



Pani Justyna Posadzy

Osoba prowadząca

EDUCATA Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną

we Wrocławiu

al. Wiśniowa 81

53-126 Wrocław

Wrocław, 14 marca 2024 r.

WKN-KF.1711.11.2023

00016657/2024/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę na podstawie § 5 uchwały nr LIV/1466/22 Rady Miejskiej Wrocławia z 23 czerwca 2022 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 4 lipca 2022 r. poz. 3466), zwanej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego uchwałą dotacyjną.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zmianami, Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 ze zmianami) za 2022 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.11.2023, doręczonym 14 listopada 2023 r., do którego osoba prowadząca wniosła zastrzeżenia pismem z 21 listopada 2023 r.

Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.11.2023 00165482/2023/W z 12 stycznia 2024 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole. Stanowisko kontrolerów zostało doręczone osobie prowadzącej 7 lutego 2024 r. Osoba prowadząca, w terminie 14 dni od daty doręczenia stanowiska kontrolerów, nie podpisała protokołu kontroli, jak również nie odmówiła jego podpisania, składając w terminie właściwym do jego podpisania wyjaśnienie na piśmie o przyczynach tej odmowy, czym nie wypełniła obowiązków określonych w § 5 ust. 9 i 13 uchwały dotacyjnej. Zgodnie z § 5 ust. 14 uchwały dotacyjnej, odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie:

- 1) danych wykazanych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów” oraz w systemie pod nazwą „Obsługa Dotacji Placówek Niepublicznych”, zwanym w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego ODPN. Ustalono, że organ prowadzący wykazał do dotacji z tytułu objęcia wczesnym wspomaganie rozwoju trójkę dzieci, w tym:
 - a) w listopadzie 2022 r. dziecko, dla którego rodzice w październiku złożyli pisemną rezygnację z uczęszczania na zajęcia,
 - b) od stycznia do sierpnia 2022 r. dwoje dzieci, dla których Poradnia nie posiadała aktualnej opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

Wykazanie wyżej wymienionych dzieci, nieposiadających statusu ucznia, stanowi naruszenie § 3 ust. 1 uchwały dotacyjnej. Skutkiem powyższego jest pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 7.489,69 zł – strony od 34 do 36 protokołu kontroli. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami;

- 2) organizowania i realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka z naruszeniem rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635), zwanego w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem WWRD. Ustalono, że w 2022 r. w Poradni w tym samym czasie dla każdego dziecka

funkcjonowały dwa zespoły WWRD, różniące się między sobą składem zarówno w zakresie ilości członków zespołu jak i konkretnych, wymienionych z imienia i nazwiska specjalistów, co nie daje podstaw do stwierdzenia, który z powołanych zespołów był zespołem w rozumieniu § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia WWRD, właściwym do realizacji zadań określonych w § 3 ust. 4 rozporządzenia WWRD – strony 10, 11, od 13 do 15 oraz 32 protokołu kontroli.

Ponadto, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono między innymi, że:

- a) harmonogramy działań podejmowanych w zakresie wczesnego wspomaganie i wsparcia rodziny dziecka nie zawierały podpisów osób sporządzających – strony 15 i 16 protokołu kontroli,
- b) indywidualne programy wczesnego wspomaganie rozwoju nie zawierały informacji o składzie zespołu sporządzającego programy oraz podpisów osób je sporządzających – strony 17 i 18 protokołu kontroli,
- c) „Oceny postępów dziecka” nie zawierały podpisów osób sporządzających – strony od 26 do 29 protokołu kontroli,
- d) „Dzienniki indywidualnych zajęć i organizacji wczesnego wspomaganie” oraz „Informacje dotyczące poszczególnych zajęć realizowanych w ramach wczesnego wspomaganie”, stanowiące dokumentację przedłożoną w celu potwierdzenia realizacji zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w większości przypadków nie zawierały informacji o faktycznym czasie trwania zajęć oraz podpisów specjalistów potwierdzających realizację zajęć – strony od 29 do 32 protokołu kontroli.

Powyższe nie daje podstaw do stwierdzenia, że zespół powołany zarządzeniem Dyrektora zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia WWRD w składzie określonym w § 3 ust. 2 rozporządzenia WWRD:

- ustalił kierunki i harmonogramy działań w zakresie wczesnego wspomaganie i wsparcia rodziny dziecka, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia WWRD,
- opracował indywidualne programy wczesnego wspomaganie, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia WWRD,
- dokonał oceny postępów oraz trudności w funkcjonowaniu dzieci, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 pkt 4 rozporządzenia WWRD,

- realizował zajęcia zaplanowane w indywidualnych programach, zgodnie z wymogiem § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia WWRD oraz że zajęcia zostały przeprowadzone w wymiarze od 4 do 8 godzin w miesiącu, stosownie do postanowień § 6 ust. 1 rozporządzenia WWRD.

Tym samym nie można stwierdzić, że:

- a) wynikające z harmonogramów formy zajęć i ich częstotliwość były właściwe dla ujętych w nich dzieci,
 - b) treść zawarta w indywidualnych programach miała uzasadnienie merytoryczne, a wynikające z nich zalecenia i formy były właściwe dla konkretnego dziecka,
 - c) informacje zawarte w „Ocenach postępów dziecka” miały uzasadnienie merytoryczne oraz kto był bezpośrednio odpowiedzialny za ich treść,
 - d) dokumentacja przedłożona w celu potwierdzenia realizacji zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka potwierdzała realizację zajęć zaplanowanych w indywidualnych programach oraz że wymiar zajęć odpowiadał wymiarowi przewidzianemu w rozporządzeniu WWRD
- strona 33 protokołu kontroli.

Powyższe nieprawidłowości nie dają podstaw do stwierdzenia, że wczesne wspomaganie rozwoju w odniesieniu do dzieci prawidłowo wykazanych w 2022 r. w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów” i w ODPN, było organizowane i realizowane w formie i na zasadach wynikających z przepisów, w sposób umożliwiający stwierdzenie, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z celem. W związku z powyższym, dotacja w kwocie 245.838,06 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami – strony 36 i 37 protokołu kontroli.

W związku z tym, że z otrzymanej przez organ prowadzący w 2022 r. dotacji w wysokości 253.327,75 zł, kwota 7.489,69 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, natomiast kwota 245.838,06 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, sprawdzenie

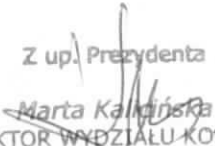
prawidłowości wykorzystania dotacji w zakresie zgodności wydatków wynikających z dokumentu pod nazwą „Rozliczenie dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022” stało się bezprzedmiotowe – strona 37 protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały dotacyjnej zobowiązuję do:

1. Prowadzenia wczesnego wspomagania rozwoju dziecka zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Pobierania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Prawidłowego i rzetelnego sporządzania „Informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów”.

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

Ponadto informuję, że w sprawie zwrotu kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. Prezydenta

Marta Kalinowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego Wrocławia

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

