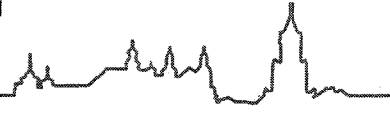




Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

Plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin, tel.: +48 81 466 2002, fax: +48 81 466 2001
e-mail: prezydent@lublin.eu, ePUAP: /UMLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.32.2014

Lublin, dnia 29 stycznia 2015 r.

Pani Joanna Mirowska-Wieczorek
Dyrektor Prywatnej Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznej NOWA
Ul. Kiwerskiego 3, 20-240 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pani jako organu prowadzącego Prywatną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną NOWA (dalej „Poradnia”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji udzielonej na podstawie art. 90 ust. 1a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”) z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. na prowadzenie wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci oraz wynik kontroli faktycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Poradni przez Annę Nowak - podinspektora z Wydziału AK oraz przez Beatę Skowyrę – inspektora z Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział OW”), na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisała Pani w dniu 26 listopada 2014 r., a następnie w dniu 10 grudnia 2014 r. złożyła wyjaśnienia.

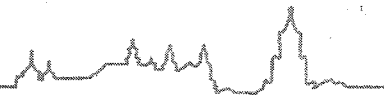
Z ustaleń kontroli wynika, że:

- **Wykazana przez Poradnię liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju była zgodna z rzeczywistą liczbą dzieci uczęszczających na zajęcia organizowane przez Poradnię.**
- **Z otrzymanych z budżetu miasta Lublin w 2012 r. i 2013 r. dotacji w łącznej kwocie 941.576,00 zł, Poradnia wydatkowała 941.469,84 zł, zwracając na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin niewykorzystane kwoty dotacji³.**

1 Uchwała nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 04.11.2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół, placówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego - Dz. Urz. Woj. Lub. z 2010 r. Nr 153 poz. 2698 ze zm. z 2013 r. (poz. 1722) oraz zmianą z 2014 r. (poz. 2606);

2 Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.);

3 W 2012 r. Poradnia otrzymała dotację w wysokości 95.220,00 zł, a wydatkowała 95.171,63 zł (tj. o 48,37 zł mniej – zwrócone w dniu 30.01.2013 r.), zaś w 2013 r. otrzymała kwotę 846.356,00 zł, a wydatkowała 846.298,21 zł (o 57,79 zł mniej – zwrócone w dniu 28.01.2014 r.).



- **Jako prawidłowo wykorzystanego przez Poradnię, tj. zgodnie z art. 90 ust. 3d uso (na dofinansowanie realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju w Poradni) nie można jednakże zakwalifikować wydatku w kwocie 95,94 zł.** Został on bowiem poniesiony na zakup testów wraz z podręcznikiem „Profil zainteresowań zawodowych ucznia”, przeznaczonych dla starszych grup wiekowych niż dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju. Tymczasem zgodnie z art. 90 ust. 3d w związku z art. 90 ust. 1a uso dotacja winna być wykorzystana na realizację zadania Poradni w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na pokrycie jej wydatków bieżących w zakresie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych⁴ (dalej „ufp”) wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które ją udzielono. W świetle wskazanych przepisów rozliczenie z dotacji ww. kwoty 95,94 zł jest wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d uso i skutkuje zwrotem tej części dotacji do budżetu miasta Lublin wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ufp). W związku z powyższym w tej sprawie zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Powyższych ustaleń Wydział AK dokonał na podstawie:

- dowodów źródłowych dokumentujących wydatki rozliczone z dotacji w latach 2012 – 2013 oznaczonych adnotacją o zapłacie z dotacji⁵. Dokumentowały one w szczególności: wypłatę wynagrodzeń i pochodnych, wydatki na energię i najem pomieszczeń, zakup książek i pomocy dydaktycznych, szkolenia pracowników, opłaty pocztowe oraz inne opłaty;
- potwierdzeń płatności w formie przelewów z rachunku bankowego Poradni, na który wpływała dotacja (w 2012 r. i 2013 r.), a także w formie gotówki lub płatności z innych kont (w 2013 r.). Pomimo bezpośredniej płatności z rachunków innych niż rachunek Poradni, Wydział AK nie kwestionował tych wydatków w sytuacji, gdy na podstawie dowodów źródłowych jednoznacznie można było potwierdzić, że były to wydatki na zadanie, na które udzielono dotacji (wczesne wspomaganie rozwoju - art. 90 ust. 1a uso) i poniesione zgodnie z art. 90 ust. 3d uso;
- opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydanych dla dzieci⁶, wniosków opiekunów o jej wydanie (w przypadku opinii wydanych przez Poradnię), dzienników zajęć oraz notatek terapeutów z prowadzonych zajęć (w celu potwierdzenia wykazywanej do dotacji liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju⁷ i zorganizowania zajęć w wymiarze co najmniej 4 godzin w miesiącu zgodnie z § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci⁸).

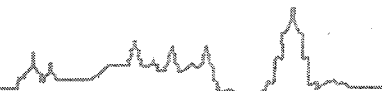
4 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm. oraz w wersji obowiązującej od 05.08.2013 r. - j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

5 Wyjątek - deklaracje ZUS i PIT4-R, wyciągi bankowe (z wył. potwierdzeń przelewów do ZUS i US).

6 Zasadność ich wydania była poza zakresem przedmiotowej kontroli.

7 Wykazanych w comiesięcznych „Informacjach o faktycznej liczbie uczniów, na których ma być przekazana dotacja według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja” oraz wprowadzanych do systemu ODPN „Obsługa Dotowanych Podmiotów Niepublicznych”.

8 Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257).



Wydział AK zwraca uwagę na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji. I tak:

1. Nieprzejrzyste rozliczanie dotacji w wyniku dokumentowania wydatków:
 - fakturami wystawionymi na placówki prowadzone przez organ prowadzący Poradnię lub na imiennie organ prowadzący,
 - płatnościami z innych rachunków niż rachunek bankowy Poradni,
 - informacją o sfinansowaniu z dotacji pochodnych od wynagrodzeń zamieszczaną tylko na potwierdzeniach przelewu wskazujących łączną kwotę składek lub zaliczek.

Wg z art. 90 ust. 3c i ust. 3d uso dotacje przekazywane są na rachunek bankowy Poradni i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie jej wydatków bieżących. Zgodnie z § 7 ust. 3 uchwały Rady Miasta Lublin, o której mowa na wstępie wystąpienia, Poradnia była zobowiązana do prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji.

2. Stwierdzono przypadki nieterminowej (od 1 do 24 dni) płatności środkami dotacji.
Wg art. 4 ust. 1 ufp, Poradnia jako podmiot wykorzystujący środki publiczne winna przestrzegać zasad dokonywania wydatków wym. w art. 44 ust. 3 tej ustawy.
3. Formalnie wydawanie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju odbywało się w 2012 r. bez pisemnego wniosku opiekunów dziecka, co było niezgodne z § 21 ust. 2 statutu Poradni. Dokumentów „Dane osobowe” oraz „Deklaracja”, w której rodzic prosił o diagnozę i terapię nie można uznać bowiem za wnioski. Z ich treści nie wynika prośba o wydanie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, a jedynie zgoda objęcia dziecka wczesnym wspomaganie rozwoju oraz zgoda na przetwarzanie danych osobowych w celu diagnozy i terapii. Zgoda „objęcia programem” i przetwarzania danych do celów terapii dotyczy dzieci, które potrzebują pomocy w formie zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju, tj. takich dla których wydano opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju a nie takich, dla których forma pomocy nie została jeszcze określona. Ponadto deklaracja „przystąpienia do programu” nie mogłaby być złożona w przypadku wydania opinii o braku potrzeby wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, czyli nie powinna być składana przed wydaniem opinii. Zaznaczyć również należy, że przy wydaniu opinii o braku takiej potrzeby, dotacja nie przysługuje.

W związku z powyższym polecam:

1. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso.
2. Zachować rzetelność i przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji.
3. Prowadzić pełną dokumentację dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, na które Poradnia otrzymuje dotację, dotyczącą wydawanych przez Poradnię opinii (w tym wnioski o jej wydanie) oraz zorganizowania co najmniej 4 godzin zajęć.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁹.

Zastępca Dyrektora
Wydziału Audytu i Kontroli
mgr Beata Kurek

⁹ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

Prezydent Miasta Lublin

dr Krzysztof Żuk