



BK.1713.11.2023.NKA

Rzeszów, dnia 16 luty 2024 r.

Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek”  
ul. Wyspiańskiego 43  
35-111 Rzeszów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 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 wspomaganie 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 następującym okresie tj. od 14 września 2023 r. do 17 listopada 2023 r., upoważniony pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2022 w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek”, adres: ul. Wyspiańskiego 43, 35-111 Rzeszów. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli nr BK.1713.11.2023 z dnia 10.01.2024 r. Kontrolowany odebrał ww. protokół w dniu 24.01.2024 r. i nie wniósł w terminie 5 dni roboczych od jego otrzymania pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Zgodnie z § 9 ust. 10 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 wspomaganie 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. uchylenie się kontrolowanego w wyznaczonym terminie od podpisania protokołu kontroli lub przekazania stanowiska w zakresie odmowy podpisania protokołu traktuje się jako odmowę podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego.

W toku kontroli ustalono, że Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” w Rzeszowie w badanym okresie tj od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. pobrało w nadmiernej wysokości dotację w kwocie **2.215,41 zł** w związku z wystąpieniem nieprawidłowości dot. następujących dzieci:

- ..... – brak obecności w dzienniku zajęć oraz brak wpłat czesnego za miesiąc styczeń 2022 r.
- ..... - brak obecności w dzienniku zajęć oraz brak wpłat czesnego za miesiąc lipiec 2022 r., oraz brak wpłaty czesnego za miesiąc sierpień 2022 r.

Zgodnie z art. 17 ust 3, ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), który brzmi cyt.: " Niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje **na każdego ucznia** dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej

subwencji ogólnej dla gminy. Natomiast zgodnie z art. 2 pkt 33 ww. ustawy uczniem jest: „dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego”. Kontrolującym nie przedłożono stosownej dokumentacji, w tym między innymi opłat dotyczących czesnego i wyżywienia, wyciągów bankowych potwierdzających spełnienie ww. kryterium. Dodatkowo zgodnie z art. 35 ust 1 ww. ustawy: *„Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (...)”*.

W zakresie kształcenia specjalnego dot. dziecka ..... ustalono, że Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” w Rzeszowie w badanym okresie tj od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. pobrało w nadmiernej wysokości dotację w **kwocie 25.668,58 zł** w związku z wystąpieniem następujących nieprawidłowości:

1. Statut Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” w Rzeszowie nie przewiduje przyjmowania ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
2. Kontrolowany nie przedłożył IPET-u obejmującego okres od stycznia 2022 r. do sierpnia 2022 r. (rok szkolny 2021/22). Kontrolującemu przedłożono jedynie IPET na rok szkolny 2022/23.
3. zgodnie z § 6 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym, (Dz. U. z 2020 r. poz. 1309), *„Program opracowuje zespół, który tworzą nauczyciele i specjaliści, prowadzący zajęcia z uczniem (...)”*; nie wskazano nauczycieli wchodzących w skład zespołu,
4. nie wskazano terminu opracowania IPET-u na rok szkolny 2022/23, o którym mowa w § 6 ust. 5 ww. Rozporządzenia zgodnie z którym program opracowuje się w terminie do dnia 30 września roku szkolnego, w którym uczeń rozpoczyna kształcenie specjalne w szkole podstawowej lub 30 dni od dnia złożenia w szkole orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,

5. nie przedłożono dokumentacji wskazującej osobę koordynującą pracę zespołu (§ 6 ust. 6 ww. Rozporządzenia), a także potwierdzającej spotkania zespołu (§ 6 ust. 7-8 Rozporządzenia),
6. nie przedłożono wielospecjalistycznej oceny poziomu funkcjonowania ucznia, którą dokonuje zespół (§ 6 ust. 9-10 ww. Rozporządzenia),
7. nie przedłożono potwierdzenia otrzymania przez rodzica ucznia kopii IPET-u i wielospecjalistycznej oceny zgodnie z § 6 ust. 12 Rozporządzenia,
8. nie przedłożono (za wyjątkiem ww. IPET-u na okres 2022/23) dokumentacji, o której mowa w § 19 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25.08.2017 r. dotyczącej zgodnie z art. 14 ust. 3 pkt 4 ustawy Prawo oświatowe także szkół niepublicznych - „Przedszkole, szkoła i placówka gromadzi, w indywidualnej teczce, dla każdego (...) wychowanka objętego kształceniem specjalnym, dokumentację badań i czynności uzupełniających prowadzonych w szczególności przez pedagoga, psychologa, logopedę, doradcę zawodowego, terapeutę pedagogicznego, lekarza oraz innego specjalistę, a także indywidualne programy edukacyjno-terapeutyczne, o których mowa w art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (...)”.

W związku z powyższym dotacja w wysokości **25.668,58 zł** pobrana przez Przedszkole na uczennicę ..... objętą kształceniem specjalnym stanowi część dotacji oświatowej pobranej w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli planowej ustalono, że Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” w Rzeszowie w badanym okresie tj. od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. pobrało w nadmiernej wysokości dotację w łącznej kwocie 27.883,99 zł, w tym w związku z wystąpieniem nieprawidłowości dot. następujących uczniów: ..... i ..... w kwocie **2.215,41 zł** oraz w związku z wystąpieniem nieprawidłowości dot. uczennicy: ..... w kwocie **25.668,58 zł**.

Zgodnie z art.126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), cyt.: „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości jest definiowana w art. 252 ust. 3 ww. ustawy, zgodnie z którym: „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”.

Łączna kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynosi więc 27.883,99 zł i zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 3 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi tej dotacji do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dot. pobrania dotacji w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 27.883,99 zł (słownie złotych: dwadzieścia siedem tysięcy osiemset osiemdziesiąt trzy 99/100) należy:

- zwrócić kwotę 27.883,99 zł (słownie złotych: dwadzieścia siedem tysięcy osiemset osiemdziesiąt trzy 99/100) na rachunek 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.
- przekazać do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa kserokopie wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wpłaty kwoty nieprawidłowości wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty 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** – 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 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