



Publiczne Przedszkole Aviatorek

Pan Jarosław Krawceniuk
Osoba prowadząca

ul. Antoniego Słonimskiego 3G
50-304 Wrocław

Wrocław, 11 sierpnia 2016 r.

WKN-KF.1711.3.2016
00051000/2016/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 6 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26.11.2015 r. w sprawie dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowym oraz innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie za 2015 r.:

- prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji podmiotowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 80 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty,
- zgodności liczby uczniów w Przedszkolu, ujętych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)”, o których mowa w § 3 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 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.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.3.2016, do którego osoba prowadząca Przedszkole wniosła zastrzeżenia pismem z dnia 19.05.2016 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.3.2016 00043026/2016/W z dnia 22.06.2016 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół kontroli został podpisany przez osobę prowadzącą w dniu 05.07.2016 r.

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole ustalono, że w programie komputerowym „Obsługa Dotacji Placówek Niepublicznych” w styczniu, lutym, marcu, kwietniu i wrześniu, jako uprawnionych do dotacji ujęto łącznie 20 dzieci, które zostały objęte wychowaniem przedszkolnym pomimo, że nie osiągnęły wskazanego w art. 14 ust. 1b ustawy o systemie oświaty, wieku 2,5 lat. Zatem osoba prowadząca Przedszkole wykazując w „Informacjach miesięcznych (...)” dzieci, które nie mogły zostać objęte wychowaniem przedszkolnym, naruszyła § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej

Wrocławia z dnia 04.09.2014 r., wskutek czego pobrała dotację w nadmiernej wysokości, w kwocie 15.790,43 zł – str. 5-6 protokołu kontroli.
Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy 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 osoba prowadząca rozliczyła z dotacji wydatki, w tym sfinansowane dotacją pobraną w nadmiernej wysokości:

- 1) w kwocie o 39,15 zł wyższej, niż wynika to z dokumentów źródłowych,
 - 2) pomimo, że nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, określonych w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, w kwocie 26.592,28 zł. Wydatki rozliczone z dotacji wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem dotyczyły:
 - wynagrodzenia osoby fizycznej prowadzącej Przedszkole, pełniącej funkcję zastępcy dyrektora w miesiącach I – III 2015 r., w kwocie ogółem 25.500,00 zł,
 - składek ZUS osoby prowadzącej Przedszkole, z tytułu prowadzonej przez nią działalności gospodarczej w kwocie 1.092,28 zł,
- str. 7-8 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, na cele określone w art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wykorzystano kwotę 522.174,78 zł, tj. o 10.841,00 zł niższą niż kwota dotacji należnej – str. 8 protokołu kontroli.

Stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Rozliczenie wykorzystania dotacji za 2015 r. przedstawia się następująco:

1) Dotacja otrzymana	548.806,21 zł
2) Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	15.790,43 zł
3) Dotacja należna (1-2)	533.015,78 zł
4) Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 80 ust. 3d uoso	522.174,78 zł
5) Dotacja należna wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 80 ust. 3d uoso	10.841,00 zł
6) Łącznia kwota dotacji do zwrotu (2+5)	26.631,43 zł

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

- „Informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów (...)” za II, III, VII-XII zostały złożone w UMW z opóźnieniem od 1 do 5 dni, czym naruszono § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1591/14 Rady Miejskiej Wrocławia – str. 5 protokołu kontroli,
- w „Rozliczeniu dotacji (...)” wykazano wydatki w ramach poszczególnych kategorii w innych kwotach, niż faktycznie poniesiono – str. 7 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. Wykorzystywania dotacji zgodnie z art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
2. Prawidłowego i rzetelnego sporządzania oraz terminowego składania „Informacji miesięcznych (...)”.
3. Złożenia korekty „Rozliczenia dotacji (...)” za 2015 r. oraz prawidłowego i rzetelnego sporządzania „Rozliczeń dotacji (...)”.

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 15.790,43 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i kwoty 10.841,00 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 80 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