



Pani - Adwokat
Kancelaria Adwokacka Adwokat Beata Patoleta

Pełnomocnik
Pana Piotra Langiewicza – Osoby prowadzącej
Niepubliczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną
Centrum Terapii PROMITIS
Niepubliczny Punkt Przedszkolny PROMITIS
Punkt Przedszkolny PROMITIS

ul. Filtrowa 68 lok. 36
02-057 Warszawa

Wrocław, 24 sierpnia 2021 r.

WKN-KF.1711.4.2021
00063144/2021/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 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 25 września 2018 r. pozycja 4598 ze zmianami).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. pozycja 2203 ze zmianami).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.4.2021, doręczonym Pełnomocnikowi osoby prowadzącej w dniu 18 maja 2021 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń. Pełnomocnik osoby prowadzącej nie podpisał protokołu kontroli, jak również nie złożył wyjaśnień na piśmie o przyczynach odmowy jego podpisania. Zgodnie z § 5 ust. 14 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r. odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

W toku kontroli ustalono w zakresie:

1. Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Centrum Terapii PROMITIS, że:

- 1) zespół Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka (zwanego w dalszej treści wystąpienia WWRD):
 - nie ustalił kierunków i harmonogramów działań w zakresie wczesnego wspomagania i wsparcia rodziny dziecka, a także rodzaju zajęć realizowanych przez dziecko,
 - nie opracował i nie realizował z dziećmi indywidualnych programów wczesnego wspomagania,
 - nie prowadził arkuszy obserwacji dzieci oraz indywidualnych dzienników zajęć,
 - nie dokonał oceny postępów oraz trudności w funkcjonowaniu dzieci, do czego był zobowiązany na podstawie zapisów § 3 ust. 4 punkt 1), punkt 3), punkt 4) i § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. pozycja 1635), zwanego w dalszej treści wystąpienia rozporządzeniem MEN z dnia 24 sierpnia 2017 r. oraz § 3 ust. 1a), c) i § 5 ust. od 1a) do 1c) obowiązującego w Poradni „Regulaminu Zespołu wczesnego wspomagania rozwoju dziecka (...)”, zwanego w dalszej treści wystąpienia Regulaminem WWRD;
- 2) przedłożona do kontroli dokumentacja, poprzez braki dat sporządzenia, podpisów, wskazania od kiedy obowiązuje i jakiego okresu bądź roku dotyczy, nie jest wiarygodna, nie potwierdza działań prowadzonych w ramach WWRD. Dotyczy to:
 - indywidualnych planów terapeutycznych oraz arkuszy obserwacji dziecka/ocen sprawności, które ponadto nie określały wszystkich elementów wskazanych odpowiednio w § 5 i § 4 rozporządzenia MEN z dnia 24 sierpnia 2017 r.,
 - dokumentów pod nazwą: „Po analizie potrzeb dziecka i możliwości placówki proponuje się następujące formy wsparcia:”, „Ocena potrzeb dziecka objętego wczesnym wspomaganiem rozwoju”, „Kwartalna ocena postępów dziecka”;
- 3) nie udokumentowano przeprowadzenia zajęć terapeutycznych w ramach WWRD. Dokumenty „Po analizie potrzeb (...)”, o których mowa w powyższym punkcie 2), nie posiadały ponadto w większości przypadków wskazania liczby godzin/miesiąca dla danej terapii oraz osoby prowadzącej terapię. Tym samym nie można ich powiązać z danymi wynikającymi z dokumentów „Nr karty WWRD Terapia (...)”, sporządzonych w miejsce indywidualnych dzienników zajęć, w zakresie ilości zajęć w miesiącu, daty od kiedy powinny się odbywać oraz osoby prowadzącej zajęcia. Jednocześnie dokumenty „Nr karty WWRD Terapia (...)” były niezgodne z grafikem zajęć zrealizowanych w 2018 r.;
- 4) działania prowadzone jako WWRD były niezgodne z zasadami określonymi w obowiązujących w Poradni Statutach oraz Regulaminie WWRD, w tym:
 - zespół WWRD został powołany dwa razy przez Koordynatora Oddziału Wrocław a nie przez Dyrektora Poradni, co jest niezgodne z § 12 Statutów Poradni i § 2 ust. 1 Regulaminu WWRD,
 - zespół WWRD spotkał się dwa razy na posiedzeniu, a zgodnie z § 2 ust. 6 Regulaminu WWRD miał spotykać się systematycznie, raz na kwartał,
 - zapisy na zajęcia WWRD nie były przyjmowane do 9-tego każdego miesiąca, zgodnie z § 13 Statutów Poradni.

W związku z powyższym nie udokumentowano, że w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Centrum Terapii PROMITIS w 2018 r. prowadzono WWRD dla dzieci wykazanych do dotacji w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)” oraz w systemie informatycznym Obsługi Dotacji Placówek Niepublicznych (zwanym w dalszej treści wystąpienia ODPN).

Tym samym wykazanie w „Informacjach miesięcznych (...)” oraz w ODPN dzieci, które nie zostały objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, w tym dwoje dzieci dla których nie przedłożono opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju było niezgodne z § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/144/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r., wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 127.955,88 zł – strony od 11 do 23 oraz 28 protokołu kontroli.

2. Niepublicznego Punktu Przedszkolnego PROMITIS oraz Punktu Przedszkolnego PROMITIS, że:

1) W ODPN oraz w „Informacjach miesięcznych (...)” dotyczących Niepublicznego Punktu Przedszkolnego PROMITIS za:

a) grudzień 2018 r. wykazano do dotacji dwoje uczniów, w tym:

- dziecko, które nie mogło zostać objęte wychowaniem przedszkolnym, ponieważ na pierwszy roboczy dzień miesiąca nie osiągnęło wskazanego w art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. pozycja 1148 ze zmianami) wieku 2,5 lat,
- dziecko, które na pierwszy roboczy dzień miesiąca nie było zapisane do Punktu, tj. nie było jeszcze uczniem punktu przedszkolnego a na zajęcia zaczęło uczęszczać od 10 grudnia 2018 r.,

wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 8.051,34 zł - strony 30 i 31 protokołu kontroli,

b) marzec 2018 r. wykazano do dotacji dla dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, dwójkę dzieci, które na pierwszy roboczy dzień miesiąca nie posiadały orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, wskutek czego pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 8.051,34 zł - strony 31 i 32 protokołu kontroli.

Powyższe stanowi naruszenie § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/144/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r.

2) W ODPN oraz w „Informacjach miesięcznych (...)” dotyczących Punktu Przedszkolnego PROMITIS wykazano liczbę uczniów zgodną z danymi w dokumentacji szkolnej.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono również, że:

1. W korekcie „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2018” dotyczącego Niepublicznego Punktu Przedszkolnego PROMITIS wykazano w ramach kategorii „Wynagrodzenia pozostałych pracowników netto” kwotę 9.200,99 zł dotyczącą zakupu usług „Nadzór merytoryczny” i wynagrodzeń z tytułu wykonania umów zlecenie, których przedmiotem było „doradztwo

merytoryczne" i „czynności związane z organizacją i metodyka pracy”, dla których nie udokumentowano ich wykonania.

2. W korekcie „Rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2018” dotyczącego Punktu Przedszkolnego PROMITIS wykazano w ramach kategorii „Wynagrodzenia pozostałych pracowników netto” kwotę 30.798,47 zł dotyczącą zakupu usług „świadczeń pedagogiczno-terapeutycznych, „nadzoru merytorycznego” i wynagrodzeń z tytułu wykonania umów zlecenie z zakresu terapii SI i logopedii, dla których nie udokumentowano ich wykonania.

Zatem nie udokumentowano, że dotacje w powyższych kwotach zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Tym samym kwoty 9.200,99 zł i 30.798,47 zł stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem – strony od 36 do 43 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

3. W „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2018” dotyczącym Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Centrum Terapii PROMITIS ujęto wydatki w łącznej kwocie 127.955,88 zł, sfinansowane z dotacji. W związku z tym, że cała kwota dotacji otrzymanej w wysokości 127.955,88 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych stało się bezzasadne – strona 35 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości, które nie miały wpływu na rozliczenie kwot dotacji, w tym:

1. W Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Centrum Terapii PROMITIS stwierdzono przypadki niewpisania w systemie ODPN imienia dziecka a także wykazania nieprawidłowych adresów zamieszkania i nazwiska dziecka – strona 27 protokołu kontroli.
2. W Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym PROMITIS:
 - 1) Przebieg działalności wychowawczo-dydaktycznej w miesiącach lipiec i sierpień 2018 r. nie był dokumentowany w dziennikach zajęć, co jest niezgodne z § 13 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. z 2017 r. pozycja 1657 ze zmianami), zwanego w dalszej części wystąpienia rozporządzeniem MEN z dnia 28 sierpnia 2017 r. – strona 23 protokołu kontroli;
 - 2) W dziennikach zajęć stwierdzono przypadki niewpisania danych dzieci i ich rodziców/opiekunów prawnych oraz obecności dziecka na zajęciach, czym naruszono § 13 ust. 2 rozporządzenia MEN z dnia 28 sierpnia 2017 r. – strony od 23 do 25 protokołu kontroli.
3. W Punkcie Przedszkolnym PROMITIS w dziennikach zajęć za rok szkolny 2017/2018 i w trzech dziennikach zajęć za rok szkolny 2018/2019 stwierdzono przypadki niewpisania danych dzieci i ich rodziców, co jest niezgodne z § 13 ust. 2 rozporządzenia MEN z dnia 28 sierpnia 2017 r. – strony od 25 do 26 protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 13 września 2018 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zobowiązuję do:

- 1) Prowadzenia wczesnego wspomagania rozwoju dzieci zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wewnętrznymi uregulowaniami.
- 2) Prawidłowego i rzetelnego sporządzania „Informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów (...)” oraz „Rozliczenia dotacji (...)”.
- 3) Pobierania i wykorzystywania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 4) Wykazywania prawidłowych danych o dzieciach w systemie ODPN.
- 5) Prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania zgodnie z obowiązującymi przepisami.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Fronk
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

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

