



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

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, 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.

¹ Z przerwą w dniach: 14.10.2024 r. oraz 17-18.10.2024 r.

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 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.

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 oświatowych⁴ (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).

I. 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 oświatowe⁵ (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 „...”, któremu w 2022 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 299 761,43 zł;
- dokumentację dot. Przedszkola „...”, któremu w 2022 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 1 098 897,01 zł;
- dokumentację dot. Przedszkola Niepublicznego „...”, któremu w 2023 r. udzielono dotacji w łącznej kwocie 308 131,20 zł;

² w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Urzędu Dzielnicy Wesoła Miasta Stołecznego Warszawy w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy.

³ Wcześniejszy regulamin organizacyjny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 1067/2020 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 26 sierpnia 2020 r. zawierał analogiczne zapisy.

⁴ Dz. U. z 2024 r., poz. 754 t.j.

⁵ Dz. U. z 2024 r., poz. 737 t.j.

- dokumentację dot. Niepublicznego Przedszkola (dalej: Niepubliczne Przedszkole), 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:

- a) 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.
- b) 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.
- c) 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:

- a) 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 oświatowych⁶.
- b) 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.

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).

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 grudnia⁷. 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.

- c) 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.
- d) 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:

- a) 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 dotacji⁸. Złożone rozliczenia były zgodne ze wzorem, określonym w załączniku nr 6 do Uchwały Nr XV/357/2019.
- b) 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.

⁷ Jednostkowe przypadki, w których Informacja o faktycznej liczbie uczniów wpłynęła z opóźnieniem dot. Niepublicznego Przedszkola „...” (Informacja za m-c wrzesień 2022 r.) oraz Przedszkola „...” (Informacja za m-c maj 2022 r.).

⁸ W przypadku 2 przedszkoli, tj. Przedszkola „...” i Niepublicznego Przedszkola „...” złożone zostały korekty rozliczeń.

W dokumentacji dot. Roczego rozliczenia otrzymanej dotacji w roku 2023 r., złożonego przez Niepubliczne Przedszkole „...”, 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. rozliczenie⁹, dot. popełnionej omyłki pisarskiej w zakresie wydatków za czynsz, wodę i usługi sprzątnia¹⁰. Stwierdzono także, iż Niepubliczne Przedszkole „...” nie złożyło korekty Roczego rozliczenia, eliminującej przedmiotową omyłkę pisarską.

II. 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. kontroli¹¹ 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.

⁹ p. ... z firmy księgowej ...

¹⁰ Omyłka pisarska dot. błędnego wskazania lokalizacji: wskazano al. ... zamiast al. Przedmiotowe oświadczenie zostało przedstawione na etapie postępowania pokontrolnego wraz z Umową najmu lokalu położonego w Warszawie - Wesołej przy ul. ... , 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 sprzątnia - utrzymania czystości i porządku w przedszkolu oraz na terenie zewnętrznym przy ... (3a), Umową z dnia 02.06.2023 r. na wykonanie usługi kompleksowego sprzątnia - utrzymania czystości i porządku w przedszkolu oraz na terenie zewnętrznym przy al. ... (3b); 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.

¹¹ Dot. kontroli w następujących niepublicznych szkołach i placówkach oświatowych:

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.
3. 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 dni¹², licząc od dnia zakończenia czynności kontrolnych, wskazanego w poszczególnych protokołach kontroli¹³.

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.

¹² Dot. kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w następujących niepublicznych szkołach i placówkach oświatowych: I

). W przypadku I

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.

¹³ W przypadku kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „...” 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.

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 Roczego 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 zobowiązuje Pana do przekazania kopii ww. informacji

Pani Joannie Gospodarczyk Dyrektorowi Biura Edukacji Urzędu m.st. Warszawy. PREZYDENT

MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY


Rafał Trzaskowski

(podpis Prezydenta)

Do wiadomości:

1. Pani Renata Kaznowska, Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy.
2. Pani Joanna Gospodarczyk, Dyrektor Biura Edukacji Urzędu m.st. Warszawy.

