



M.Y. Sp. z o.o.

Osoba prowadząca
Przedszkole Niepubliczne „Miś Yogi”

ul. Cynamonowa 20-24
51-180 Wrocław

Wrocław, 22 stycznia 2019 r.

WKN-KF.1711.17.2018
00103032/2018/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 uchwały nr L/1185/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.01.2018 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 19.01.2018 r. poz. 334, z dnia 29.01.2018 r. poz. 436 i z dnia 06.03.2018 r. poz. 1124).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie za okres od 01.07.2017 r. do 31.12.2017 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 2016 r. poz. 1943 ze zm. i Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.17.2018, do którego osoba prowadząca wniosła zastrzeżenia pismem z dnia 24.09.2018 r. oraz przedłożyła dokumenty, których nie udostępniła w czasie kontroli. W wyniku analizy dokumentów dokonano zmian w treści protokołu kontroli. Wykaz zmian do protokołu kontroli doręczono osobie prowadzącej w dniu 12.12.2018 r. W pozostałym zakresie rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.17.2018 00110944/2018/W z dnia 11.12.2018 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Osoba prowadząca odmówiła podpisania protokołu kontroli i pismem z dnia 27.12.2018 r. złożyła wyjaśnienia o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 5 ust. 14 nr L/1185/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.01.2018 r. odmowa podpisania protokołu nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji ustalono, że:

- 1) w przekazanej osobie prowadzącej dotacji stanowiącej wyrównanie stawek za pobyt dzieci w Przedszkolu za okres od stycznia do czerwca 2017 r., kwota 10,16 zł dotyczyła wykazanego w „Informacji miesięcznej (...)” za kwiecień 2017 r. dziecka, które nie miało ukończonych 2,5 roku,
- 2) w „Informacji miesięcznej (...)” za listopad 2017 r. ujęto dziecko, które nie miało ukończonych 2,5 roku.

Wykazując w „Informacjach miesięcznych (...)” dzieci, które nie mogły zostać objęte wychowaniem przedszkolnym, ponieważ nie osiągnęły wskazanego odpowiednio w art. 14 ust. 1b ustawy o systemie oświaty i w art. 31 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe wieku 2,5 lat, naruszono § 4 ust. 1 uchwały nr XXXI/640/16 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 20.10.2016 r., wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 643,48 zł (10,16 zł + 633,32 zł) – str. 7-8 protokołu kontroli.

Wobec powyższego rozliczenie dotacji należnej przedstawia się następująco:

- | | |
|-------------------------------------------|---------------|
| 1) Dotacja otrzymana | 96.768,92 zł |
| 2) Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości | 643,48 zł |
| 3) Dotacja należna (1-2) | 96.125,44 zł. |

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono również, że osoba prowadząca w „Rozliczeniu dotacji (...) w roku 2017” rozliczyła:

- 1) wydatki w kwocie ogółem 21.422,78 zł, w tym:
 - a) w kwocie 2.024,26 zł (153,47 zł + 883,89 zł + 679,40 zł + 307,50 zł), które nie zostały udokumentowane,
 - b) w kwocie 19.398,52 zł (65,00 zł + 18.233,52 zł + 1.100,00 zł), pomimo że nie udokumentowała zapłat.

Oznacza to, że dotacja w tej części nie została wykorzystana w 2017 r. i na podstawie art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych podlegała zwrotowi do budżetu – str. 10 - 16, 19 - 20, 25 - 28 protokołu kontroli;

- 2) wydatki w kwocie ogółem 22.773,06 zł, pomimo że nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, w tym:
 - a) w kwocie 2.814,34 zł dotyczące składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy osoby prowadzącej Przedszkole w okresie do końca czerwca 2017 r., z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, tj. niezwiązane z działalnością Przedszkola – str. 11 protokołu kontroli,
 - b) w kwocie 19.159,22 zł (7.578,16 zł + 9.116,76 zł + 504,30 zł + 1.960,00 zł) dotyczące wydatków na media, wynajem pomieszczeń, księgowość i sprzątnięcie, dla których nie wskazano klucza podziałowego do ustalenia kwoty wydatków dotyczących działalności oświatowej oraz pozostałej działalności spółki – str. 14-20, 25-29 protokołu kontroli,
 - c) w kwocie 258,30 zł dotyczące usług księgowych niezwiązanych z działalnością Przedszkola – str. 17 protokołu kontroli,
 - d) w kwocie 541,20 zł dotyczące usług księgowych, dla których nie przedłożono klucza podziałowego do ustalenia kwoty wydatków dotyczących usług kadrowo-płacowych związanych z prowadzeniem Przedszkola – str. 17-18 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wykorzystano dotacje w kwocie 52.573,08 zł – str. 29 protokołu kontroli.

Ponadto ustalono nieprawidłowości, które nie miały wpływu na wydatkowanie dotacji, tj.:

- 1) stwierdzono przypadki wykazania w ODPN nieprawidłowego adresu zamieszkania dziecka – str. 8 protokołu kontroli,
- 2) w pkt 3 „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2017” z dnia 19.01.2018 r., podano nieprawidłowe liczby uczniów w poszczególnych miesiącach – str. 8 protokołu kontroli.

Wobec powyższego, rozliczenie wykorzystania dotacji w okresie od lipca do grudnia 2017 r. przedstawia się następująco:

1) Dotacja otrzymana	96.768,92 zł
2) Dotacja niewykorzystana	21.422,78 zł
3) Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uoso	22.773,06 zł
4) Dotacja wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d uoso	52.573,08 zł

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały nr L/1185/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 11.01.2018 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do:

- 1) Pobierania i wykorzystywania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2) Wykazywania prawidłowych danych w systemie komputerowym ODPN.
- 3) Prawidłowego sporządzania „Rozliczeń dotacji podmiotowych (...)” oraz do złożenia korekty „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2017”.

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 dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz niewykorzystanych 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

fl

