



Pan Piotr Bartosik

Osoba prowadząca
Przedszkole Niepubliczne „Miś Yogi”
ul. Cynamonowa 20-24
51-180 Wrocław

Wrocław, 22 stycznia 2019 r.

WKN-KF.1711.16.2018
00103037/2018/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 01.01.2017 r. do 30.06.2017 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.1711.16.2018, do którego osoba prowadząca wniosła zastrzeżenia pismem z dnia 24.09.2018 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.16.2018 00110954/2018/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 w „Informacji miesięcznej (...)” za kwiecień ujęto dziecko, które nie mogło zostać objęte wychowaniem przedszkolnym, ponieważ nie osiągnęło wskazanego w art. 14 ust. 1b ustawy o systemie oświaty wieku 2,5 lat, czym 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 kwocie 623,16 zł – str. 6 protokołu kontroli.

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 2.253,38 zł, w tym:
 - a) w kwocie 489,03 zł (253,05 zł + 235,98 zł), które nie zostały udokumentowane – str. 8, 10 i 11 protokołu kontroli,
 - b) w kwocie 321,00 zł, pomimo że nie udokumentowała zapłat – str. 9 i 10 protokołu kontroli,
 - c) w kwocie 1.443,35 zł (349,35 zł + 1.094,00 zł) poniesione po 30.06.2017 r. i dotyczące zakupów dokonanych w okresie kiedy osoba prowadząca nie prowadziła już Przedszkola – str. 11-12 protokołu kontroli.Oznacza to, że dotacja w tej części nie została wykorzystana w okresie od stycznia do czerwca 2017 r. i na podstawie art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych podlegała zwrotowi do budżetu.

- 2) wydatki w kwocie ogółem 1.836,36 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 594,56 zł dotyczące składek na ubezpieczenia zdrowotne osoby prowadzącej Przedszkole z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej – str. 8-9 protokołu kontroli,
 - b) w kwocie 2,33 zł z tytułu odsetek za przekroczenie terminów płatności – str. 10 protokołu kontroli,
 - c) w kwocie 169,37 zł za wznowienie dostawy gazu, dla których osoba prowadząca nie przedstawiła dokumentów potwierdzających przeznaczenie tej kwoty na działalność Przedszkola – str. 11 protokołu kontroli,
 - d) w kwocie 528,90 zł za usługi księgowe niedotyczące działalności Przedszkola – str. 13-14 protokołu kontroli,
 - e) w kwocie 541,20 zł dotyczące usług księgowych, dla których nie wskazano klucza podziałowego do ustalenia kwoty wydatków dotyczących prowadzonej przez osobę prowadzącą działalność oświatowej oraz pozostałej działalności gospodarczej – str. 12-13 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 54.906,76 zł – str. 14 protokołu kontroli.

Ponadto ustalono nieprawidłowości, które nie miały wpływu na wydatkowanie dotacji, tj. stwierdzono przypadki wykazania w ODPN nieprawidłowego adresu zamieszkania dziecka – str. 6 protokołu kontroli.

Wobec powyższego, rozliczenie dotacji w okresie od stycznia do czerwca 2017 r. przedstawia się następująco:

1) Dotacja otrzymana	59.000,22 zł
2) Dotacja zwrócona	3,72 zł
3) Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości	623,16 zł
4) Dotacja niewykorzystana	2.253,38 zł
5) Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uoso	1.836,36 zł
6) Dotacja wykorzystana na cele określone w art. 90 ust. 3d uoso	54.906,76 zł

W związku z tym, że od lipca 2018 r. Pan Piotr Bartosik nie jest już osobą prowadzącą Przedszkole, odstępuje się od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

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 ul. PREZYDENTA
Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

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

