



Wrocław, 8 sierpnia 2023 r.

VT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Mokrzańska 35
54-020 Wrocław

Organ prowadzący
Publiczne Przedszkole „Smerfowa Załoga”

WKN-KF.1711.27.2022
00099975/2023/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 ust. 1 uchwały nr LIV/1466/22 Rady Miejskiej Wrocławia z 23 czerwca 2022 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 4 lipca 2022 r., poz. 3466), zwanej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego „uchwałą dotacyjną”.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie za 2021 r. prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 35 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 ze zmianami, Dz. U. z 2021 r., poz. 1930).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.27.2022, do którego organ prowadzący wniósł zastrzeżenia – data wpływu do Urzędu Miejskiego Wrocławia 12 czerwca 2023 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.27.2022 00083977/2023/W z 4 lipca 2023 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli. Organ prowadzący odmówił

podpisania protokołu kontroli w piśmie z 20 lipca 2023 r., w którym złożył wyjaśnienie o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 5 ust. 14 uchwały dotacyjnej, odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

A. organizowania i realizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Ustalono, że w odniesieniu do pięciorga dzieci wykazanych do dotacji z powodu objęcia ich wczesnym wspomaganie rozwoju:

1. Przedszkole nie zapewniło specjalistów posiadających kwalifikacje do prowadzenia zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju, czym naruszyło § 2 punkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1635), zwanego w dalszej części wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie wczesnego wspomaganie rozwoju,
2. Dyrektor Przedszkola nie powołał zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju, przez co brak jest możliwości potwierdzenia, że realizowane były zadania, o których mowa w § 3 ust. 4 rozporządzenia w sprawie wczesnego wspomaganie rozwoju, należące do kompetencji tego zespołu,
3. nie opracowano programów wczesnego wspomaganie ani arkuszy obserwacji dziecka, czym naruszono § 3 ust. 4 punkt 3 i § 4 rozporządzenia w sprawie wczesnego wspomaganie rozwoju, przez co nie można potwierdzić, że realizowano terapie odpowiednie do pobudzenia psychoruchowego i rozwoju społecznego dzieci posiadających opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,

- część 2, punkt 2.2, strony od 13 do 21 protokołu kontroli.

Tym samym nie można potwierdzić, że wczesne wspomaganie rozwoju dziecka w odniesieniu do dzieci objętych kontrolą, wykazanych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej licznie uczniów”, zwanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Informacjami miesięcznymi oraz w systemie pod nazwą „Obsługa Dotacji Placówek Niepublicznych”, zwanego w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Systemem, było organizowane w formie i na zasadach, określonych w przepisach, w sposób umożliwiający stwierdzenie, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z celem.

W związku z powyższym dotacja kwocie 12.254,61 zł wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - część 4, punkt 4.3, strona 81 protokołu kontroli.

B. organizowania i realizowania kształcenia specjalnego.

Ustalono, że w odniesieniu do trójki dzieci wykazanych do dotacji z powodu objęcia ich kształceniem specjalnym, między innymi:

1. Indywidualne Programy Edukacyjno-Terapeutyczne zwane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Programami, nie zawierały wszystkich zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, przez co nie można potwierdzić, że kształcenie specjalne zostało zorganizowane zgodnie z § 5 punkt 1 oraz § 6 ust. 1, 2 i 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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), zwanego w dalszej części wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie kształcenia specjalnego,
2. zalecone dzieciom w Programach zajęcia między innymi z dogoterapii, ceramiki, z psychologiem, treningu słuchowego, grupowych i indywidualnych zajęć logopedycznych, nie były realizowane lub nie udokumentowano ich realizacji, czym naruszono § 5 punkt 1 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego oraz § 11 ust. od 1 do 3 i § 18 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 25 sierpnia 2017 r. w sprawie prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2020 r., poz. 1520), zwanego w dalszej części wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie dokumentowania przebiegu nauczania,
3. zajęcia pedagogiczne, logopedyczne, integracji sensorycznej zalecone na rzecz dwójki dzieci, zlecone zostały do realizacji poza Przedszkolem podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą i nie udokumentowano, że zostały objęte nadzorem pedagogicznym, czym naruszono § 5 punkty 1 i 2 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego oraz art. 55 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910 ze zmianami, Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zmianami),
4. nie udokumentowano, aby osoby prowadzące zajęcia specjalistyczne z dziećmi, posiadały kwalifikacje wymagane rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (D. U. z 2020 r., poz. 1289 ze zmianami),
5. nie wskazano w Programie opracowanym na rzecz jednego dziecka wymiaru godzin terapii logopedycznej oraz zajęć rewalidacyjnych, przez co brak jest możliwości stwierdzenia, w jakim wymiarze powinny być

realizowane, czym naruszono § 6 ust. 1 punkt 3 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego,

6. zajęcia specjalistyczne prowadzone były z dziećmi w innych wymiarach niż zalecone w Programach,
7. dokumentacja przebiegu nauczania prowadzona była z naruszeniem przepisów § 11 ust. 3 oraz § 18 rozporządzenia w sprawie dokumentowania przebiegu nauczania, na przykład:
 - nie wskazano imienia i nazwiska jednego dziecka oraz jego obecności na zajęciach, co uniemożliwia potwierdzenie, że brało udział w zajęciach zaleconych w Programie,
 - nie odnotowano obecności lub odnotowano nieobecność dziecka na zajęciach, pomimo wpisania w dzienniku tematu w odniesieniu do jednego dziecka lub oznaczono obecność dwójki dzieci na zajęciach, pomimo że się nie odbyły, przez co nie można potwierdzić, że dzieci w nich uczestniczyły

– część 2, punkt 2.3, strony od 21 do 54 protokołu kontroli.

Tym samym nie można potwierdzić, że kształcenie specjalne w odniesieniu do dzieci objętych kontrolą, wykazanych w Informacjach miesięcznych oraz w Systemie, było organizowane w formie i na zasadach wynikających z przepisów, w sposób umożliwiający stwierdzenie, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z celem.

Zatem dotacja kwocie w 82.450,56 zł wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 i ust. 5 punkt 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - część 4, punkt 4.4, strony 81, 82 protokołu kontroli.

C. danych wykazanych w Informacjach miesięcznych oraz w Systemie.

Ustalono, że organ prowadzący nieprawidłowo wykazał jako uprawnione do dotacji:

1. dwanaścioro dzieci, które nie uczęszczały do Przedszkola w miesiącach, w których zostały wykazane do dotacji. Tym samym dzieciom tym nie przysługiwał status ucznia, gdyż w stosunku do nich nie były realizowane przez Przedszkole zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, na które przekazana była dotacja,
2. jedno dziecko, które nie było uczniem na pierwszy dzień roboczy października 2021 r., za który zostało wykazane do dotacji.

Powyższe stanowi naruszenie § 3 ust. 1 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 25

września 2018 r., poz. 4598 ze zmianami) i skutkuje pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 78.428,35 zł.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 punkt 2 ustawy o finansach publicznych, dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami – część 3, strony od 54 do 60 protokołu kontroli.

D. wykorzystania dotacji.

Ustalono, że organ prowadzący rozliczył:

D.1 kwotę 220.615,61 zł, która stanowi dotację niewykorzystaną, w tym:

1. kwotę 28.674,58 zł, która została poniesiona w 2022 r., z naruszeniem terminu wskazanego w art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, to jest:

a) kwotę 8.830,58 zł za szkolenia oraz sesje superwizyjne, w tym:

- kwota 8.393,59 zł w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2021 r.”, zwanym w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Rozliczeniem dotacji podmiotowych,
- kwota 436,99 zł w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz uczniów oddziałów integracyjnych otrzymanych w 2021 r.”, zwanym w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Rozliczeniem kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 281,24 zł z tytułu „Wydatków na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć oraz indywidualnych programach edukacyjno-terapeutycznych, oraz zapewnienie warunków ich realizacji”, zwanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego wydatkami na realizację zaleceń,
 - kwota 155,75 zł z tytułu „Wydatków na realizację zadań innych, o których mowa w art. 35 ust. 5, punkt 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych”, zwanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego pozostałymi wydatkami,

b) kwotę 19.844 zł za roboty malarskie, roboty glazurnicze oraz wymianę podłóg w szkole przy ul. Jeleniogórskiej we Wrocławiu, w tym:

- kwota 18.862 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
- kwota 982 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 632 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 350 zł z tytułu pozostałych wydatków

- część 4, punkt 4.5.1, podpunkt 1, strony od 83 do 85 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony od 167 do 169 protokołu kontroli,
- 2. kwotę 191.941,03 zł, której poniesienie nie zostało udokumentowane, to jest:
 - a) kwotę 4.860,79 zł stanowiącą wynagrodzenia netto z tytułu pełnionych funkcji członków zarządu spółki będącej organem prowadzącym Przedszkole, w tym:
 - kwota 4.620,25 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - kwota 240,54 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 154,81 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 85,73 zł z tytułu pozostałych wydatków - część 4, punkt 4.5.1, podpunkt 2.1.1, strony od 85 do 186 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony od 167 do 169 protokołu kontroli,
 - b) kwotę 177.838,47 zł stanowiącą wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji doradców do spraw metodycznych i koncepcyjnych/doradców konsultacyjnych w sprawach wychowawczych i psychologicznych oraz do spraw wdrażania koncepcji programu Przedszkola, w tym:
 - kwota 169.037,95 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - kwota 8.800,52 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 5.632,85 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 3.167,67 zł z tytułu pozostałych wydatków - część 4, punkt 4.5.1, podpunkt 2.1.2, strony od 86 do 95 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony od 167 do 169 protokołu kontroli,
 - c) kwotę 53,09 zł stanowiącą składki ZUS od wynagrodzeń osoby mającej sprawować nadzór pedagogiczny, zakwalifikowaną do Rozliczenia dotacji podmiotowych - część 4, punkt 4.5.1, podpunkt 2.2, strona 96 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony od 167 do 169 protokołu kontroli,
 - d) kwotę 755,94 zł stanowiącą zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń członków zarządu spółki będącej organem prowadzącym Przedszkole oraz osoby mającej sprawować nadzór pedagogiczny, zakwalifikowaną do Rozliczenia dotacji podmiotowych - część 4, punkt 4.5.1, podpunkt 2.3, strony 96, 97 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony od 167 do 169 protokołu kontroli,
 - e) kwotę 2.876,39 zł za odkurzacz pionowy, którego brak stwierdzono w trakcie przeprowadzonych oględzin, w tym:
 - kwota 2.734,05 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - kwota 142,34 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 91,61 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,

- kwota 50,73 zł z tytułu pozostałych wydatków
- część 4, punkt 4.5.1, podpunkt 2.4, strony 97, 98 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony od 167 do 169 protokołu kontroli,
- f) kwotę 5.556,35 zł za usługi edukacyjne, warsztaty przyrodnicze i zajęcia z psem, opłacone przez rodziców dzieci, w tym:
 - kwota 5.187,28 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - kwota 369,07 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 272,81 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 96,26 zł z tytułu pozostałych wydatków
- część 4, punkt 4.5.1, podpunkt 2.5, strony od 98 do 100 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony od 167 do 169 protokołu kontroli.

Reasumując, z rozliczonej przez organ prowadzący kwoty 220.615,61 zł stanowiącej dotację niewykorzystaną:

- a) kwota 209.644,15 zł dotyczy dotacji w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
- b) kwota 10.971,46 zł dotyczy dotacji w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 7.065,32 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 3.906,14 zł z tytułu pozostałych wydatków.

Kwota 220.615,61 zł, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, podlega zwrotowi do budżetu.

D.2 kwotę 255.020,91 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, w tym:

1. kwotę 23.588,01 zł, stanowiącą wydatki rozliczone ponad limit, o którym mowa w art. 35 ust. 5 punkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, rozliczoną w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, z tytułu pozostałych wydatków – część 4, punkt 4.2, strony od 62 do 81 protokołu kontroli, część 5, tabela 12, strony 168, 169 protokołu kontroli,
2. kwotę 13.464,76 zł, stanowiącą wynagrodzenia netto osoby zatrudnionej na stanowisku nauczyciela wychowania przedszkolnego, pomimo że nie posiadała wymaganych kwalifikacji, w tym:
 - a) kwota 12.798,45 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 666,31 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 428,28 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 238,03 zł z tytułu pozostałych wydatków
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 1.1, strony od 100 do 102 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
3. kwotę 25.539,23 zł, stanowiącą wynagrodzenia netto osoby zatrudnionej na stanowisku dyrektora Przedszkola, pomimo iż nie

- posiadała wymaganych kwalifikacji a sprawowanie nadzoru pedagogicznego przez inną osobę nie zostało udokumentowane, w tym:
- a) kwota 24.275,40 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 1.263,83 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 812,39 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 451,44 zł z tytułu pozostałych wydatków
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 1.2, strony od 102 do 107 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
4. kwotę 6.328,22 zł, stanowiącą składki ZUS od wynagrodzeń osoby zatrudnionej na stanowisku nauczyciela wychowania przedszkolnego, pomimo że nie posiadała wymaganych kwalifikacji, w tym:
- a) kwota 6.015,03 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 313,19 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 201,31 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 111,88 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 1.3, strony 107, 108 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
5. kwotę 14.292,91 zł, stanowiącą składki ZUS od wynagrodzenia osoby zatrudnionej na stanowisku dyrektora Przedszkola, pomimo iż nie posiadała wymaganych kwalifikacji a sprawowanie nadzoru pedagogicznego przez inną osobę nie zostało udokumentowane, w tym:
- a) kwota 13.585,36 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 707,55 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 454,64 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 252,91 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 1.4, strony od 108 do 111 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
6. kwotę 1.750,31 zł, stanowiącą zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych osoby zatrudnionej na stanowisku dyrektora Przedszkola, pomimo iż nie posiadała wymaganych kwalifikacji a sprawowanie nadzoru pedagogicznego przez inną osobę nie zostało udokumentowane, w tym:
- a) kwota 1.663,68 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 86,63 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 55,67 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 30,96 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 1.5, strony od 111 do 113 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,

7. kwotę 2.579,72 zł za zajęcia korekcyjne i ćwiczenia korekcyjno-kompensacyjne, których przeprowadzenie nie zostało udokumentowane, w tym:
- a) kwota 2.452,06 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 127,66 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 82,06 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 45,60 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 1.6, strony od 113 do 117 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
8. kwotę 12.300 zł za ćwiczenia korekcyjno-kompensacyjne i korekcyjne, których przeprowadzenie nie zostało udokumentowane, wykazaną w Rozliczeniu dotacji podmiotowych - część 4, punkt 4.5.2, podpunkty 1.7.1, 1.7.2, strony od 117 do 122 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
9. kwotę 1.800 zł za zajęcia rehabilitacyjne prowadzone na rzecz dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, pomimo że zajęcia te stanowiły usługi, których realizacja nie należy do obowiązków jednostki oświatowej, wykazaną w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, z tytułu wydatków na realizację zaleceń - część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 1.7.3, strony od 122 do 124 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
10. kwotę 53.468,58 zł, stanowiącą wynagrodzenia członków zarządu spółki będącej organem prowadzącym Przedszkole z tytułu pełnionych funkcji, pomimo że nie były one związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, w tym:
- a) kwota 50.822,64 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 2.645,94 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 1.702,91 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 943,03 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.1.1, strony od 124 do 128 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
11. kwotę 6.286,57 zł, stanowiącą wynagrodzenia osoby mającej sprawować nadzór pedagogiczny, pomimo że nie udokumentowano, by nadzór pedagogiczny był sprawowany, w tym:
- a) kwota 5.975,48 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 311,09 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 200,21 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 110,88 zł z tytułu pozostałych wydatków,

- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.1.2, strony od 128 do 134 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
12. kwotę 584,01 zł, stanowiącą składki ZUS od wynagrodzeń osoby mającej sprawować nadzór pedagogiczny, pomimo iż nie udokumentowano, że nadzór ten był sprawowany, zakwalifikowaną do Rozliczenia dotacji podmiotowych - część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.2, strony od 134 do 136 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
13. kwotę 10.126,48 zł, stanowiącą zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń członków zarządu spółki będącej organem prowadzącym Przedszkole, pomimo iż nie były związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej oraz osoby mającej pełnić nadzór pedagogiczny, pomimo iż sprawowanie tego nadzoru nie zostało udokumentowane, zakwalifikowaną do Rozliczenia dotacji podmiotowych - część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.3, strony od 136 do 138 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
14. kwotę 57.051,52 zł, stanowiącą zapłaty dokonane osobie fizycznej będącej przedsiębiorcą za „pełnienie funkcji dyrektora Przedszkola”, pomimo braku podstaw prawnych do powierzenia tej funkcji w ramach działalności gospodarczej, w tym:
- a) kwota 54.228,26 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 2.823,26 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 1.817 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 1.006,26 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.4.1, strony od 139 do 143 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
15. kwotę 1.389,08 zł za zajęcia mini tenisa, które nie zostały udokumentowane, w tym:
- a) kwota 1.320,34 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 68,74 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 44,24 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 24,50 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.4.2, strony od 143 do 145 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
16. kwotę 1.661,43 zł za usługi gastronomiczne, pomimo iż nie skorzystały z nich dzieci z Przedszkola oraz nie były związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, w tym:

- a) kwota 1.502,36 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 159,07 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 50,34 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 108,73 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.4.3, strony od 145 do 147 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
17. więcej o 87,52 zł niż wynikało to z zastosowania klucza rozliczeniowego służącego obliczeniu wydatków przypadających wyłącznie na Przedszkole, za zakup kserokopiarki, w tym:
- a) kwota 83,18 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 4,34 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 2,79 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 1,55 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.5, strony od 147 do 149 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
18. więcej o 1.606,17 zł niż wynikało to z zastosowania klucza rozliczeniowego służącego obliczeniu wydatków przypadających wyłącznie na Przedszkole, za najem lokalu przy ul. Mokrzańskiej 35, w tym:
- a) kwota 1.526,69 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 79,48 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 51,15 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 28,33 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.6, strony od 149 do 151 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
19. kwotę 2.182,84 zł za zajęcia ruchowe dla dzieci, pomimo iż nie zostały one udokumentowane, w tym:
- a) kwota 2.074,82 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 108,02 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 69,52 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 38,50 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.7, strony 151, 152 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
20. kwotę 9.822,78 zł za usługi księgowe, pomimo że świadczone były na rzecz spółki będącej osobą prowadzącą Przedszkole, a nie na rzecz tego Przedszkola, w tym:
- a) kwota 9.336,69 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 486,09 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 312,84 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 173,25 zł z tytułu pozostałych wydatków,

- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.8.1, strony od 153 do 156 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
- 21. kwotę 2.914,34 zł za usługi prawne i notarialne, pomimo że nie były związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, w tym:
 - a) kwota 2.770,11 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 144,23 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 92,82 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 51,41 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.8.2, strony od 156 do 158 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
- 22. kwotę 6.102,04 zł za usługę związaną z przyszłą inwestycją organu prowadzącego, pomimo że nie była związana z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, w tym:
 - a) kwota 5.800,07 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 301,97 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 194,34 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 107,63 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.8.3, strony od 158 do 160 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
- 23. kwotę 4.942,71 zł za doradztwo prawne, pomimo braku wskazania klucza rozliczeniowego służącego obliczeniu wydatków przypadających wyłącznie na Przedszkole, w tym:
 - a) kwota 4.698,09 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 244,62 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 157,41 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 87,21 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.8.4, strony od 160 do 163 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli,
- 24. kwotę 2.877,38 zł za organizację pomocy psychologiczno-pedagogicznej, której prowadzenie nie należało do kompetencji wystawcy faktury i nie zostało udokumentowane, w tym:
 - a) kwota 2.734,99 zł w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
 - b) kwota 142,39 zł w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 91,64 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - kwota 50,75 zł z tytułu pozostałych wydatków,
- część 4, punkt 4.5.2, podpunkt 2.9, strony od 163 do 167 protokołu kontroli, część 5, tabela 13, strony od 170 do 172 protokołu kontroli.

W rozliczonej w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, z tytułu pozostałych wydatków, kwocie 23.588,01 zł stanowiącej wydatki rozliczone ponad limit, o którym mowa w art. 35 ust. 5 punkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wymienionej w punkcie D.2.1 wystąpienia pokontrolnego, zawiera się kwota 3.862,85 zł, będąca sumą wydatków wymienionych w powyższej części D.2 wystąpienia pokontrolnego, to jest: 238,03 zł + 451,44 zł + 111,88 zł + 252,91 zł + 30,96 zł + 45,60 zł + 943,03 zł + 110,88 zł + 1.006,26 zł + 24,50 zł + 108,73 zł + 1,55 zł + 28,33 zł + 38,50 zł + 173,25 zł + 51,41 zł + 107,63 zł + 87,21 zł + 50,75 zł – część 5, punkt 3, litera b), tiret drugi, strona 169 protokołu kontroli.

Reasumując, z rozliczonej przez organ prowadzący kwoty 255.020,91 zł stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 punkt 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:

- a) kwota 226.674,19 zł dotyczy dotacji w Rozliczeniu dotacji podmiotowych,
- b) kwota 28.346,72 zł dotyczy dotacji w Rozliczeniu kształcenia specjalnego, w tym:
 - kwota 8.621,56 zł z tytułu wydatków na realizację zaleceń,
 - 19.725,16 zł (23.588,01 zł - 3.862,85 zł) z tytułu pozostałych wydatków.

Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przekazana na dzieci z Przedszkola, w tym dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, to jest 226.674,19 zł, obejmuje kwotę 12.254,61 zł stanowiącą dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze względu na nieprawidłowości w organizacji i realizacji wczesnego wspomagania rozwoju dzieci.

Kwota 226.674,19 zł, zgodnie z art. 252 ust. 1 punkt 1 ustawy o finansach publicznych, podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przekazana na kształcenie specjalne, to jest 28.346,72 zł, zawiera się w kwocie 82.450,56 zł stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze względu na nieprawidłowości w organizacji i realizacji kształcenia specjalnego dzieci.

Kwota 82.450,56 zł, zgodnie z art. 252 ust. 1 punkt 1 ustawy o finansach publicznych, podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto kontrola wykazała, że organ prowadzący:

1. w Rozliczeniu kształcenia specjalnego zastosował wskaźnik w wysokości 4,91% wartości kwot wynikających z faktur i rachunków bez uwzględnienia celu, na

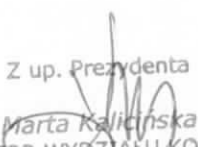
- jaki dotacja została przeznaczona, w skutek czego rozliczył wydatki
niedotyczące realizacji zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego
– część 4, punkt 4.2, strony od 62 do 67 protokołu kontroli,
2. w Rozliczeniu dotacji podmiotowych oraz w Rozliczeniu kształcenia specjalnego
wykazał w poszczególnych kategoriach kwoty wydatków niezgodne z
przedłożonymi do kontroli dokumentami – część 4, punkt 4.2, strony od 75 do
79 protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały dotacyjnej zobowiązuję do:

1. Prowadzenia wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz kształcenia
specjalnego, a także prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania zgodnie z
obowiązującymi przepisami.
2. Pobierania i wykorzystania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Złożenia w Urzędzie Miejskim Wrocławia skorygowanego „Rozliczenia dotacji
podmiotowych otrzymanych za 2021 r.” 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
2021”.

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

Ponadto informuję, że w sprawie zwrotu kwoty dotacji pobranej w nadmiernej
wysokości, niewykorzystanej oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem
zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego
Wrocławia

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.