



Rzeszów, dnia 27 sierpnia 2024 r.

BK.1713.4.2024

WKN.1713.6.2024

Pan Marek Kurdybacha

ul. M. Ćwiklińskiej 3/20

35-601 Rzeszów

Organ prowadzący

**Niepubliczne Przedszkole Świętej Rodziny z Nazaretu
w Rzeszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r. zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/786/2020 z dnia 27 października 2020 r. oraz uchwałą Nr LII/1110/2021 z dnia 28 września 2021 r. 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, informuję, że w okresie od 8 lipca 2024 r. do 31 lipca 2024 r. upoważnieni pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzili kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2023 r. w Niepublicznym Przedszkolu Świętej Rodziny z Nazaretu w Rzeszowie z siedzibą przy ul. Zelwerowicza 2a w Rzeszowie (dalej: Przedszkole). Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli nr BK.1713.4.2024 z dnia 6 sierpnia 2024 r. (dalej: protokół kontroli), który w dniu 7 sierpnia 2024 r. został podpisany przez Pana Marka Kurdybacha będącego jednocześnie Dyrektorem Przedszkola.

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji oświatowej w 2023 r. w toku kontroli stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 5 927,28 zł za lipiec 2023 r. na ucznia wykazanego w tabeli nr 2 protokołu kontroli objętego wczesnym wspomaganiam rozwoju i kształceniem specjalnym z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera w związku z wystąpieniem następujących nieprawidłowości:

- 1) brak obecności w lipcu 2023 r. w Dzienniku Zajęć na rok szkolny 2022/2023 (*załącznik nr 10 do protokołu kontroli*);
- 2) brak realizacji programu zajęć i obecności na zajęciach w lipcu 2023 r. zgodnie z Dziennikiem innych zajęć logopedycznych korekcyjno-kompensacyjnych na rok szkolny 2022/2023 (*załącznik nr 11 do protokołu kontroli*);
- 3) brak realizacji programu zajęć i obecności na zajęciach w lipcu 2023 r. zgodnie z Dziennikiem innych zajęć logopedycznych korekcyjno-kompensacyjnych w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej na rok szkolny 2022/2023 (*załącznik nr 12 do protokołu kontroli*);
- 4) brak realizacji programu zajęć w lipcu 2023 r. zgodnie z Dziennikiem innych zajęć logopedycznych korekcyjno-kompensacyjnych w ramach rewalidacji na rok szkolny 2022/2023 (*załącznik nr 13 do protokołu kontroli*);
- 5) brak realizacji zajęć w lipcu 2023 r. zgodnie z Dziennikiem indywidualnych zajęć i organizacji wczesnego wspomaganiania na rok szkolny 2022/2023 (*załącznik nr 14 do protokołu kontroli*);
- 6) brak wpłat czesnego i za wyżywienie za lipiec 2023 r. oraz dokumentu potwierdzającego zwolnienie z opłat za ww. miesiąc.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej: ufp) – „dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania”. Kwota dotacji w wysokości 5 927,28 zł została pobrana przez Przedszkole w nadmiernej wysokości i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp. Powyższe stanowisko potwierdza także wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 listopada 2016 r.² i wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 14 czerwca 2016 r.³.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 t. j. z późn. zm.;

² sygn. akt II GSK 1182/15;

³ sygn. akt I SA/GI 273/16;

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w 2023 r. w toku kontroli stwierdzono wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę 136,05 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą przelewu, a rzeczywistą kwotą wynikającą z dokumentu źródłowego (*załącznik nr 15 do protokołu kontroli*). Kwota dotacji w wysokości 136,05 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp. Powyższe stanowisko potwierdza także wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 23 maja 2023 r.⁴ oraz wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 21 czerwca 2018 r.⁵.

Uwzględniając powyższe, należy:

- 1) zwrócić dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 5 927,28 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta Rzeszowa nr 29 1020 4391 0000 6102 0144 6525 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W przypadku przekroczenia ww. terminu, zwrotu należy dokonać wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia następującego po upływie ww. terminu zwrotu,**
- 2) przekazać do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie wpłaty kwoty w wysokości 5 927,28 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych,**
- 3) zwrócić dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 136,05 zł na rachunek bankowy Urzędu Miasta Rzeszowa nr 29 1020 4391 0000 6102 0144 6525 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia 23 marca 2023 r. tj. od dnia przekazania transzy dotacji przed poniesieniem wydatku bieżącego do dnia obciążenia rachunku bankowego Przedszkola,**
- 4) przekazać do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie wpłaty kwoty 136,05 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.**

Ponadto stwierdzono uchybienia nieskutkujące zwrotem dotacji:

- 1) przedłożone w trakcie kontroli listy płac nie zawierają trwałego opisu tj. daty i kwoty wydatkowania z dotacji co jest niezgodne z § 4 ust. 2 Uchwały, który stanowi, że „(...)

⁴ sygn. akt I SA/Kr 312/23;

⁵ sygn. akt I SA/Sz 235/18;

Dowody źródłowe stanowiące podstawę wykazania wydatków w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji zawierają trwałe opis co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, o której mowa w ust. 1 (...)". Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 20 lipca 2021 r.⁶ „(...) Sąd w składzie rozpoznającym niniejszą sprawę w pełni podziela wyrażony w nich pogląd, że czynność opisywania dokumentów potwierdzających poczynione wydatki ze środków pochodzących z dotacji w prosty dla beneficjenta sposób umożliwia skuteczną kontrolę organu nad prawidłowością wydatkowania kwot dotacji.”,

- 2) zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁷ oraz § 3 ust. 11 Uchwały – dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy przedszkola. Zgodnie z wyjaśnieniami Kontrolowanego z dnia 25 lipca 2024 r., Kontrolowany nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dla Przedszkola co stanowi niezgodność z art. 34 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz z § 3 ust. 11 Uchwały,
- 3) błędne daty zapłaty wynagrodzenia i numery dokumentu źródłowego, których szczegółowe zestawienie stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Ponadto informuję o możliwości pisemnego uznania kwoty **6 063,33 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.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. A/a

Do wiadomości:

1. Pani Grażyna Żarowska-Homik – Dyrektor Wydziału Księgowo-Rachunkowego Urzędu Miasta Rzeszowa
2. Pan Zbigniew Bury – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa

⁶ sygn. akt I SA/Bd 277/21;

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 t. j. z późn. zm.;