyposażenia i sprzętu stanowi dotację niewykorzystaną, która zgodnie z art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie do 31 stycznia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynając od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach*

publicznych z uwagi nie wykazanie w sposób bezsporny przez jednostkę kontrolowaną w przedłożonych dokumentach wykorzystania dotacji z tytułu zapłaty za ww. wydatek z rachunku bankowego przedszkola.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji tj.:

- 1) różnice pomiędzy Statutem Niepublicznego Przedszkola „Przystań Malucha” w Rzeszowie obowiązującym od dnia 15 lutego 2018 r. będącym w posiadaniu Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa (tj. organu ewidencyjnego), a Statutem uchwalonym w dniu 1 września 2020 r. udostępnionym przez jednostkę kontrolowaną w trakcie czynności kontrolnych co jest niezgodne z art. 168 ust. 13 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz. U. 2020 r. poz. 910 z późn. zm.) zgodnie z którym osoba prowadząca szkołę lub placówkę jest obowiązana zgłosić organowi lub podmiotowi, o których mowa w ust. 1 i 2, w ciągu 14 dni zmiany w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałe po wpisie do ewidencji. Przepisy ust. 4-12 stosuje się odpowiednio,
- 2) prowadzenie Dzienników Zajęć Przedszkola niezgodnie z § 2 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 z późn. zm.) *w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji,*
- 3) dowody źródłowe tj. faktury/rachunki/paragony fiskalne nie zawierają trwałego opisu tj. daty i kwoty wydatkowania z dotacji – na dowodach źródłowych znajduje się zapis „sfinansowano z dotacji UM” co jest niezgodne z treścią § 4 ust. 2 Uchwały Nr XXXVIII/786/2020 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 października 2020 r. *zmieniającej uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli (...)*, który stanowi, że dowody źródłowe stanowiące podstawę wykazania wydatków w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji zawierają trwały opis co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, o której mowa w ust. 1.

Powyższe nieprawidłowości należy wyeliminować w celu zachowania przejrzystości wydatkowania środków publicznych i klarownego rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasto Rzeszów. Pomimo to – jako zgodne z przeznaczeniem dotacji – kwalifikowane były wydatki poniesione przez jednostkę kontrolowaną dla których na podstawie przedłożonej dokumentacji można w sposób bezsporny potwierdzić realizację celu na jaki dotacja została udzielona zgodnie z art. 35 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*.

Uwzględniając powyższe, dotacja w łącznej kwocie 80.389,82 zł podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów na podstawie:

- 1) art. 251 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* – kwota **74.309,78 zł** niewykorzystana do 31 grudnia 2021 r. podlegająca zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia 1 lutego 2022 r. na podstawie art. 251 ust. 5 *ustawy o finansach publicznych*,
- 2) art. 252 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* – kwota **6.080,04 zł** stanowi część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych*, która podlega zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Ponadto, informuję o możliwości pisemnego uznania kwoty **80.389,82 zł** i dokonania jej zwrotu do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy nr 29 1020 4391 0000 6102 0144 6525 – w przeciwnym przypadku zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w przedmiotowej sprawie. O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Z poważaniem,

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Pani Małgorzata Rytarowska,
- 3) Pani Beata Patoleta Kancelaria Adwokacka Beata Patoleta, ul. Tadeusza Boya-Żeleńskiego 6/27, 00-621 Warszawa
- 4) Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
- 5) A/a