



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.36.2023.TM

Kraków, 19 LUT. 2024

**Pani Sara Froś**  
**Kraków, ul. Hamernia 41F**  
organ prowadzący  
**Publiczne Przedszkole „Happy Kids”**  
**Kraków, ul. Halszki 28/1**  
reprezentowana przez  
**adwokat Beatę Patoletę**  
**Kancelaria Adwokacka**  
**ul. Tadeusza Boya-Żeleńskiego 6/27**  
**00-621 Warszawa**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) oraz w trybie ustalonym na mocy uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych szkołom i placówkom publicznym oraz niepublicznym, prowadzonym na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków, została przeprowadzona kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w 2022 roku przez Gminę Miejską Kraków Publicznemu Przedszkolu „Happy Kids” z siedzibą w Krakowie, ul. por. Halszki 28/1, prowadzonemu przez Panią Sarę Froś.

#### I. Przebieg kontroli

Kontrola w Publicznym Przedszkolu „Happy Kids” rozpoczęła się 10 października 2023 r. i została przeprowadzona przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 583/2023 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28 września 2023 r.

- Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:
- dokumentacji dotyczącej Przedszkola zgromadzonej w aktach Referatu Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, m. in.:
    - Decyzji Nr 12/16 Prezydenta Miasta Krakowa z 28 września 2016 r. w sprawie zezwolenia na założenie przedszkola publicznego przez osobę prawną lub fizyczną oraz Decyzji zmieniających powyższą: Nr 44/17 z 28 sierpnia 2017 r., Nr 50/17 z 19 grudnia 2017 r., Nr 4/18 z 27 lutego 2018 r., Nr 11/19 z 19 czerwca 2019 r., Nr 1/22 z 8 lutego 2022 r.,
    - korespondencji prowadzonej od czerwca 2021 roku przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa z Panią Sarą Froś dotyczącej rozbieżności pomiędzy maksymalną liczbą miejsc w Przedszkolu, a faktyczną liczbą dzieci wykazywanych do pobrania dotacji z budżetu Miasta Krakowa,
    - opinii Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie,
    - opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie,
    - statutu Przedszkola,
  - umów potwierdzających przyjęcie dzieci do Przedszkola zawartych z rodzicami w okresach obejmujących rok 2022,
  - dzienników zajęć Przedszkola za rok 2022 (dotyczących lat szkolnych 2021/2022 i 2022/2023) dla poszczególnych lokalizacji Przedszkola wraz z listami obecności w poszczególnych miesiącach 2022 roku,
  - raportu wygenerowanego z systemu obsługi dotacji placówek niepublicznych (ODPN) dotyczącego dotacji pobranej w 2022 roku w podziale na poszczególne miesiące roku, obejmującego stawki dotacji otrzymanej oraz zestawienia przyznanej dotacji odrębnie dla każdego dziecka wykazanego przez Publiczne Przedszkole „Happy Kids” jako uczęszczające i tym samym stanowiące podstawę do pobrania dotacji za dany miesiąc,
  - wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Przedszkola jako odpowiedź na pytania kontrolującego.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany przez kontrolującego w dniu 28 grudnia 2023 r. oraz przez Dyrektora Publicznego Przedszkola „Happy Kids” Panią Sarę Froś w dniu 3 stycznia 2024 r. Pismem z dnia 10 stycznia 2024 r. (data wpływu do UMK 17 stycznia 2024 r.), tj. w terminie wynikającym z § 7 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., zostały złożone przez pełnomocnika organu prowadzącego zastrzeżenia do protokołu kontroli. Po dokonaniu szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń pismem z dnia 8 lutego 2024 r. przekazane zostało stanowisko kontrolującego przedstawiające argumenty uzasadniające nieuwzględnienie wniesionych zastrzeżeń.

## **II. Ocena przedmiotu kontroli**

Publiczne Przedszkole „Happy Kids” otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2022 dotację w wysokości 8 942 451,27 zł. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości pobrania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana całość powyższej kwoty dotacji.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2022 została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w kwocie **979 096,31 zł**, w związku z ujawnieniem poniższych nieprawidłowości.

- 1) Zgłoszenie do pobrania dotacji dzieci pomimo braku zawartej umowy i/lub braku ujęcia ich (zapisu) na listach obecności. Brak odpowiedniego zapisu dzieci do Przedszkola (w Publicznym Przedszkolu „Happy Kids” stosowano system umów elektronicznych) lub brak ujęcia uczniów na listach obecności w dziennikach zajęć powoduje, iż dotacja na te dzieci została pobrana nienależnie. Dotacja stanowi bowiem dofinansowanie zadań realizowanych przez placówkę dotowaną i przysługuje w wysokości odpowiadającej rzeczywistej liczbie uczniów prawidłowo zapisanych i korzystających z Przedszkola. Opisana w tym punkcie część dotacji udzielonej Przedszkolu w łącznej kwocie 307 043,96 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.
- 2) Wykazanie do pobrania dotacji dzieci, które równocześnie były zapisane i uczęszczały do przedszkoli samorządowych. Dzieci uczęszczające do przedszkoli publicznych nie mogą równocześnie korzystać z usług innych przedszkoli, nie należy ich zgłaszać do pobrania dotacji, a organ dotujący nie może udzielać dotacji podwójnie dla tego samego ucznia. Wszystkie kwestionowane przypadki (miesiące) z opisywanego w tym punkcie tytułu, zostały skonfrontowane z dyrektorami przedszkoli samorządowych, którzy potwierdzili obecność tych samych uczniów w swoich placówkach i udokumentowali to prowadzonymi listami obecności. Wartość dotacji pobranej nieprawidłowo z powodu uczęszczania dzieci do innych przedszkoli w tych samych miesiącach, w których wykazano je do pobrania dotacji przez Przedszkole „Happy Kids” wynosi łącznie 90 545,99 zł.
- 3) Pobranie dotacji na dziecko, które nie korzystało z usług Przedszkola „Happy Kids” w dłuższym okresie czasu. Dotacja oświatowa przysługuje na uczniów prawidłowo zapisanych i jednocześnie korzystających z nauki w Przedszkolu, w związku z tym zakwestionowana została nieobecność wynosząca 5 miesięcy w okresie od kwietnia do sierpnia 2022 r., kiedy to dziecko nie pojawiło się w Przedszkolu, a równocześnie w każdym miesiącu było zgłaszane do pobrania kwoty dotacji. Wartość dotacji podlegającej zwrotowi z tytułu długiej i nieusprawiedliwionej nieobecności wynosi łącznie 6 704,88 zł.
- 4) Wprowadzenie do systemu nieprawdziwych danych dotyczących uczniów i wykazanie ich do pobrania dotacji. Nieprawidłowe dane dotyczyły wykazania dziecka z numerem PESEL należącym do innej osoby oraz wykazania w dwóch pozycjach dziecka o tym samym imieniu, nazwisku, adresie zamieszkania, ale z różnymi numerami PESEL. Łączna wartość dotacji pobranej nieprawidłowo na podstawie danych niezgodnych z rzeczywistością wynosi 8 496,36 zł.
- 5) Wykazywanie do naliczenia dotacji dzieci, które zostały przyjęte powyżej liczby wynikającej z opinii Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie oraz z opinii sanitarnych Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie. Z udostępnionej dokumentacji wynika, że Przedszkole „Happy Kids” w 2022 roku funkcjonowało w 5 lokalizacjach: ul. Halszki 28, ul. Lema 24, ul. Piltza 41, ul. Piltza 43 oraz ul. Stojałowskiego 6. Każda z lokalizacji posiadała własny limit (maksymalną ilość dzieci) osób

dotyczący bezpieczeństwa sanitarnego i przeciwpożarowego wydany przez wymienione powyżej instytucje. Przeprowadzona w trakcie kontroli analiza porównawcza ilości dzieci zapisanych i uczęszczających do poszczególnych lokalizacji oraz wykazanych do pobrania dotacji w poszczególnych miesiącach 2022 roku, a także przywołanych wyżej opinii w podziale na wszystkie lokalizacje wykazała, że w poszczególnych miesiącach zostały przekroczone dopuszczalne opiniami wartości o następujące liczby dzieci zgłoszonych do pobrania dotacji:

- styczeń: 28 dzieci (Lema – 9, Piltza 43 – 6, Stojałowskiego – 13),
- luty: 29 dzieci (Lema – 9, Piltza 43 – 7, Stojałowskiego – 13),
- marzec: 28 dzieci (Lema – 9, Piltza 43 – 7, Stojałowskiego – 12),
- kwiecień: 40 dzieci (Halszki – 5, Lema – 12, Piltza 43 – 7, Stojałowskiego – 16),
- maj: 49 dzieci (Halszki – 10, Lema – 13, Piltza 43 – 10, Stojałowskiego – 16),
- czerwiec: 51 dzieci (Halszki – 13, Lema – 13, Piltza 43 – 9, Stojałowskiego – 16),
- lipiec: 66 dzieci (Halszki – 16, Lema – 13, Piltza 43 – 14, Stojałowskiego – 23),
- sierpień: 62 dzieci (Halszki – 17, Lema – 12, Piltza 43 – 13, Stojałowskiego – 20),
- wrzesień: 8 dzieci (Halszki – 5, Lema – 3),
- październik: 13 dzieci (Halszki – 7, Lema – 4, Piltza 43 – 2),
- listopad: 22 dzieci (Halszki – 8, Lema – 6, Piltza 41 – 1, Piltza 43 – 7),
- grudzień: 24 dzieci (Halszki – 10, Lema – 6, Piltza 43 – 8).

W związku z powyższym dotacja pobrana na uczniów, którzy w danym miesiącu uczestniczyli w zajęciach przedszkolnych w liczbie przekraczającej wartości określone w opiniach Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krakowie stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Całkowita wartość dotacji pobranej nieprawidłowo z powodu przekroczenia dopuszczalnych wartości wyznaczonych przez KMPSP i/lub PPIS wynosi 566 305,12 zł.

### **III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi**

W związku ze stwierdzeniem pobrania części dotacji w 2022 roku w nadmiernej wysokości w kwocie **979 096,31 zł**, podlega ona zwrotowi do budżetu Gminy Miejskiej Kraków wraz z **odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia, przy czym odsetki należy naliczyć począwszy od dnia następującego po ww. terminie, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 5 i ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Zwrotu można dokonać w szczególności na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa:  
**86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP.**

### **IV. Zalecenia pokontrolne**


Na podstawie § 8 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., w szczególności zalecam:

- 1) zgłaszać do pobrania dotacji dzieci w prawidłowy sposób zapisane do Przedszkola i ujęte w dziennikach zajęć na listach obecności,
- 2) nie wykazywać do pobrania dotacji dzieci równocześnie zapisanych i uczęszczających do przedszkoli samorządowych,
- 3) nie pobierać dotacji na dzieci, które są nieobecne i nie korzystają z usług Przedszkola,
- 4) wprowadzać do systemu ODPN wyłącznie prawdziwe i rzetelne dane dotyczące uczniów i tylko takie osoby zgłaszać do pobrania dotacji,
- 5) wykazywać do pobrania dotacji ilość dzieci zapisanych do Przedszkola w liczbie nie większej niż wynikająca z opinii Państwowej Straży Pożarnej oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego ustalonych dla budynków (odrębnie dla każdej lokalizacji Przedszkola), w których odbywają się zajęcia z dziećmi, tak aby wobec tych dzieci mogły zostać spełnione warunki higieniczno-sanitarne oraz warunki bezpieczeństwa określone w przepisach przeciwpożarowych.

#### V. Termin przekazania informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych

Na podstawie § 8 ust. 3 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r. informację o realizacji zaleceń pokontrolnych proszę przestać w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia na adres: Wydział Edukacji Urzędu Miasta Krakowa, ul. Stachowicza 18, 30-103 Kraków.

z up. PREZYDENTA MIASTA

  
Magdalena Wójcik-Szwalec  
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) aa

