



Pani
Agata Szawłowska

Osoba prowadząca
Kid's Corner Klub Dziecka i Rodzica
Agata Szawłowska
ul. Końska 6
53-010 Wrocław

WKN-KF.1711.12.2017
00067217/2017/W

Wrocław, 11 września 2017 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 6 uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 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 2016 r. prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.12.2017, podpisanym przez osobę prowadzącą w dniu 01.08.2017 r.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że:

- 1) w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)” za maj, czerwiec, lipiec, sierpień i listopad 2016 r. zawyżono łącznie o 5 liczbę dzieci w stosunku do stanu faktycznego, czym naruszono § 4 ust. 1 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26.11.2015 r., wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 1.690,82 zł, str. 8-10 protokołu kontroli,
- 2) z dotacji rozliczono wydatek w kwocie 4.999,00 zł, w tym w kwocie 1.690,82 zł sfinansowany dotacją pobraną w nadmiernej wysokości, dotyczący zakupu notebooka, tj. środka trwałego stanowiącego środek dydaktyczny służący procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w Punkcie. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2b ustawy o systemie oświaty powyższy zakup możliwy jest do sfinansowania z dotacji jedynie w przypadku, jeżeli służy procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach, str. 14-15 protokołu kontroli,
- 3) na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wykorzystano dotację w kwocie 89.285,07 zł, tj. o 3.308,18 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynoszącej 92.593,25 zł, str. 15 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

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

- dzienniki zajęć nie zawierały wszystkich danych wymaganych § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31.08.2010 r. w sprawie rodzajów i innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. Nr 161, poz. 1080 ze zm.), str. 6 protokołu kontroli,
- w kilku przypadkach nie podano bądź podano nieprawidłowe dane dzieci w systemie ODPN, str. 10-11 protokołu kontroli,
- nie ustalono organizacji Punktu w zakresie warunków przyjmowania dzieci na zajęcia odbywające się przed datą zawarcia umów, w tzw. okresie adaptacyjnym, co stanowi naruszenie § 5 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31.08.2010 r., str. 11-13 protokołu kontroli,
- w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych (...)” wykazano wydatki w ramach poszczególnych kategorii w innych kwotach, niż ujęte w „Wykazie dokumentów (...)” z dnia 23.05.2017 r. i wskazane w opisach zamieszczonych na dokumentach źródłowych, str. 13-14 protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wobec powyższego, rozliczenie wykorzystania dotacji za 2016 r. przedstawia się następująco:

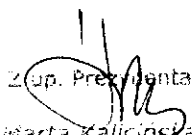
1) Dotacja otrzymana	94.284,07 zł
2) Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	1.690,82 zł
3) Dotacja należna (1-2)	92.593,25 zł
4) Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	89.285,07 zł
5) Dotacja należna wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (3-4)	3.308,18 zł
6) Kwota dotacji do zwrotu (2+5)	4.999,00 zł

Na podstawie § 6 ust. 15 uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do:

1. Rzetelnego sporządzania „Informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)”.
2. Wykorzystania dotacji na cele zgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
3. Prowadzenia dzienników zajęć zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Skorygowania błędnie wykazanych danych o dzieciach oraz prawidłowego ich rejestrowania w systemie ODPN.
5. Ustalenia organizacji Punktu w zakresie warunków przyjmowania dzieci na zajęcia odbywające się przed datą zawarcia umów, w tzw. okresie adaptacyjnym.
6. Złożenia korekty „Rozliczenia dotacji podmiotowych (...)” za 2016 r. oraz prawidłowego i rzetelnego sporządzania „Rozliczeń dotacji (...)”.

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 1.690,82 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i kwoty 3.308,18 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.


Złup. Prezydent
Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

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