



Pani
Renata Olejnik

Osoba prowadząca
Publiczne Przedszkole PRYMUSEK
ul. Gajowicka 121, 53-407 Wrocław

Wrocław, 17 grudnia 2021 r.

WKN-KF.1711.23.2021
00129151/2021/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r. w sprawie dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z dnia 25 września 2018 r. pozycja 4598 ze zmianami).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. pozycja 2203 ze zmianami, Dz. U. z 2020 r. pozycja 17 i Dz. U. z 2020 r. pozycja 2029).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.23.2021, podpisanym przez osobę prowadzącą w dniu 15 grudnia 2021 r.

W toku kontroli ustalono, że osoba prowadząca:

1. W systemie ODPN oraz w „Informacjach miesięcznych (...)” od września do grudnia 2020 r. wykazała jako uprawnionych do dotacji czworo dzieci, które jak wynika z dzienników zajęć przedszkolnych, nie uczęszczały do Przedszkola, a rodzice nie dokonywali wpłat za Przedszkole. Tym samym w stosunku do tych dzieci nie były realizowane przez Przedszkole zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, na które przekazywana była dotacja, a dzieciom tym nie przysługiwał status ucznia. Powyższe stanowi naruszenie § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r. W dniu 6 sierpnia 2021 r. osoba prowadząca sporządziła korektę „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2020”, w której wykazała kwotę nadmiernie

pobranej dotacji w wysokości 12.513,49 zł i dokonała jej zwrotu na rachunek Gminy Wrocław – strony od 10 do 11 protokołu kontroli.

2. W „Zestawieniu wydatków rozliczonych z dotacji ogólnej, wykorzystanych zgodnie z art. 35 ust. 1-3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (...)” z dnia 22 listopada 2021 r. oraz w „Zestawieniu wydatków rozliczonych z dotacji dla uczniów z orzeczeniami KS, wykorzystanych zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (...)” z dnia 22 listopada 2021 r., sporządzonych na podstawie dokumentów źródłowych, wykazała:
 - a) w ramach kategorii wydatków „wynagrodzenia pozostałych pracowników netto” łączną kwotę 46.580,49 zł z tytułu wynagrodzeń wicedyrektora do spraw organizacyjno-administracyjnych, w tym:
 - kwotę 46.101,27 zł z dotacji ogólnej,
 - kwotę 479,22 zł z dotacji dla uczniów z orzeczeniami KS,pomimo że wydatki nie zostały poniesione, czym naruszono art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Tym samym kwota 46.580,49 zł stanowi dotację niewykorzystaną i zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podlegała zwrotowi do budżetu – strony od 17 do 18 protokołu kontroli;
 - b) w ramach kategorii wydatków „wynagrodzenia nauczycieli netto” oraz „wynagrodzenia pozostałych pracowników netto” łączną kwotę 11.258,65 zł z dotacji ogólnej z tytułu świadczeń urlopowych, pomimo że świadczenia socjalne nie stanowią zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Tym samym kwota 11.258,65 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami – strona 18 protokołu kontroli.
3. W korektach „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2020” oraz „Rozliczenia dotacji podmiotowych na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz uczniów oddziałów integracyjnych otrzymanych w roku 2020”, złożonych w DEU w dniu 6 sierpnia 2021 r., wykazała kwoty i tytuły wydatków rozliczonych z dotacji niezgodne z kwotami i tytułami wydatków wynikającymi z dokumentów źródłowych ujętych w „Zestawieniu wydatków rozliczonych z dotacji, wykorzystanych zgodnie z art. 35 ust. 1-3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (...)” z dnia 22 listopada 2021 r. oraz w „Zestawieniu wydatków rozliczonych z dotacji, wykorzystanych zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (...)” z dnia 22 listopada 2021 r. – strony od 13 do 15 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowość, która nie miała wpływu na rozliczenie kwot dotacji, mianowicie w „Miesięcznych wykazach uczniów” spoza Gminy Wrocław nie wykazano ucznia niebędącego mieszkańcem Wrocławia, czym naruszono § 3 ust. 6 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r. – strona 12 protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do:

- 1) prawidłowego i rzetelnego sporządzania „Informacji miesięcznych (...)”, „Miesięcznych wykazów uczniów” spoza Gminy Wrocław oraz „Rozliczeń dotacji podmiotowych (...)”,

- 2) wykorzystywania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 3) złożenia skorygowanych „Rozliczeń dotacji podmiotowych (...)” uwzględniających kwoty i tytuły wydatków rozliczonych z dotacji wynikające z dokumentów źródłowych ujętych w „Zestawieniach wydatków rozliczonych z dotacji (...)” z dnia 22 listopada 2021 r.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Ponadto informuję, że w sprawie zwrotu kwoty dotacji niewykorzystanej oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. ~~PREZYDENTA~~
Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontrol.

Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji UMW
2. a/a

