



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

EK-07.4431.1.28.2022.JO

Kraków, 1 0 GRU 2022

KB INVEST GROUP sp. z o.o.
ul. Czerwonego Prądnika 8/U2, U3
31-431 Kraków

Organ prowadzący
„Sunny Buddies” Dwujęzyczne
Przedszkole Niepubliczne
ul. Czerwonego Prądnika 8/U2, U3
31-431 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.) 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 (Dz. Urz. Woj. Małop. z 2019 r. poz. 7371) została przeprowadzona kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w 2021 roku przez Gminę Miejską Kraków „Sunny Buddies” Dwujęzycznemu Przedszkolu Niepublicznemu z siedzibą w Krakowie, ul. Czerwonego Prądnika 8/U2,U3, prowadzonemu przez KB INVEST GROUP sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Czerwonego Prądnika 8/U2, U3.

I. Przebieg kontroli

Kontrola w „Sunny Buddies” Dwujęzycznym Przedszkolu Niepublicznym została rozpoczęta 10 maja 2022 r. przez pracownika Referatu Kontroli Szkół i Placówek Niesamorządowych Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa na podstawie upoważnienia nr 401/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z 29 kwietnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- 1) rocznego sprawozdania z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku 2021;
 - 2) wydruków, prowadzonych w aplikacji LiveKid, dzienników zajęć Przedszkola za lata szkolne: 2020/2021 i 2021/2022;
 - 3) umów o świadczenie usług dotyczących dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w roku 2021 wraz z kartami zgłoszeń;
 - 4) potwierdzeń płatności za wyżywienie dot. wybranych dzieci;
 - 5) oświadczeń dyrektorów placówek prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków;
 - 6) oświadczeń rodziców/opiekunów prawnych sześciora dzieci;
 - 7) pism przesłanych po kontroli doraźnej przeprowadzonej 22-23 sierpnia 2022 r. przez wizytatora Kuratorium Oświaty w Krakowie Delegatura w Nowym Sączu;
 - 8) protokołu kontroli doraźnej przeprowadzonej 28 maja 2021 r. przez wizytatora Kuratorium Oświaty w Krakowie
- oraz wyjaśnień udzielanych przez Dyrektora Przedszkola.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który został omówiony i podpisany dnia 24 października 2022 r. przez kontrolującą oraz Panią Dyrektora. 3 listopada 2022 r., tj. w terminie wynikającym z § 7 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., Pani Dyrektor złożyła zastrzeżenia do protokołu kontroli. Kontrolująca dokonała szczegółowej analizy wniesionych zastrzeżeń, w wyniku której ich całość została uwzględniona. 25 listopada 2022 r. została podpisana zmiana części protokołu kontroli uwzględniająca ustaloną w wyniku analizy wniesionych zastrzeżeń zmianę treści podpisanego 24 października 2022 r. protokołu kontroli. Do ww. zmiany protokołu kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

II. Ocena przedmiotu kontroli

"Sunny Buddies" Dwujęzyczne Przedszkole Niepubliczne otrzymało z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w roku 2021 dotację w wysokości 558 015,48 zł. Kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości pobrania dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kraków została poddana powyższa kwota dotacji otrzymanej.

- 1) W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w kwocie **26 225,48 zł**, w związku z ujawnieniem nieprawidłowości polegającej na wykazaniu szóstki dzieci jako uprawnionych do pobierania na nie dotacji, pomimo niekorzystania przez te dzieci z wychowania przedszkolnego we wskazanych niżej miesiącach, co zostało potwierdzone przez dyrektorów placówek prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków, do których dzieci faktycznie uczęszczały oraz rodziców/opiekunów prawnych dzieci.

liczba dzieci, na które pobrano dotację w nadmiernej wysokości	miesiąc	miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia
2	lipiec 2021 r.	935,78 zł
2	sierpień 2021 r.	935,78 zł
6	wrzesień 2021 r.	935,78 zł

6	październik 2021 r.	935,78 zł
6	listopad 2021 r.	937,75 zł
6	grudzień 2021 r.	937,75 zł

- 2) Podczas kontroli dokumentacji przebiegu nauczania ustalono, iż w 2021 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w wysokości **37 444,13 zł**, w związku z ujawnieniem nieprawidłowości polegającej na wykazaniu pięciorga dzieci jako uprawnionych do pobierania na nie dotacji, pomimo niekorzystania przez te dzieci z wychowania przedszkolnego we wskazanych niżej miesiącach. Dzieci nie figurowały w żadnym z dzienników zajęć. Do kontroli nie przedłożono również umów o świadczenie usług podpisywanych z rodzicami/opiekunami prawnymi, ani innej dokumentacji potwierdzającej uczęszczanie dzieci do Przedszkola. Ponadto z przesłanych drogą elektroniczną wyjaśnień wynika, że dzieci pojawiły się w Przedszkolu wyłącznie na kilka dni i Przedszkole nie jest w posiadaniu umów z rodzicami/opiekunami prawnymi.

liczba dzieci, na które pobrano dotację w nadmiernej wysokości	miesiąc	miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia
1	marzec 2021 r.	929,01 zł
2	kwiecień 2021 r.	935,78 zł
2	maj 2021 r.	935,78 zł
5	czerwiec 2021 r.	935,78 zł
5	lipiec 2021 r.	935,78 zł
5	sierpień 2021 r.	935,78 zł
5	wrzesień 2021 r.	935,78 zł
5	październik 2021 r.	935,78 zł
5	listopad 2021 r.	937,75 zł
5	grudzień 2021 r.	937,75 zł

- 3) Podczas kontroli dokumentacji przebiegu nauczania ustalono, iż w 2021 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w wysokości **22 474,48 zł**, w związku z ujawnieniem nieprawidłowości polegającej na wykazaniu sześciorga dzieci jako uprawnionych do pobierania na nie dotacji, pomimo niekorzystania przez te dzieci z wychowania przedszkolnego we wskazanych niżej miesiącach, co zostało potwierdzone w wyjaśnieniach Dyrektora Przedszkola przesłanych kontrolującej drogą elektroniczną.

liczba dzieci, na które pobrano dotację w nadmiernej wysokości	miesiąc	miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia
1	kwiecień 2021 r.	935,78 zł
1	maj 2021 r.	935,78 zł
1	czerwiec 2021 r.	935,78 zł
3	lipiec 2021 r.	935,78 zł
2	sierpień 2021 r.	935,78 zł
4	wrzesień 2021 r.	935,78 zł
4	październik 2021 r.	935,78 zł
4	listopad 2021 r.	937,75 zł
4	grudzień 2021 r.	937,75 zł

- 4) W toku kontroli ustalono, iż w 2021 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w wysokości **34 661,29 zł**, w związku z ujawnieniem nieprawidłowości polegającej na wykazaniu do dotacji w Przedszkolu w Krakowie dzieci, które faktycznie uczęszczały do Dwujęzycznego Niepublicznego Przedszkola SUNNY BUDDIES zlokalizowanego w Nowym Sączu. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w następujących miesiącach:

liczba dzieci, na które pobrano dotację w nadmiernej wysokości	miesiąc	miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia
1	czerwiec 2021 r.	935,78 zł
2	lipiec 2021 r.	935,78 zł
2	sierpień 2021 r.	935,78 zł
5	wrzesień 2021 r.	935,78 zł
8	październik 2021 r.	935,78 zł
9	listopad 2021 r.	937,75 zł
10	grudzień 2021 r.	937,75 zł

- 5) Analiza dokumentacji wykazała, że jednego z dzieci nie uwzględniono w dzienniku papierowym przedłożonym podczas kontroli doraźnej przeprowadzonej 28 maja 2021 r. przez wizytatora Kuratorium Oświaty w Krakowie, natomiast wykazywano w dzienniku prowadzonym elektronicznie przedstawionym kontrolującej. Według wyjaśnień Dyrektor Przedszkola chłopiec pojawił się w Przedszkolu tylko „na początku” (umowa z rodzicem obejmowała okres od 1 września 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.), a następnie wyjechał. Zatem w 2021 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w wysokości **7 444,28 zł**.

- 6) W toku kontroli, na podstawie analizy dzienników zajęć ustalono, iż w 2021 roku została pobrana w nadmiernej wysokości część dotacji w wysokości **1 871,56 zł**, w związku z ujawnieniem nieprawidłowości polegającej na wykazaniu dwójki dzieci jako uprawnionych do pobierania na nie dotacji, pomimo niekorzystania przez te dzieci z wychowania przedszkolnego. Dzieci uczęszczały do Przedszkola zgodnie z okresem na jaki zawarto umowę, tj. odpowiednio od lipca i od sierpnia, a zostały wykazane do pobierania na nie dotacji w miesiącach poprzedzających ten okres.

liczba dzieci, na które pobrano dotację w nadmiernej wysokości	miesiąc	miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia
1	czerwiec 2021 r.	935,78 zł
1	lipiec 2021 r.	935,78 zł

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.): „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.” Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 5 ww. ustawy: „Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego

podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości”.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: „Niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym otrzymuje na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli (...)”. Pojęcie „uczeń” zostało zdefiniowane w art. 2 pkt 33 ww. ustawy jako, cyt.: „dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego”. Z powyższych aktów prawnych wynika więc, iż prawidłowość pobrania dotacji przez przedszkole uzależniona jest zarówno od faktu istnienia ucznia, tj. dziecka w prawidłowy sposób zapisanego do przedszkola, jak również faktu korzystania przez to dziecko z wychowania przedszkolnego, czyli faktycznego jego uczestnictwa w realizacji zadań organizowanych przez przedszkole, co powinno być odzwierciedlone w prowadzonych na bieżąco listach obecności. Równocześnie należy dodać, iż dotacja przysługuje na każdego ucznia, jednak może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie zadania, którym jest kształcenie, wychowanie i opieka. Oznacza to, że pojęcie ucznia rozumiane jest w ten sposób, że jest nim dziecko, które na podstawie określonego tytułu prawnego korzysta z przedszkola, a więc faktycznie uczestniczy w realizacji jego zadań, a nieobecność w toku ich przebiegu nie jest wyrazem rezygnacji z udziału w działalności placówki (por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 marca 2017 r., II GSK 4795/16).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Kwota dotacji podlegającej zwrotowi

W związku ze stwierdzeniem pobrania części dotacji w 2021 roku w nadmiernej wysokości w kwocie **130 121,22 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

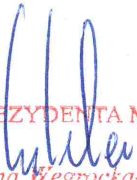
Zwrotu można dokonać w szczególności na rachunek bankowy Urzędu Miasta Krakowa: 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 Bank PKO BP.

IV. Zalecenia pokontrolne

Na podstawie § 8 ust. 2 uchwały nr XXVI/589/2019 Rady Miasta Krakowa z dnia 9 października 2019 r., w szczególności zalecam wykazywać do dotacji dzieci, które faktycznie korzystały z wychowania przedszkolnego w „Sunny Buddies” Dwujęzycznym Przedszkolu Niepublicznym z siedzibą w Krakowie, czego potwierdzeniem winna być przejrzyste i rzetelnie prowadzona dokumentacja przebiegu nauczania, wychowania i opieki.

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 przesłać **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 Węgrocka-Szwalec
Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) aa
- 3) Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa