Warszawa, 19 lutego 2025 r.

**Znak sprawy: KW-WP.1712.57.2024.ABA**

**Pan**

**Marian Mahor**

**Burmistrz Dzielnicy Wesoła**

**m.st. Warszawy**

**ul. 1 Praskiego Pułku 33**

**05-075 Warszawa**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (z późn. zm.) (zwanego dalej: Regulaminem organizacyjnym), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy w okresie od 8 października 2024 r. do 31 października 2024 r.[[1]](#footnote-1), odnośnie prawidłowości działań w zakresie udzielania i rozliczania dotacji oświatowych podmiotom prowadzącym niepubliczne szkoły i placówki oświatowe (okres objęty kontrolą: lata 2022 – 2023), której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 listopada 2024 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Panu niniejszy projekt wystąpienia pokontrolnego, uwzględniające zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego złożone przez p. Aleksandrę Paradowską Zastępcę Burmistrza Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy.

Zadania oraz strukturę organizacyjną Urzędu Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy (dalej: UD Wesoła) określa regulamin organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem nr 1434/2022 Prezydenta m. st. Warszawy z dnia 5 września 2022 r. ze zm.[[2]](#footnote-2) Zgodnie z ww. regulaminem organizacyjnym, sprawami z zakresu udzielania i rozliczania dotacji podmiotom prowadzącym niepubliczne szkoły i placówki oświatowe, zajmuje się Wydział Oświaty i Wychowania dla Dzielnicy Wesoła (dalej: WOW)[[3]](#footnote-3).

W okresie objętym kontrolą zasady, dotyczące udzielania i rozliczania dotacji oświatowych podmiotom prowadzącym niepubliczne szkoły i placówki oświatowe, określały w szczególności: ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych[[4]](#footnote-4) (dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych) oraz Uchwała Nr XV/357/2019 Rady m.st. Warszawy z dnia 4 lipca 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (dalej: Uchwała Nr XV/357/2019).

1. Prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym.

Na terenie UD Wesoła funkcjonowało w 2022 r. 25 niepublicznych szkół i placówek oświatowych, założonych przez osoby prawne lub fizyczne w trybie art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe[[5]](#footnote-5) (dalej: ustawa Prawo oświatowe), w tym: 15 przedszkoli, 2 punkty przedszkolne, 4 szkoły podstawowe oraz 4 licea, a w 2023 roku – 26 niepublicznych szkół i placówek oświatowych, w tym: 15 przedszkoli, 2 punkty przedszkolne, 5 szkół podstawowych oraz 4 licea. W 2022 r. do ww. szkół i placówek uczęszczało - 2 521 osób (845 do przedszkoli i 1 676 do szkół), a w 2023 r . – 2 630 osób (803 do przedszkoli i 1 827 do szkół).

Kontrolą w zakresie udzielania i rozliczenia dotacji w latach 2022-2023 objęto dokumentację dotyczącą 4 przedszkoli (2 przedszkoli w zakresie dotacji udzielonej w 2022 r. i 2 przedszkoli w zakresie dotacji udzielonej w 2023 r.). I tak analizie poddano:

* dokumentację dot. Niepublicznego Przedszkola (dane zanonimizowane), któremu w 2022 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 299 761,43 zł;
* dokumentację dot. Przedszkola (dane zanonimizowane), któremu w 2022 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 1 098 897,01 zł;
* dokumentację dot. Przedszkola Niepublicznego (dane zanonimizowane), któremu w 2023 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 308 131,20 zł;
* dokumentację dot. Niepublicznego Przedszkola (dane zanonimizowane) (dalej: Niepubliczne Przedszkole (dane zanonimizowane)), któremu w 2023 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 1 938 767,51 zł.

Analiza wniosków o udzielenie dotacji oświatowych dla ww. przedszkoli niepublicznych (odpowiednio na rok 2022 i 2023) wykazała, że:

1. Przedszkola posiadały zaświadczenie o wpisie placówki do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez m.st. Warszawę, o którym mowa w art. 168 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe.
2. Podmioty prowadzące ww. placówki złożyły wnioski o udzielenie dotacji do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, tj. zgodnie z dyspozycją art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stanowiącego iż warunkiem nabycia prawa do dotacji jest przekazanie organowi dotującemu informacji o planowanej liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, nie później niż do dnia 30 września roku bazowego.
3. Złożone wnioski o udzielenie dotacji były zgodne ze wzorem, określonym w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr XV/357/2019, a na wnioskach każdorazowo Naczelnik WOW potwierdzał zgodność wniosku z „zaświadczeniem o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez m.st. Warszawę/z zezwoleniem, o którym mowa w art. 88 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe”.

Analiza dokumentacji dotyczącej wyliczenia i przekazania dotacji dla przedmiotowych 4 przedszkoli niepublicznych wykazała, że:

1. W poszczególnych miesiącach odpowiednio roku 2022 i roku 2023 dotacje wyliczano prawidłowo zgodnie z obowiązującymi miesięcznymi stawkami dotacji na jednego ucznia/wychowanka placówki wychowania przedszkolnego oraz z uwzględnieniem aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych[[6]](#footnote-6).
2. W poszczególnych miesiącach odpowiednio roku 2022 i roku 2023 dotacje naliczano na podstawie, składanych co miesiąc, Informacji o faktycznej liczbie uczniów. Składane Informacje były zgodne ze wzorem, określonym w załączniku nr 3 do Uchwały Nr XV/357/2019 oraz podpisywane przez osoby uprawnione.

Stwierdzono, iż co do zasady Informacje o faktycznej liczbie uczniów były składane przez poszczególne przedszkola w terminie, określonym w §5 ust. 1 Uchwały Nr XV/357/2019, tj. do 10 dnia każdego miesiąca, z tym że za grudzień do dnia 5 grudnia[[7]](#footnote-7).

Na ww. Informacjach każdorazowo było umieszczane – przez Naczelnika WOW bądź pracownika zastępującego Naczelnika WOW – potwierdzenie weryfikacji zgodności informacji z „zaświadczeniem o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez m.st. Warszawę/z zezwoleniem, o którym mowa w art. 88 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe” oraz z wnioskiem o udzielenie dotacji, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

1. Dane wykazywane przez poszczególne przedszkola w Informacjach o faktycznej liczbie uczniów odpowiednio w miesiącach roku 2022 lub roku 2023 były zgodne z danymi znajdującymi się w systemie „Rejestr szkół i obsługa dotacji dla placówek niepublicznych ODPN” (dalej: ODPN). Ponadto, ustalono, iż – w przypadku stwierdzenia powtarzających się numerów PESEL uczniów w bazie ODPN – pracownicy WOW podejmowali działania w celu ustalenia faktycznego miejsca, do którego uczęszczał dany uczeń.
2. Naliczone dotacje odpowiednio za 2022 r. i za 2023 r. przekazywano na rachunek bankowy poszczególnych przedszkoli w 12 częściach w terminie, określonym w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Analiza dokumentacji dot. rozliczeń otrzymanej dotacji dla ww. 4 przedszkoli (odpowiednio za rok 2022 i 2023) wykazała, że:

1. Organy prowadzące przedmiotowe placówki sporządziły i przedłożyły Roczne rozliczenia z otrzymanej dotacji w terminie, określonym w § 7 ust. 4 do Uchwały Nr XV/357/2019, tj. do 20 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji[[8]](#footnote-8). Złożone rozliczenia były zgodne ze wzorem, określonym w załączniku nr 6 do Uchwały Nr XV/357/2019.
2. Każda z 4 dotacji została poddana kontroli merytorycznej oraz sprawdzeniu pod względem legalności, celowości i gospodarności, a potwierdzeniem dokonania ww. czynności była Informacja o rozliczeniu przekazanej dotacji podmiotowej podpisana przez p. Mariana Mahora Burmistrza Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy.

Dokumentacja dot. wszystkich skontrolowanych dotacji dowodziła także, iż pracownicy WOW – w toku weryfikacji rocznych rozliczeń – kontaktowali się z organami prowadzącymi poszczególne przedszkola m.in. w celu wyjaśnienia konkretnych wydatków bądź/i uzyskania uzasadnienia ich poniesienia.

W dokumentacji dot. Rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji w roku 2023 r., złożonego przez Niepubliczne Przedszkole (dane zanonimizowane), nie przechowywano jednak wszystkich dowodów mających istotne znaczenie dla weryfikacji wykazanych wydatków, w szczególności oświadczenia z dnia 06.02.2024 r. złożonego przez księgową, sporządzającą ww. rozliczenie[[9]](#footnote-9), dot. popełnionej omyłki pisarskiej w zakresie wydatków za czynsz, wodę i usługi sprzątania[[10]](#footnote-10). Stwierdzono także, iż Niepubliczne Przedszkole (dane zanonimizowane) nie złożyło korekty Rocznego rozliczenia, eliminującej przedmiotową omyłkę pisarską.

1. Kontrole niepublicznych szkół i placówek oświatowych w zakresie udzielonych dotacji.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w UD Wesoła został opracowany harmonogram kontroli dotacji, udzielanych z budżetu m.st. Warszawy, dla szkół i placówek niepublicznych na rok 2022 i na rok 2023.

W latach 2022-2023 UD Wesoła przeprowadził łącznie 11 kontroli pobrania i wykorzystania dotacji przez niepubliczne szkoły i placówki oświatowe. Ww. dane wskazują, że UD Wesoła w wystarczającym stopniu korzystał z możliwości kontroli udzielonych dotacji oświatowych.

Na podstawie analizy dokumentacji 4 z ww. kontroli[[11]](#footnote-11) dokonano oceny stosowania trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji, określonego w Rozdziale 3 Uchwały Nr XV/357/2019. Ustalono m.in., że:

1. We wszystkich zbadanych przypadkach - zgodnie z § 8 ust. 1 ww. Uchwały Nr XV/357/2019 - zawiadamiano organ prowadzący i dyrektora kontrolowanej szkoły lub placówki o wszczęciu kontroli za pośrednictwem operatora pocztowego. W zawiadomieniu – zgodnie z ww. przepisem – wskazywano zakres kontroli, przewidywany czas trwania kontroli oraz imiona i nazwiska osób upoważnionych do przeprowadzania kontroli.
2. We wszystkich zbadanych przypadkach - zgodnie z § 14 ust. 1 Uchwały Nr XV/357/2019 - przebieg i wyniki kontroli dokumentowano w protokołach kontroli.

Protokoły każdorazowo podpisywane były przez osoby kontrolujące oraz osobę/osoby uprawnione do reprezentowania podmiotu dotowanego.

1. We wszystkich zbadanych przypadkach – zgodnie z § 15 Uchwały Nr XV/357/2019 - zawiadamiano organ prowadzący i dyrektora kontrolowanej szkoły lub placówki o zakończeniu kontroli za pośrednictwem operatora pocztowego. Wraz z zawiadomieniem każdorazowo przekazywano protokół kontroli.

Co prawda ww. Uchwała nie reguluje terminu przekazania przedmiotowego zawiadomienia do organu prowadzącego i dyrektora kontrolowanej szkoły lub placówki, niemniej stwierdzono, iż w trzech przypadkach wystąpiła nadmierna zwłoka w jego przekazaniu, sięgająca od 137 do 380 dni[[12]](#footnote-12), licząc od dnia zakończenia czynności kontrolnych, wskazanego w poszczególnych protokołach kontroli[[13]](#footnote-13).

Przy czym nie można uznać za dostateczne uzasadnienie ww. opóźnień argumentów przedstawionych przez p. Aleksandrę Paradowską Zastępcę Burmistrza Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy, iż „(…) do momentu sporządzenia protokołu z każdej kontroli analizowane są szczegółowo dokumenty/dowody zebrane podczas kontroli, a wszelkie wątpliwości, które pojawiają się w trakcie tej analizy są wnikliwie badane, weryfikowane i konsultowane z organami prowadzącymi kontrolowane placówki, dyrektorami tych placówek, pracownikami Biura Edukacji oraz prawnikami Urzędu Dzielnicy. Niestety nadmiar obowiązków nałożonych na Wydział Oświaty i Wychowania nie pozwala na zakończenie kontroli w szybszym terminie”, ponieważ – w przypadku ustalenia w wyniku kontroli konieczności zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub/i pobranych nienależnie lub/i w nadmiernej wysokości – zwłoka w formalnym zakończeniu kontroli ma wpływ na wysokość odsetek od dotacji, podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Istotnym zatem jest wprowadzenie w WOW takiej organizacji pracy, która umożliwi wyeliminowanie nadmiernych opóźnień w tym obszarze.

Skala oraz charakter powyższych ustaleń uzasadniają sformułowanie pozytywnej z zastrzeżeniami oceny działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą. Z uwagi na dbałość o właściwe wydatkowanie środków publicznych, zasadnym wydaje się jednak, zwrócenie szczególnej uwagi na działania pracowników WOW w zakresie weryfikacji wydatków, wykazywanych – przez poszczególne podmioty dotowane – w Rocznych rozliczeniach z otrzymanej dotacji.

W okresie kontrolowanym pracę WOW nadzorował p. Marian Mahor Burmistrz Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy, a od 21.05.2024 r. pracę WOW nadzoruje p. Aleksandra Paradowska Zastępca Burmistrza Dzielnicy Wesoła m.st. Warszawy. Naczelnikiem WOW, w latach 2022-2023, była p. Renata Mroczkowska.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Zachowanie należytej staranności przy gromadzeniu i przechowywaniu dokumentacji dot. rocznych rozliczeń poszczególnych dotacji, w szczególności wszelkich dowodów mających istotne znaczenie dla weryfikacji wykazanych wydatków przez niepubliczne szkoły i placówki oświatowe.
2. Egzekwowanie obowiązku złożenia - przez niepubliczną szkołę lub placówkę oświatową - korekty Rocznego rozliczenia z otrzymanej dotacji w przypadku stwierdzenia w toku jego weryfikacji błędów lub omyłek.
3. Przekazywanie organowi prowadzącemu i dyrektorowi niepublicznej szkoły lub placówki oświatowej zawiadomienia -w oparciu o § 15 Uchwały Nr XV/357/2019 - o zakończeniu kontroli i protokołu kontroli bez zbędnej zwłoki.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pana w terminie nie dłuższym niż 30 dni od daty doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia zobowiązuję Pana do przekazania kopii ww. informacji Pani Joannie Gospodarczyk Dyrektorowi Biura Edukacji Urzędu m.st. Warszawy.

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY /-/ Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

1. Pani Renata Kaznowska, Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy.
2. Pani Joanna Gospodarczyk, Dyrektor Biura Edukacji Urzędu m.st. Warszawy.
1. Z przerwą w dniach: 14.10.2024 r. oraz 17-18.10.2024 r. [↑](#footnote-ref-1)
2. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Urzędu Dzielnicy Wesoła Miasta Stołecznego Warszawy w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy. [↑](#footnote-ref-2)
3. Wcześniejszy regulamin organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 1067/2020 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 26 sierpnia 2020 r. zawierał analogiczne zapisy. [↑](#footnote-ref-3)
4. Dz. U. z 2024 r., poz. 754 t.j. [↑](#footnote-ref-4)
5. Dz. U. z 2024 r., poz. 737 t.j. [↑](#footnote-ref-5)
6. Wg odpowiednio: Miesięcznych stawek dotacji obowiązujących w roku 2022 na jednego ucznia lub wychowanka placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inne niż m.st. Warszawa osoby prawne i fizyczne (wraz z aktualizacją); Miesięcznych stawek dotacji obowiązujących w roku 2023 na jednego ucznia lub wychowanka placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez inne niż m.st. Warszawa osoby prawne i fizyczne (wraz z aktualizacją). [↑](#footnote-ref-6)
7. Jednostkowe przypadki, w których Informacja o faktycznej liczbie uczniów wpłynęła z opóźnieniem dot. Niepublicznego Przedszkola (dane zanonimizowane) (Informacja za m-c wrzesień 2022 r.) oraz Przedszkola (dane zanonimizowane) (Informacja za m-c maj 2022 r.). [↑](#footnote-ref-7)
8. W przypadku 2 przedszkoli, tj. Przedszkola (dane zanonimizowane) i Niepublicznego Przedszkola (dane zanonimizowane) złożone zostały korekty rozliczeń. [↑](#footnote-ref-8)
9. p. (dane zanonimizowane) z firmy księgowej (dane zanonimizowane) [↑](#footnote-ref-9)
10. Omyłka pisarska dot. błędnego wskazania lokalizacji: wskazano al. (dane zanonimizowane) zamiast al. (dane zanonimizowane). Przedmiotowe oświadczenie zostało przedstawione na etapie postępowania pokontrolnego wraz z Umową najmu lokalu położonego w Warszawie - Wesołej przy ul. (dane zanonimizowane), dwa lokale połączone razem 4B i 4C (wejście od 4C) z dnia 5 grudnia 2014 r.; Umową z dnia 01.06.2022 r. na wykonanie usługi kompleksowego sprzątania - utrzymania czystości i porządku w przedszkolu oraz na terenie zewnętrznym przy (dane zanonimizowane) Umową z dnia 02.06.2023 r. na wykonanie usługi kompleksowego sprzątania - utrzymania czystości i porządku w przedszkolu oraz na terenie zewnętrznym przy (dane zanonimizowane); Opinią Sanitarną nr DE HDN/00155/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r. wydaną przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w m.st. Warszawy i Decyzją z dnia 20 lutego 2015 r. wydaną przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w m.st. Warszawy. [↑](#footnote-ref-10)
11. Dot. kontroli w następujących niepublicznych szkołach i placówkach oświatowych: (dane zanonimizowane) [↑](#footnote-ref-11)
12. Dot. kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w następujących niepublicznych szkołach i placówkach oświatowych: (dane zanonimizowane) W przypadku (dane zanonimizowane) do obliczeń przyjęto jako datę zakończenia czynności kontrolnych 30.06.2023 r., ponieważ wskazana w protokole kontroli data – „31.06.2023” nie występuje w kalendarzu. [↑](#footnote-ref-12)
13. W przypadku kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji dla Niepublicznego Przedszkola (dane zanonimizowane) także sam protokół opatrzony był znacznie wcześniejszą datą: data widniejąca na protokole kontroli – 29.11.2022 r.; data widniejąca na zawiadomieniu o zakończeniu kontroli – 30.11.2023 r. [↑](#footnote-ref-13)