



Stowarzyszenie Rozwoju
Osiedla Świniary
ul. Pęgowska 34
51-180 Wrocław

Organ prowadzący
Niepubliczną Szkołę Podstawową
Niepubliczne Przedszkole Stowarzyszenia
Rozwoju Osiedla Świniary
ul. Pęgowska 34
51-180 Wrocław

Wrocław, 9 maja 2016 r.

WKN-KF.1711.19.2015
00014705/2016/W

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 za 2014 r.:

- zgodności liczby uczniów w Niepublicznej Szkole Podstawowej i Niepublicznym Przedszkolu Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary, ujętych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)”, o których mowa w § 3 ust. 1 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.07.2013 r. ze zm. i w § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 04.09.2014 r. ze zm., ze stanem faktycznym,
- prawidłowości prowadzenia dokumentacji szkolnej zgodnie z rozporządzeniem MENiS z dnia 19.02.2002 r. i rozporządzeniem MEN z dnia 29.08.2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji,
- prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.19.2015, do którego organ prowadzący wniósł zastrzeżenia pismem

z dnia 29.01.2016 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.19.2015 00008836/2016/W z dnia 24.02.2016 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół został podpisany przez organ prowadzący w dniu 07.03.2016 r.

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole ustalono, że w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów” i ich korektach dotyczących:

- Niepublicznego Przedszkola Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary za okres od czerwca do grudnia 2014 r. zawyżono łącznie o 10 liczbę uczniów w stosunku do stanu faktycznego, czym naruszono § 3 ust. 1 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia oraz § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 6.159,19 zł, str. 8-9 protokołu kontroli,
- Niepublicznej Szkoły Podstawowej wykazano liczbę uczniów zgodną z danymi w dokumentacji szkolnej, str. 6 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono również, że Stowarzyszenie rozliczyło z dotacji wydatki, w tym sfinansowane dotacją pobraną w nadmiernej wysokości:

- 1) w kwocie niższej niż to wynika z opisu na dokumentach źródłowych, w tym:
 - Niepubliczne Przedszkole Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary w kwocie 3.294,14 zł,
 - Niepubliczna Szkoła Podstawowa w kwocie 1.814,49 zł,
- 2) pomimo, że nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, w tym:
 - Niepubliczne Przedszkole Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary w kwocie 15.221,47 zł,
 - Niepubliczna Szkoła Podstawowa w kwocie 2.832,75 zł.

Wydatki rozliczone z dotacji, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem:

- a) dotyczyły zadań organu prowadzącego wynikających z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, tj. zapewnienia warunków działania oraz obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej kontrolowanych jednostek, w tym:

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń osób prowadzących rachunkowość i obsługę finansową Stowarzyszenia oraz porządkujących akta osobowe pracowników Stowarzyszenia:
 - Niepubliczne Przedszkole Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary w kwocie 11.096,55 zł,
 - Niepubliczna Szkoła Podstawowa w kwocie 1.462,93 zł,
- księgowych programów komputerowych i ich konserwacji oraz usług księgowych na rzecz Stowarzyszenia:
 - Niepubliczne Przedszkole Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary w kwocie 4.063,92 zł,
 - Niepubliczna Szkoła Podstawowa w kwocie 1.015,58 zł,

- b) nie dotyczyły kontrolowanych jednostek, w tym:

- Niepubliczne Przedszkole Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary w kwocie 61,00 zł,
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w kwocie 354,24 zł,

str. 13-19 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wykorzystano dotację dla:

- Niepublicznego Przedszkola Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary w kwocie 375.280,30 zł, tj. o 5.768,14 zł niższej niż kwota dotacji należnej,
- Niepublicznej Szkoły Podstawowej w kwocie 78.158,72 zł, tj. o 1.018,26 zł niższej niż kwota dotacji należnej,

str. 20 protokołu kontroli.

Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Rozliczenia wykorzystania dotacji za 2014 r. przedstawiają się następująco:

- Niepubliczne Przedszkole Stowarzyszenia Rozwoju Osiedla Świniary

1. Dotacja otrzymana	387.207,63 zł
2. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	6.159,19 zł
3. Dotacja należna (1-2)	381.048,44 zł
4. Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d u.s.o.	375.280,30 zł
5. Dotacja należna wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d u.s.o.	5.768,14 zł
6. Dotacja należna niewykorzystana	0,00 zł
7. Łączna kwota dotacji do zwrotu (5+2)	11.927,33 zł
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa

1. Dotacja otrzymana	79.176,98 zł
2. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	0,00 zł
3. Dotacja należna (1-2)	79.176,98 zł
4. Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d u.s.o.	78.158,72 zł
5. Dotacja należna wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d u.s.o.	1.018,26 zł
6. Dotacja należna niewykorzystana	0,00 zł
7. Łączna kwota dotacji do zwrotu (5+2)	1.018,26 zł

Przeprowadzona kontrola wykazała ponadto nieprawidłowości, które nie miały wpływu na rozliczenie dotacji, tj.:

- „Informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów (...)” dotyczące Przedszkola i Szkoły składano w UMW z opóźnieniem od 1 do 18 dni, czym naruszono § 3 ust. 1 uchwały nr XLVII/1140/13 Rady Miejskiej Wrocławia oraz § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia, str. 7-8 protokołu kontroli,
- stwierdzono przypadki nieprawidłowego wykazania w ODPN dla Przedszkola błędnych danych o uczniach, str. 9 protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

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:

1. Złożenia w UMW skorygowanych „Rozliczeń dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2014”.
2. Prawidłowego i rzetelnego sporządzania „Informacji miesięcznych (...)” i „Rozliczenia dotacji podmiotowych (...)” oraz terminowego składania miesięcznych informacji o liczbie uczniów.
3. Rejestrowania w programie komputerowym ODPN prawidłowych danych o uczniach.

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 6.159,19 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i kwoty 6.786,40 zł (5.768,14 zł + 1.018,26 zł) wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

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