



Fundacja Królowej Świętej Jadwigi

al. Niepodległości 18 p.VI

02-653 Warszawa

Organ prowadzący

Niepubliczną Szkołę Podstawową

Fundacji Królowej Świętej Jadwigi

we Wrocławiu

Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące

Fundacji Królowej Świętej Jadwigi

we Wrocławiu

Wrocław, 30 października 2024 r.

WKN-KF.1711.48.2023

00139303/2024/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 2022 r. prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 35 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zmianami i Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zmianami).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.48.2023, do którego organ prowadzący wniósł zastrzeżenia pismami z dnia 17 lipca 2024 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.48.2023 00112447/2024/W z 11 września 2024 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli. Organ prowadzący odmówił podpisania protokołu kontroli w piśmie z 21 października 2024 r., w którym złożył wyjaśnienia o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 5 ust. 14 uchwały dotacyjnej, odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z wpisami z dnia 8 sierpnia 2019 r. do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego Ewidencją, siedziba Niepublicznej Szkoły Podstawowej, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego Szkołą Podstawową oraz siedziba Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego, zwanego w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego Liceum, znajdowała się w budynku przy ul. Robotniczej 36-38 we Wrocławiu. Ze złożonych w trakcie kontroli oświadczeń organu prowadzącego wynika, że zajęcia dydaktyczne i zajęcia terapeutyczne na rzecz dzieci z niepełnosprawnościami prowadzone były od września 2022 r. również w budynku przy placu Świętego Macieja 7a we Wrocławiu. Rozpoczęcie prowadzenia zajęć nastąpiło przed datą dokonania zmian w Ewidencji, to jest przed 16 lutego 2024 r., kiedy budynek wskazano jako dodatkowe miejsce prowadzenia zajęć. Okres rozpoczęcia realizacji zajęć poprzedzał także datę wydania pozytywnej opinii sanitarnej i opinii Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej, to jest odpowiednio 28 marca 2023 r. i 18 stycznia 2024 r., które potwierdzały spełnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki i pracy. Tym samym rozpoczęcie prowadzenia zajęć nastąpiło zanim zapewnione zostały bezpieczne i higieniczne warunki nauki i pracy oraz zanim nowe, dodatkowe miejsce, usankcjonowane zostało zmianą wpisu w Ewidencji. Wniosek o dokonanie wpisu w Ewidencji został złożony przez osobę prowadzącą 23 stycznia 2024 r., a zmiany wpisów dokonano 16 lutego 2024 r. – część II., strony od 6 do 9 protokołu kontroli.

Jeszcze przed złożeniem wniosku o zmianę wpisu w Ewidencji, organ prowadzący poniósł nakłady finansowe związane z pracami remontowymi, zmierzającymi do zwiększenia wartości użytkowej lokalu, z zakupem artykułów naprawczych i remontowych, wyposażenia i czynszem najmu oraz opłatami za media w budynku przy placu Świętego Macieja 7a we Wrocławiu. Zanim zalegalizowane zostało nowe, dodatkowe miejsce prowadzenia zajęć, organ prowadzący poniósł w 2022 r. wydatki bieżące związane z remontem, wyposażeniem i utrzymaniem budynku w łącznej kwocie 364.464,07 zł, które zostały rozliczone z dotacji przekazanej na rzecz Szkoły Podstawowej i Liceum, co opisano szczegółowo w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie organizowania i realizowania kształcenia specjalnego. Ustalono między innymi, że w odniesieniu do objętych kontrolą:

- 22 z 23 uczniów Szkoły Podstawowej,
- 8 z 8 uczniów Liceum,

wykazanych do dotacji z powodu objęcia ich kształceniem specjalnym:

1. Do składów zespołów do spraw kształcenia specjalnego, opracowujących Indywidualne Programy Edukacyjno-Terapeutyczne, zwane w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego Programami, nie powołano nauczycieli i specjalistów prowadzących zajęcia z uczniem – w przypadku 22 uczniów Szkoły Podstawowej i 8 uczniów Liceum.
Zaniechaniem powołania składu jak wyżej, naruszono § 6 ust. 3 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 treści wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie kształcenia specjalnego.
2. Programy, ich modyfikacje oraz Wielospecjalistyczne Oceny Poziomu Funkcjonowania Ucznia nie zostały opracowane przez zespół w składzie określonym w § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego – w przypadku 22 uczniów Szkoły Podstawowej i 8 uczniów Liceum.
3. W Programach nie zaplanowano do realizacji wszystkich zajęć i terapii zaleconych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego – w przypadku 7 uczniów Szkoły Podstawowej i 3 uczniów Liceum.
4. Nie zrealizowano wszystkich zaplanowanych w Programach form pomocy psychologiczno-pedagogicznej – w przypadku 17 uczniów Szkoły Podstawowej i 2 uczniów Liceum.
Zaniechaniem podjęcia działań opisanych w pkt 3 i 4, których celem powinno być dostosowanie Programu do indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych, uwzględniającego zalecenia zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, naruszono § 5 pkt 1 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego oraz art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zmianami), zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego ustawą Prawo oświatowe.
5. Dokumentacja służąca potwierdzeniu realizacji zajęć w ramach kształcenia specjalnego – w przypadku 18 uczniów Szkoły Podstawowej i 8 uczniów Liceum, nie spełniała wymogów § 11 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania,

działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 ze zmianami).

6. Zajęcia realizowane w ramach kształcenia specjalnego odbywały się poza siedzibą szkoły - w przypadku 18 uczniów Szkoły Podstawowej i przypadku 3 uczniów Liceum, czym naruszono art. 127 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe – część V.1., strony od 33 do 76 protokołu kontroli oraz część V.2., strony od 76 do 95 protokołu kontroli.

Powyższe nieprawidłowości wskazują, że kształcenie specjalne w odniesieniu do uczniów objętych kontrolą, wykazanych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów”, zwanych w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego „Informacjami miesięcznymi” oraz w systemie pod nazwą „Obsługa Dotacji Placówek Niepublicznych”, zwanym w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Systemem, nie było organizowane w formie i na zasadach wynikających z przepisów, w sposób umożliwiający stwierdzenie, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z celem. Nie można bowiem potwierdzić, że:

- treść zawarta w Programach i ich modyfikacjach miała uzasadnienie merytoryczne, a wynikające z nich zalecenia i formy były właściwe dla konkretnego ucznia,
- informacje zawarte w Wielospecjalistycznych Ocenach Poziomu Funkcjonowania Ucznia miały uzasadnienie merytoryczne,
- dokumentacja przedłożona w celu potwierdzenia realizacji zajęć faktycznie potwierdzała realizację pełnego kształcenia specjalnego, zaplanowanego dla ucznia w Programie,
- zajęcia organizowane poza siedzibą Szkół miały podstawę prawną.

Zatem dotacja:

- w kwocie 601.617,33 zł - w przypadku Szkoły Podstawowej,
- w kwocie 129.177,19 zł - w przypadku Liceum,

wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 i ust. 5 punkt 2 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zmianami i Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zmianami), zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego ustawą o finansowaniu zadań oświatowych – część VIII.1., strony 103, 104 protokołu kontroli, część XI.1., litera C.1., strona 233 protokołu kontroli oraz część VIII.2., strona 104 protokołu kontroli, część XI.2., litera B.1., strona 236 protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono również, że w Systemie oraz w Informacji miesięcznej za wrzesień 2022 r., organ prowadzący nieprawidłowo wykazał jednego ucznia Szkoły Podstawowej, jako uprawnionego do dotacji z tytułu objęcia go kształceniem specjalnym, pomimo iż na pierwszy dzień roboczy nie posiadał jeszcze orzeczenia

o potrzebie kształcenia specjalnego tego ucznia. Wykazanie nieuprawnionego ucznia do dotacji na kształcenie specjalne stanowi naruszenie § 3 ust. 1 uchwały dotacyjnej i skutkuje pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 686,80 zł – część VI.1., strona 98 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera A., strona 231 protokołu kontroli.

Stwierdzono ponadto nieprawidłowości dotyczące wykorzystania dotacji przekazanych na rzecz Szkoły Podstawowej i Liceum, w zakresie kwot ujętych w:

- „Rozliczeniach dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022”, zwanych w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego Rozliczeniami dotacji podmiotowych,
- „Rozliczeniach 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”, zwanych w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego Rozliczeniami dotacji na kształcenie specjalne,

złożonych w Urzędzie Miejskim Wrocławia w dniu 2 kwietnia 2024 r.

Ustalono, że w odniesieniu do Szkoły Podstawowej organ prowadzący rozliczył:

I. w Rozliczeniu dotacji podmiotowych:

1. kwotę 1.310 zł, której poniesienie w 2022 r. nie zostało udokumentowane – część IX.1., litera A.1., punkt 1, strony 105, 106 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera B.1., strona 232 protokołu kontroli,
2. kwotę 393.135,62 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:
 - a) kwotę 57.103,40 zł za warsztaty i zajęcia:
 - które nie zostały przeprowadzone w Szkole – w kwocie 1.992,60 zł – część IX.1., litera A.1. punkt 2 podpunkt 2.1.1, strony 107, 108 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera B.2. podpunkt 1.1, strona 232 protokołu kontroli,
 - których nie udokumentowano w sposób rzetelnie potwierdzający, że zostały przeprowadzone – w kwocie 55.110,80 zł – część IX.1., litera A.1., punkt 2, podpunkt 2.1.2, strony od 108 do 115 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera B.2., punkt 1.2, strona 232 protokołu kontroli,
 - b) kwotę 3.444,00 zł za usługi transportowe, pomimo że nie udokumentowano, by były związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, a uczniowie Szkoły byli ich beneficjentami – część IX.1., litera A.1., punkt 2, podpunkt 2.2, strony 115, 116

protokołu kontroli oraz część XI.1., litera B.2., punkt 2, strona 232 protokołu kontroli,

- c) kwotę 269.584,09 zł poniesioną w związku z dodatkowym miejscem prowadzenia zajęć przy placu Świętego Macieja 7a we Wrocławiu, przed dniem dokonania zmian w rejestrze szkół i placówek oświatowych, w tym:
 - kwotę 4.805 zł za zakup drzwi,
 - kwotę 1.228,14 zł za zakup materiałów i narzędzi budowlanych,
 - kwotę 49.729,66 zł za media,
 - kwotę 145.435,20 zł za czynsz najmu,
 - kwotę 68.386,09 zł za zakup artykułów remontowych, naprawczych i wyposażeniowych
- część IX.1., litera A.1., punkt 2.3, strony od 116 do 122 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera B.2., punkt 3, strona 232 protokołu kontroli,
- d) kwotę 53.831,25 zł, obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem organu prowadzącego w prowadzeniu Szkół, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów niedotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej – część X., punkt I., strony od 191 do 215 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera B.2., punkt 4, strony 232, 233 protokołu kontroli,
- e) kwotę 9.172,88 zł, obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem oferty kierowanej bezpośrednio do uczniów Szkoły, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów niedotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej – część X., punkt II., strony od 215 do 231 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera B.2., punkt 5, strona 233 protokołu kontroli.

II. w Rozliczeniu dotacji na kształcenie specjalne:

1. w zakresie 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 - kwotę 248.367,19 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 punkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:
 - a) kwotę 118.966,24 zł poniesioną za warsztaty i zajęcia:

- które nie zostały udokumentowane w sposób rzetelnie potwierdzający, że zostały przeprowadzone,
 - w których oprócz uczniów, którym zalecono warsztaty i zajęcia w ramach kształcenia specjalnego, uczestniczyli uczniowie, którym pomimo posiadania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, nie zalecono udziału w tych warsztatach i zajęciach; którzy nie byli objęci takim kształceniem i uczeń, który zgodnie z oświadczeniem organu prowadzącego, zrezygnował z zajęć; w których uczestniczyły osoby niewykazane do dotacji w okresie, w którym ujęte były na listach obecności, a mimo to, faktury i rachunki zostały w całości rozliczone z dotacji na kształcenie specjalne
 - część IX.1., litera B.1., punkt 1, podpunkt 1.1, strony od 128 do 143 protokołu kontroli, część XI.1., litera C.2., punkt 1, strona 233 i 234 protokołu kontroli,
- b) kwotę 128.088,50 zł poniesioną na realizację form pomocy psychologiczno-pedagogicznej, które nie zostały przeprowadzone w Szkole, w tym:
- kwotę 115.798,50 zł dotyczącą form pomocy psychologiczno-pedagogicznej zaleconej w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego i w Programach,
 - kwotę 12.290,00 zł dotyczącą form pomocy psychologiczno-pedagogicznej niezaleconej w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego i w Programach
 - część IX.1., litera B.1., punkt 1, podpunkt 1.2, strony od 143 do 163 protokołu kontroli, część XI.1., litera C.2., punkt 2, strona 234 protokołu kontroli,
- c) kwotę 1.312,45 zł poniesioną na zakup pomocy naukowych z przeznaczeniem dla uczniów nieposiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego – część IX.1., litera B.1., punkt 1, podpunkt 1.3, strony od 163 do 165 protokołu kontroli, część XI.1., litera C.2., punkt 3, strona 234 protokołu kontroli,
2. w zakresie wydatków na realizację zadań innych, niż wynikające 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 - kwotę 32.911,34 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 punkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:

- a) kwotę 30.673,80 zł poniesioną w związku z dodatkowym miejscem prowadzenia zajęć przy placu Świętego Macieja 7a we Wrocławiu, przed dniem dokonania zmian w rejestrze szkół i placówek oświatowych, w tym:
- kwotę 7.413,70 zł za media,
 - kwotę 11.500,50 zł za czynsz najmu,
 - kwotę 4.759,60 zł na zakup materiałów remontowych,
 - kwotę 7.000 zł za prace remontowe
- część IX., litera B.1., punkt 2, strony od 165 do 167 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera C.3., punkt 1, strona 234 protokołu kontroli,
- b) kwotę 978,88 zł, obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem organu prowadzącego w prowadzeniu Szkół, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów nie dotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej – część X., punkt I., strony od 190 do 215 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera C.3., punkt 2, strona 235 protokołu kontroli,
- c) kwotę 1.258,66 zł, obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem oferty kierowanej bezpośrednio uczniów Szkoły, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów nie dotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej – część X., punkt II., strony od 215 do 231 protokołu kontroli oraz część XI.1., litera C.3., punkt 3, strona 235 protokołu kontroli.

Łączna kwota 281.278,53 zł, stanowiąca sumę kwot opisanych powyżej w punkcie 1, to jest 248.367,19 zł i punkcie 2, to jest 32.911,34 zł, zawiera się w kwocie 601.617,33 zł, stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze względu na nieprawidłowości w opracowaniu i prowadzeniu dokumentacji dotyczącej kształcenia specjalnego.

W odniesieniu do Liceum ustalono, że organ prowadzący rozliczył:

I. w Rozliczeniu dotacji podmiotowych:

1. kwotę 122.216,04 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:
 - a) kwotę 5.687,45 zł poniesioną na zakup wyposażenia, pomimo iż nie udokumentowano by związane było z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej i by uczniowie byli jego beneficjentami – część

- IX.2., litera A.1., punkt 1, strony 169, 170 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera A., punkt 1, strona 235 protokołu kontroli,
- b) kwotę 10.845,75 zł poniesioną za warsztaty, których nie udokumentowano w sposób rzetelnie potwierdzający, że zostały przeprowadzone – część IX.2., litera A.1., punkt 2, strony od 170 do 173 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera A., punkt 2, strona 235 protokołu kontroli,
- c) kwotę 64.206,18 zł poniesioną w związku z dodatkowym miejscem prowadzenia zajęć przy placu Świętego Macieja 7a we Wrocławiu, przed dniem dokonania zmian w rejestrze szkół i placówek oświatowych, w tym:
- kwotę 29.494,38 zł na zakup materiałów remontowych i wyposażenia – część IX.2., litera A.1., punkt 3 podpunkt 3.1 i 3.2, strony od 173 do 175 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera A., punkt 3, litera a) i b), strona 236 protokołu kontroli,
 - kwotę 34.711,80 zł za transport materiałów budowlanych, instalację systemu oddymiającego i prace remontowe – część IX.2., litera A.1., punkt 3, podpunkt 3.3, strony 175, 176 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera A., punkt 3, litera c), strona 236 protokołu kontroli,
- d) kwotę 29.258,10 zł obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem organu prowadzącego w prowadzeniu Szkół, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów niedotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej – część X., punkt I., strony od 191 do 215 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera A., punkt 4, strona 236 protokołu kontroli,
- e) kwotę 12.218,56 zł, obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem oferty kierowanej bezpośrednio do uczniów Szkoły, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów niedotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej – część X., punkt II., strony od 215 do 231 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera A., punkt 5, strona 236 protokołu kontroli.

II. w Rozliczeniu dotacji na kształcenie specjalne:

1. w zakresie 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 - kwotę 34.157,20 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 punkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:

a) kwotę 28.651 zł poniesioną za warsztaty:

- które nie zostały udokumentowane w sposób rzetelnie potwierdzający, że zostały przeprowadzone,
- w których oprócz uczniów, którym zalecono warsztaty w ramach kształcenia specjalnego, uczestniczyli uczniowie, którym pomimo posiadania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, nie zalecono udziału w tych warsztatach lub którzy nie byli objęci takim kształceniem lub w których uczestniczyła osoba, która nie została wykazana do dotacji w 2022 r., a mimo to faktury zostały w całości rozliczone z dotacji na kształcenie specjalne

- część IX.2., litera B.1., punkt 1, podpunkt 1.1, strony od 178 do 182 protokołu kontroli, część XI.2., litera B.2., punkt 1, strona 237 protokołu kontroli,

b) kwotę 4.635 zł poniesioną na realizację form pomocy psychologiczno-pedagogicznej wynikających z Programów, które nie zostały przeprowadzone w Szkole – część IX.2., litera B.1., punkt 1, podpunkt 1.2, strony od 182 do 185 protokołu kontroli, część XI.2., litera B.2., punkt 2, strona 237 protokołu kontroli,

c) kwotę 871,20 zł poniesioną na usługi i zakupy, dla których nie udokumentowano, by były związane z realizacją 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 i by uczniowie byli ich beneficjentami – część IX.2., litera B.1., punkt 1, podpunkt 1.3, strony od 185 do 189 protokołu kontroli, część XI.2., litera B.2., punkt 3, strona 237 protokołu kontroli,

2. w zakresie wydatków na realizację zadań innych, niż wynikające 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 - kwotę 2.976,79 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 punkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:

- a) kwotę 1.792,80 zł poniesioną na zakup krzeseł, które przeznaczono dla uczniów nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – część IX.2., litera B.1 punkt 2, strony 189, 190 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera B.3., punkt 1, strona 237 protokołu kontroli,
- b) kwotę 704,70 zł, obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem organu prowadzącego w prowadzeniu Szkół, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów niedotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej - część X., punkt I., strony od 190 do 215 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera B.3., punkt 2, strona 238 protokołu kontroli,
- c) kwotę 479,29 zł, obliczoną po zastosowaniu klucza rozliczeniowego, związaną z administracyjnym wsparciem oferty kierowanej bezpośrednio do uczniów Szkoły, wynikającą z rozliczenia z dotacji kosztów niedotyczących realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej - część X., punkt II., strony od 215 do 231 protokołu kontroli oraz część XI.2., litera B.3., punkt 3, strona 238 protokołu kontroli.

Łączna kwota 37.133,99 zł, stanowiąca sumę kwot opisanych powyżej w punkcie 1, to jest 34.157,20 zł i w punkcie 2, to jest 2.976,79 zł, zawiera się w kwocie 129.177,19 zł, stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze względu na nieprawidłowości w opracowaniu i prowadzeniu dokumentacji dotyczącej kształcenia specjalnego.

Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z art. 252 ust. 1 punkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zmianami i Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami), zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego ustawą o finansach publicznych, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, zgodnie z art. 252 ust. 1 punkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

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

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

1. Terminowego zgłaszania zmian do Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych.
2. Prowadzenia kształcenia specjalnego i dokumentacji przebiegu nauczania zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Wykazywania w Systemie oraz w Informacjach miesięcznych prawidłowej liczby uczniów.
4. Wykorzystywania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 nadmiernie pobranej, niewykorzystanej oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
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.