



Pani Agata Czyżewska

Osoba prowadząca
Klub Malucha Serduszkowo
ul. Dziwnowska 2
54-314 Wrocław

Wrocław, 18 kwietnia 2024 r.

WKN-KF.1711.45.2023
00048789/2024/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 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 nr LIV/1466/22.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zmianami, Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zmianami), za 2022 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.45.2023, podpisanym przez osobę prowadzącą w dniu 22 marca 2024 r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

A. Danych wykazanych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów” oraz w systemie pod nazwą „Obsługa Dotacji Placówek Niepublicznych”.

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

- 1) za luty jedno dziecko, które nie było wychowankiem Punktu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Powyższe stanowi naruszenie § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z 13 września 2018 r. w sprawie dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innych formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z 25 września 2018 r., poz. 4598 ze zmianami), zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego uchwałą nr LXII/1446/18 i skutkuje pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem 5.072,54 zł, w tym:
 - z dotacji ogólnej w kwocie 412,08 zł,
 - z dotacji na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w kwocie 4.660,46 zł,strony od 19 do 20 protokołu kontroli,
- 2) za maj, lipiec i sierpień jedno dziecko, dla którego nie przedłożono opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka ani dokumentów potwierdzających zorganizowanie i przeprowadzenie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. Brak opinii, a tym samym brak statusu ucznia w okresie maj, lipiec i sierpień, nie daje podstaw do wykazania dziecka do dotacji zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1446/18. Powyższe skutkuje pobraniem dotacji ogólnej w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem 1.236,24 zł (3 x 412,08 zł) - strona 20 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 punkt 2 ustawy o finansach publicznych, dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

B. Wykorzystania dotacji.

Ustalono, że organ prowadzący rozliczył w:

B.1. „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022”:

1. Kwotę 3.085,80 zł stanowiącą dotację niewykorzystaną, ponieważ została wydatkowana w 2023 r., to jest z naruszeniem terminu określonego w art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - strona 23 protokołu kontroli.

2. Kwotę 2.686,85 zł stanowiącą dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, która nie dotyczyła realizacji zadań Punktu w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ponieważ została podwójnie sfinansowana, to jest przez rodziców lub opiekunów prawnych oraz z dotacji – strony od 23 do 24 protokołu kontroli.

B.2. „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022 na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz uczniów oddziałów integracyjnych”:

1. Kwotę 15.939,67 zł stanowiącą dotację niewykorzystaną, ponieważ została wydatkowana w 2023 r., to jest z naruszeniem terminu określonego w art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – strona 26 do 27 protokołu kontroli.
2. Kwotę 129.499,76 zł stanowiącą dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, obejmującą:
 - 1) kwotę 61.292,53 zł, która nie dotyczyła realizacji zadań Punktu w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:
 - a) kwotę 56.759,57 zł, która została podwójnie sfinansowana, to jest przez rodziców lub opiekunów prawnych oraz z dotacji – strony 27 i 28 protokołu kontroli,
 - b) kwotę 4.532,96 zł (3.727,96+805,00), która dotyczyła innej działalności prowadzonej przez osobę prowadzącą Punkt – strony od 28 do 30 protokołu kontroli,
 - 2) kwotę 20.122,87 zł, która dotyczyła prowadzenia zajęć dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka, w związku z czym nie została wykorzystana na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – strony 30 i 31 protokołu kontroli,
 - 3) kwotę 48.084,36 zł (12.591,36+8.324,87+91,03+614,82+20.971,44+2.387,04+2.835,00+69,30+199,50), która rozliczona została ponad limit, o którym mowa w art. 35 ust. 5 punkt 3

ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – strony od 32 do 44 protokołu kontroli.

W ramach powyższej kwoty 129.499,76 zł zawiera się kwota 6.819,56 zł (940,63+4.600,00+1.278,93) dotycząca wydatków poniesionych w 2023 r., opisanych w części B.2.1 wystąpienia pokontrolnego – strony 29, 40 i 41 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacja niewykorzystana podlega zwrotowi do budżetu.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 punkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Ponadto kontrola wykazała, że organ prowadzący:

- 1) w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych za 2022 r.” ujął kwotę 67.298,79 zł w niewłaściwych kategoriach wydatków, co stanowi naruszenie § 4 ust. 1 uchwały nr LIV/1466/22 - strona 24 protokołu kontroli,
- 2) w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022 na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz uczniów oddziałów integracyjnych” ujął:
 - a) kwotę 22.361,00 zł w niewłaściwych kategoriach wydatków,
 - b) kwotę 20.607,60 zł (5.396,30+3.567,80+39,01+263,50+8.987,76+1.023,03+1.215,00+29,70+85,50) w niewłaściwej kolumnie dotyczącej wydatków na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć oraz indywidualnych programach edukacyjno-terapeutycznych oraz zapewnienie warunków ich realizacji, zamiast w kolumnie dotyczącej wydatków na realizację zadań innych, o których mowa w art. 35 ust. 5 punkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,co stanowi naruszenie § 4 ust. 10 uchwały nr LIV/1466/22 – od strony 33 do 44 protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały nr LIV/1466/22 zobowiązuję do:

1. Pobierania i wykorzystywania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Złożenia w Urzędzie Miejskim Wrocławia skorygowanego „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych za 2022 r.” oraz „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022 na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno - wychowawczych oraz uczniów oddziałów integracyjnych”.

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 pobranej w nadmiernej wysokości, niewykorzystanej oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. Prezydenta
Marta Kalińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Sprawę prowadzi: Urząd Miejski Wrocławia; Wydział Kontroli, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław; tel. +48 717 77 92 35, fax +48 717 77 92 34; wkn@um.wroc.pl

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego Wrocławia

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

