



Kancelaria Adwokacko-Radcowska  
Kacprzak Kowalak sp. partnerska

Pan  
adw. Maciej Kacprzak  
Pełnomocnik  
Fundacji Familijny Poznań  
z siedzibą w Poznaniu

ul. Mickiewicza 18a/3  
60-834 Poznań

WKN-KF.1711.64.2014  
00086651/2015/W

Wrocław, 17 lutego 2016 r.

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 04.09.2014 r. ze zm., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie zgodności liczby dzieci w Publicznym Przedszkolu PITAGORAS i Publicznym Przedszkolu LOGICUS, ujętych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)”, o których mowa w § 7 uchwały nr XXXV/1165/09 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 18.06.2009 r. ze zm. i w § 3 ust. 1 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.07.2013 r. ze zm., ze stanem faktycznym oraz prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 80 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.), za 2013 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.64.2014 doręczonym w dniu 02.10.2015 r. Fundacja wniosła zastrzeżenia do protokołu kontroli pismem z dnia 09.10.2015 r. oraz e-mailem w dniu 09.11.2015 r., których rozpatrzenie pismem nr WKN-KF.1711.64.2014 00084717/2015/W z dnia 16.11.2015 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole.

Fundacja odmówiła podpisania protokołu kontroli, pismem z dnia 08.12.2015 r. złożyła wyjaśnienia o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 6 ust. 14 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26.11.2015 r. odmowa podpisania protokołu nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Fundacja rozliczyła z dotacji składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, od wynagrodzeń osób ujętych na listach płac, wykazanych w sporządzonych przez Fundację „Zestawieniach wydatków rozliczonych z dotacji za 2013 r. (...)”, dla których nie udokumentowała dokonania w 2013 r. zapłat. Oznacza to, że dotacje w tej części zostały niewykorzystane w 2013 r. i na podstawie art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podlegały zwrotowi do budżetu w terminie do dnia 31.01.2014 r. Fundacja nie udokumentowała dokonania w 2013 r. zapłat:

- a) składek ZUS za miesiące X, XI i XII 2013 r. (str. 21-22 protokołu kontroli), rozliczonych z dotacji dla Przedszkola:
  - PITAGORAS w kwocie 66.579,92 zł,
  - LOGICUS w kwocie 37.364,00 zł,
- b) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące II-XII 2013 r. (str. 22-24 protokołu kontroli), rozliczonych z dotacji dla Przedszkola:
  - PITAGORAS w kwocie 40.753,45 zł,
  - LOGICUS w kwocie 20.906,65 zł.

W toku kontroli ustalono również, że Fundacja rozliczyła z dotacji wydatki dla Przedszkola:

- PITAGORAS w kwocie 42.358,06 zł,
- LOGICUS w kwocie 20.298,49 zł,

pomimo że nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkoli w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, określonych w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Wydatki rozliczone z dotacji, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, dotyczyły:

- 1) zadań organu prowadzącego wynikających z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, tj. zapewnienia warunków działania oraz obsługi administracyjnej i organizacyjnej Przedszkoli, w tym:
  - a) wypłat ryczałtów samochodowych dla dyrektorów kontrolowanych Przedszkoli (str. 20 protokołu kontroli):
    - PITAGORAS w kwocie 1.090,70 zł,
    - LOGICUS w kwocie 1.246,64 zł,
  - b) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od ryczałtu samochodowego z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych przez dyrektora Przedszkola PITAGORAS w kwocie 28,50 zł (str. 23 protokołu kontroli),
  - c) podatku od nieruchomości od lokalu użytkowego położonego przy ul. Skłodowskiej-Curie 46/1A we Wrocławiu, wynajmowanego na biuro Dolnośląskiego Oddziału Fundacji - PITAGORAS w kwocie 233,96 zł (str. 31 protokołu kontroli),
  - d) opłat rocznych za zajęcie pasa drogowego drogi publicznej przy ul. Pięknej i przy ul. Głubczyckiej, w związku z budową przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych (str. 31 protokołu kontroli):
    - PITAGORAS w kwocie 16,00 zł,
    - LOGICUS w kwocie 162,88 zł,
  - e) wydania kopii map zasadniczych przez Zarząd Geodezji, Kartografii i Katastru Miejskiego we Wrocławiu oraz przez Starostwo Powiatowe w Krotoszynie Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami - PITAGORAS w kwocie 312,65 zł (str. 31 protokołu kontroli),
  - f) wydania przez MPWiK S.A. zapewnienia dostarczenia wody i odprowadzenia ścieków z nieruchomości przy ul. Nyskiej 66 we Wrocławiu - PITAGORAS w kwocie 184,50 zł (str. 32 protokołu kontroli),
  - g) kosztów utrzymania lokalu użytkowego położonego przy ul. Skłodowskiej-Curie 46/1A we Wrocławiu, wynajmowanego na biuro Dolnośląskiego

- Oddziału Fundacji, tj. wyklejania witryn - PITAGORAS w kwocie 561,02 zł (str. 32 protokołu kontroli),
- h) najmu dwóch samochodów (str. 31 i 33 protokołu kontroli):
- PITAGORAS w kwocie 11.953,75 zł (2.173,42 zł + 9.780,33 zł),
  - LOGICUS w kwocie 4.876,36 zł,
- i) opłat leasingowych, zakupu paliwa, opłat za miejsca parkingowe oraz innych kosztów eksploatacji samochodów (str. 33-38 protokołu kontroli):
- PITAGORAS w kwocie 12.944,47zł,
  - LOGICUS w kwocie 7.539,94 zł,
- 2) usług prania dywanów, sprzątania obiektów, utrzymania terenów zielonych, poniesionych na podstawie rachunków wystawionych w miesiącach od IX-XII 2013 r., przez \_\_\_\_\_ oraz \_\_\_\_\_, w sytuacji gdy z dokumentacji źródłowej nie wynikają informacje niezbędne do oceny rodzaju, zakresu i faktycznego wykonania prac w kontrolowanych Przedszkolach. Jednocześnie z dotacji rozliczono wydatki poniesione na sfinansowanie tych samych usług, realizowanych w okresie I-XII 2013 r., na wykonanie których zawarto umowę z \_\_\_\_\_ (str. 29-31 protokołu kontroli):
- PITAGORAS w kwocie 14.119,04 zł,
  - LOGICUS w kwocie 5.559,20 zł,
- 3) zakupu kart zbliżeniowych mifare do systemu ewidencji czasu pobytu dziecka w przedszkolu oraz kontroli dostępu osób odbierających dzieci pn. „MARYSIA”, dla Przedszkola:
- PITAGORAS w kwocie 913,47 zł,
  - LOGICUS w kwocie 913,47 zł,
- pomimo że Fundacja uzyskała przychody z tytułu sprzedaży ww. kart rodzicom lub opiekunom prawnym dzieci (str. 25-26 protokołu kontroli).

W pozostałym zakresie objętym kontrolą, nieprawidłowości nie stwierdzono. Wobec powyższego rozliczenia wykorzystania dotacji za 2013 r. przedstawiają się następująco:

|                                          |                                                                                                                         |                 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| - dla Publicznego Przedszkola PITAGORAS: |                                                                                                                         |                 |
| 1.                                       | Dotacja otrzymana                                                                                                       | 2.107.310,83 zł |
| 2.                                       | Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości                                                                                  | 0,00 zł         |
| 3.                                       | Dotacja należna                                                                                                         | 2.107.310,83 zł |
| 4.                                       | Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty                              | 1.957.619,40 zł |
| 5.                                       | Kwota dotacji należnej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty | 42.358,06 zł    |
| 6.                                       | Kwota dotacji należnej niewykorzystanej (66.579,92 zł + 40.753,45 zł)                                                   | 107.333,37 zł   |
| 7.                                       | Łączna kwota dotacji do zwrotu (5+6)                                                                                    | 149.691,43 zł   |
| - dla Publicznego Przedszkola LOGICUS:   |                                                                                                                         |                 |
| 1.                                       | Dotacja otrzymana                                                                                                       | 1.050.810,93 zł |
| 2.                                       | Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości                                                                                  | 0,00 zł         |
| 3.                                       | Dotacja należna                                                                                                         | 1.050.810,93 zł |
| 4.                                       | Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty                              | 972.241,79 zł   |
| 5.                                       | Kwota dotacji należnej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty | 20.298,49 zł    |
| 6.                                       | Kwota dotacji należnej niewykorzystanej (37.364,00 zł + 20.906,65 zł)                                                   | 58.270,65 zł    |
| 7.                                       | Łączna kwota dotacji do zwrotu (5+6)                                                                                    | 78.569,14 zł    |

Na podstawie § 6 ust. 15 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26.11.2015 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do wydatkowania dotacji na cele zgodne z art. 80 ust. 3d ww. ustawy o systemie oświaty.

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

Ponadto informuję, że w sprawie zwrotu kwoty 165.604,02 zł (107.333,37 zł + 58.270,65 zł) z tytułu dotacji niewykorzystanych do 31.12.2013 r. oraz kwoty 62.656,55 zł (42.358,06 zł + 20.298,49 zł) dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. Prezydenta  
*Marta Kalinowska*  
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Fundacja Familijny Poznań ul. Staszica 15, 60-526 Poznań
2. Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji UMW
3. a/a