



Prezydent
Miasta Białegostoku

EDU-III.1711.1.2024

Białystok, 22 kwietnia 2024 r.

**Pani
Katarzyna Jarocka
Osoba prowadząca
Niepubliczne Przedszkole „Akademia Małego
Odkrywcy” w Białymstoku
ul. Działkowa 11A
15-777 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli problemowej nr ORN-I.077.4.2024 z dnia 05.01.2024 r., pracownica Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadziła kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu „Akademia Małego Odkrywcy” w Białymstoku z siedzibą przy ul. Działkowej 11A, 15-777 Białystok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 23.02.2024 r. do 05.03.2024 r., w zakresie ustalenia prawidłowości pobrania dotacji, zgodności stanu faktycznego danych dotyczących liczby wychowanków, stanowiącej podstawę naliczenia i przekazania dotacji oświatowej, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm. – aktualnie Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2023 r. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 25 marca 2024 r. przez Panią Katarzynę Jarocką Dyrektora Niepublicznego Przedszkola „Akademia Małego Odkrywcy” w Białymstoku. Kontrolowana nie skorzystała z przysługującego prawa do złożenia zastrzeżeń.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania dotacji w 2023 r. przez Niepubliczne Przedszkole „Akademia Małego Odkrywcy” w Białymstoku.

Ocena kontrolowanej działalności

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji, kontrolą objęto dokumentację: statut kontrolowanej jednostki, dziennik zajęć, karty zgłoszenia dziecka.

Podczas kontroli stwierdzono, że umowy z rodzicami nie są zawierane, mimo, iż zapis w Statucie stanowi inaczej. Według wyjaśnień Pani Dyrektor, podstawą zapisania do placówki jest złożenie Karty zgłoszenia Dziecka do Niepublicznego Przedszkola „Akademia Małego Odkrywcy”. Kontrolującej przedłożono 33 karty zgłoszenia. Nie wszystkie karty były prawidłowo uzupełnione, brakowało podpisu rodzica/ opiekuna prawnego oraz daty. Pozostałych kart Pani Dyrektor nie przedłożyła w trakcie kontroli, informując, że ich nie posiada.

W zakresie wypowiedzenia lub rozwiązania umowy Pani Dyrektor wyjaśniła, iż wychodząc naprzeciw rodzicom, okres wypowiedzenia często był skracany. Rodzice nie składali wypowiedzenia w formie pisemnej a jedynie ustnie informowali Panią Dyrektor o chęci rezygnacji z korzystania z usług przedszkola. W związku z powyższym w trakcie kontroli nie przedłożono żadnego wypowiedzenia umowy w wersji papierowej.

W wyniku kontroli ustalono, iż przedszkole prowadzi elektroniczny dziennik „4Parents”. W dzienniku znajdują się wszystkie istotne informacje dotyczące danych wychowanków oraz rodziców/ prawnych opiekunów.

Analizie porównawczej poddano dane z wykazu obecności dzieci na zajęciach w dzienniku z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych wykazywanych w systemie ODPN (Obsługa Dotacji dla Placówek Niepublicznych), składanych do Departamentu Edukacji w celu naliczenia dotacji oświatowej.

Wyniki kontroli unaocznily, iż wykazano do dotacji dwóch wychowanków, którzy nie byli uczniami Przedszkola.

Jeden uczeń wykazany był do dotacji w marcu, jednak nie pojawił się w tym okresie w placówce. Karta zgłoszenia do przedszkola została podpisana i złożona przez rodzica w dniu 31.03.2023 r. Uczeń rozpoczął edukację przedszkolną od kwietnia 2023 r., co potwierdzają obecności w dzienniku zajęć. W marcu bezpodstawnie wprowadzono go do systemu ODPN oraz nadmiernie pobrano dotację w wysokości **855,03 zł**.

Druga wychowanka wykazana była w sierpniu do dotacji w systemie ODPN, jednak po przerwie wakacyjnej w lipcu, nie pojawiła się już w placówce. Pani Dyrektor nie posiada

rezygnacji z umowy. W związku z powyższym dotacja na uczennicę, w miesiącu sierpniu została nadmiernie pobrana w wysokości **855,03 zł**.

Orzeczenia sądów administracyjnych jednoznacznie wskazują, iż tylko faktyczne uczęszczanie dziecka na zajęcia jest podstawą do zgłoszenia dziecka do dotacji. „O przyznaniu dotacji decyduje obecność uczniów, nie zaś samo ich zgłoszenie. Wysokość dotacji winna odpowiadać faktycznej, rzeczywistej liczbie uczniów w chwili przekazania dotacji. Dotacja nie będzie odpowiadać faktycznej liczbie uczniów, gdy będzie obejmować osoby, które wprawdzie zapisane są do przedszkola, lecz do niego nie uczęszczają” (Wyrok NSA z dnia 14 marca 2019 r., sygn. IGSK 906/18). Zatem ze względu pobrania dotacji na dzieci, które nie były uczniami Niepublicznego Przedszkola „Akademia Małego Odkrywcy” w Białymstoku, dotacja w łącznej kwocie **1710,06 zł** stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Białegostoku.

W ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Białegostoku w dokumentacji dotyczącej kontrolowanego przedszkola (poz. 321 ewidencji) znajduje się opinia sanitarna nr HD-26/2015 z 06.08.2015 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku, dotycząca przedszkola przy ul. Działkowej 11 A. Zgodnie z przywołaną powyżej opinią przedmiotowe pomieszczenia zapewniają bezpieczne i higieniczne warunki pobytu 49 dzieciom. Powyższe zostało ujęte również w Statucie Przedszkola w § 4 ust. 3.

Zgodnie z pismem nr HD.9022.115.2023 z dnia 06.04.2023 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku, Niepubliczne Przedszkole „Akademia Małego Odkrywcy” dysponuje bazą lokalową zapewniającą bezpieczne i higieniczne warunki pobytu 58 dzieciom.

Na podstawie powyższej informacji kontrolująca sporządziła w formie tabelarycznej zestawienie liczby dzieci ujętej w informacji o stanie uczniów, a liczby dzieci określonej w opinii sanitarnej.

Rok 2023													
Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Suma
Liczba dzieci wykazana w informacji o stanie uczniów (I)	59	59	59	59	59	59	58	58	42	44	43	43	642
Liczba dzieci zgodna z opinią sanitarną (II)	58	58	58	58	58	58	58	58	42	44	43	43	636
Różnica (I-II)	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	6

Mając powyższe na uwadze kontrolująca stwierdziła, że organ prowadzący do dotacji w 2023 r. zawyżył liczbę dzieci o 1 dziecko w okresie I – VI. 2023 r., co skutkuje uznaniem, iż kwota **5.130,18 zł** (dotacja na 1 dziecko 855,03 zł x 6 m-cy.) została pobrana w nadmiernej wysokości.

Wobec powyższych ustaleń dotacja w 2023 r. w kwocie **6.840,24 zł**, została pobrana w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności, zaś art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy wskazuje, że odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

W związku z powyższym zalecam:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dokonać zwrotu **w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.**
2. W informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę wychowanków, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt, zapewniających jednoznaczną ocenę zasadności wychowanków wykazywanych do dotacji.
3. Prowadzić działalność oświatowo – wychowawczą we wskazanej lokalizacji dla liczby dzieci wskazanej w aktualnej opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego.
4. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo oświatowe, zapewnić bezpieczne i higieniczne warunki działania placówki.
5. Prowadzić dokumentację Przedszkola oraz wychowanków zgodnie z zapisami Statutu.

Zwrotu dotacji wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek dochodów Miasta Białystok prowadzony w banku PKO SA. **nr 05 1240 5211 1111 0010 3553 7778**, w tytule

podając znak sprawy EDU-III.1711.1.2024. Kserokopię dowodu zapłaty należy przesłać do wiadomości Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku. W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji we wskazanym terminie zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Sprawozdanie z wykonania powyższych zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Białegostoku **nie później niż w terminie 30 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują:

1. Katarzyna Jarocka
ul. Działkowa 11A
15-777 Białystok
2. a/a

Sprawę prowadzi:

Departament Edukacji, Małgorzata Trzeciak 85 869 63 48,