



Pan Daniel Sobczyk

Osoba prowadząca
Terapeutyczny Punkt Przedszkolny Subrideo
ul. Ołtaszyńska 10
53-010 Wrocław
Terapeutyczny Punkt Przedszkolny Subrideo 2
al. Jaworowa 8a
53-123 Wrocław

WKN-KF.1711.10.2017
00064986/2017/W

Wrocław, 25 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 (Dziennik Urzędowy Województwa Dolnośląskiego z dnia 28.10.2016 r., poz. 4797) .

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.1711.10.2017, do którego osoba prowadząca wniosła zastrzeżenia pismem z dnia 17.07.2017 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.10.2017 00063900/2017/W z dnia 02.08.2017 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Osoba prowadząca odmówiła podpisania protokołu kontroli i pismem z dnia 21.08.2017 r. złożyła wyjaśnienia o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 6 ust. 14 uchwały XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r. odmowa podpisania protokołu nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole ustalono, że:

- 1) w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)” i ich korektach dotyczących Terapeutycznego Punktu Przedszkolnego Subrideo zawyżono liczbę dzieci, w tym objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, w stosunku do stanu faktycznego, w tym w lutym, wrześniu, październiku i listopadzie 2016 r. o 1 osobę i grudniu 2016 r. o 2 osoby, czym naruszono § 4 ust. 1 uchwały nr XVIII/347/15 Rady Miejskiej Wrocławia, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 5.703,42 zł,

- 2) w „Rozliczeniu dotacji (...)” dotyczącym Terapeutycznego Punktu Przedszkolnego Subrideo zawyżono liczbę dzieci w styczniu 2016 r. w stosunku do stanu wynikającego z „Korekty informacji miesięcznej (...)”, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 349,70 zł.

Łączna kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości dla Terapeutycznego Punktu Przedszkolnego Subrideo wyniosła 6.053,12 zł, str. 17-19 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono również, że osoba prowadząca rozliczyła z dotacji wydatki:

- 1) dla Terapeutycznego Punktu Przedszkolnego Subrideo (TPP Subrideo) w kwocie 323.331,46 zł i dla Terapeutycznego Punktu Przedszkolnego Subrideo 2 (TPP Subrideo 2) w kwocie 67.597,76 zł, które nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Punktów w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Wydatki rozliczone z dotacji, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem dotyczyły:

- a) wynagrodzenia osoby prowadzącej pełniącej funkcję Dyrektora Punktów, która nie prowadziła w nich zajęć, o których mowa w ustawie o systemie oświaty, w tym 323.331,46 zł rozliczono w TPP Subrideo i 57.511,39 zł rozliczono w TPP Subrideo 2, str. 21-24 protokołu kontroli,
 - b) zużycia gazu, energii elektrycznej oraz dostawy wody i odbioru ścieków wraz z opłatami w kwocie 2.586,37 zł oraz wynajmu pomieszczeń w kwocie 6.000,00 zł, poniesionych w okresie przed przyjęciem dzieci i rozpoczęciem zajęć w Terapeutycznym Punkcie Przedszkolnym Subrideo 2, str. 24 -26 protokołu kontroli,
 - c) terapii logopedycznej WWR w kwocie 1.500,00 zł, podczas gdy w TPP Subrideo 2 nie było dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – str. 26 protokołu kontroli;
- 2) dla TPP Subrideo w kwocie 284,18 zł, które nie zostały udokumentowane – str. 21-23 protokołu kontroli;
- 3) dla TPP Subrideo 2 w kwocie 72,86 zł, dla których nie udokumentowano zapłaty – str. 25 protokołu kontroli.

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

- TPP Subrideo w kwocie 707.203,56 zł, tj. o 317.562,52 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynoszącej 1.024.766,08 zł,
 - TPP Subrideo 2 w kwocie 185.444,26 zł, tj. o 67.670,62 zł niższej niż kwota dotacji należnej wynoszącej 253.114,88 zł,
- str. 26-27 protokołu kontroli.

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

Ponadto stwierdzono, że zdarzały się przypadki wykazywania w systemie ODPN nieprawidłowych danych dzieci, str. 19-20 protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wobec powyższego rozliczenie dotacji otrzymanej w 2016 r. przedstawia się następująco:

- Terapeutyczny Punkt Przedszkolny Subrideo	
1) Dotacja otrzymana	1.030.819,20 zł
2) Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	6.053,12 zł
3) Dotacja należna (1-2)	1.024.766,08 zł
4) Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	707.203,56 zł
5) Dotacja należna wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	317.562,52 zł
6) Kwota dotacji do zwrotu (2+5)	323.615,64 zł
- Terapeutyczny Punkt Przedszkolny Subrideo 2	
1) Dotacja otrzymana	253.114,88 zł
2) Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	0,00 zł
3) Dotacja należna (1-2)	253.114,88 zł
4) Dotacja należna wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	185.444,26 zł
5) Dotacja należna wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty	67.670,62 zł
6) Kwota dotacji do zwrotu	67.670,62 zł

Na podstawie § 6 ust. 15 uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r. zobowiązuję do:

1. Rzetelnego sporządzania informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów.
2. Złożenia w Urzędzie Miejskim Wrocławia skorygowanego „Rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej w 2016 r.”.
3. Wykorzystania dotacji na cele zgodne z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
4. Skorygowania błędnie wykazanych danych o dzieciach i prawidłowego ich rejestrowania w systemie ODPN.

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 kwot:

- 1) 323.615,64 zł, w przypadku Terapeutycznego Punktu Przedszkolnego Subrideo,
- 2) 67.670,62 zł, w przypadku Terapeutycznego Punktu Przedszkolnego Subrideo 2,

dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. Prezydenta

Marta Kalkińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

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

