

PROTOKÓŁ
kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej

przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym „Smyk” przy ul. Magazynowej 23 w Inowrocławiu, prowadzonym przez Przedszkole Niepubliczne „Smyk” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kontrola została przeprowadzona:

- na podstawie upoważnienia nr WOI-I.0052.125.2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. wydanego w oparciu o § 7 i § 8 uchwały nr XXXVII/438/2018 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli oraz osób prowadzących wychowanie przedszkolne w innych formach wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Miasto Inowrocław oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z 2018 r. poz. 737).

Termin kontroli:

- od 28 kwietnia do 14 maja 2021 r.

Osoby kontrolujące:

- Magdalena Kaiser - naczelnik Wydziału Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia,
- Anna Dobecka - inspektor w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia,
- Mateusz Kurtysiak – pracownik I stopnia wykonujący zadania w ramach prac interwencyjnych w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia.

Dane kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z ewidencją placówek niepublicznych Miasta Inowrocławia Przedszkole Niepubliczne „Smyk” w Inowrocławiu zostało wpisane do ewidencji 15 października 2012 r. pod numerem 3/2012. W dniu 8 lutego 2017 r. wprowadzono zmianę we wpisie poprzez zmianę osoby prowadzącej przedszkole, którą jest Przedszkole Niepubliczne „Smyk” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, reprezentowane przez Danutę Sobierajską.

Kontrolowana jednostka działa na podstawie ustaw: Prawo oświatowe i o finansowaniu zadań oświatowych. Nad realizacją programu wychowania przedszkolnego nadzór sprawuje Kujawsko-Pomorski Kurator Oświaty w Bydgoszczy.

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia (pokój 21) na podstawie dokumentacji dostarczonej przez organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Smyk”.

Zakres i cel kontroli:

Zakres kontroli obejmował prawidłowość pobrania dotacji na dzieci posiadające opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, na które przekazano dotację oświatową - za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto:

- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju - w zakresie uprawnienia organu prowadzącego do złożenia wniosku o udzielenie dotacji, zgodności stanu faktycznego danych dotyczących dzieci posiadających opinie wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do udzielania dotacji,
- dokumentację o odroczeniu od obowiązku szkolnego dziecka w wieku szkolnym.

Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka prowadzi się na podstawie art. 127 ustawy Prawo oświatowe oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. poz. 1635).

Organ dotujący udziela dotacji zgodnie z art. 33 ust.1 pkt1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2029).

Dotacje dla przedszkoli niepublicznych wypłacane są w miesięcznych częściach. Do 5 dnia każdego miesiąca organ prowadzący przedszkole składa w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia informację o faktycznej liczbie uczniów, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na 1 roboczy dzień miesiąca. Na tej podstawie dotacja jest udzielana.

Opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Smyk” na podstawie comiesięcznych wniosków wykazał łącznie 35 dzieci uprawnionych do otrzymania dotacji na dzieci, z którymi realizowane były zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju. Na tej podstawie udzielono dotacji. Na podstawie weryfikacji przekazanych w trakcie kontroli opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju ustalono stan faktyczny, który przedstawia poniższa tabela:

WYKAZ DZIECI, NA KTÓRE UDZIELANO DOTACJI W 2020 ROKU

Lp.	Nazwisko	Imię	Data urodzenia	Numer opinii i data jej wydania	Okres na jaki została wydana opinia	Miesiące udzielenia dotacji
1				744/16/17 05.05.2017	do podjęcia nauki w szkole	I-VIII
2				677/13/14/2 29.08.2014	wychowanie przedszkolne	I-VII
3				74/20/21/ 09.10.2020 oraz 224/18/19 09.11.2018	do podjęcia nauki w szkole oraz rok szkolny 2018/2019 i 2019/2020	I-XII
4				82/13/14/3 23.05.2014	wychowanie przedszkolne	I-VII
5				705/15/16 08.07.2016	wychowanie przedszkolne	I-XII
6				2/2014 25.11.2014	brak określenia terminu	I-XII
7				846/18/19 31.05.2019	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
8				848/18/19 31.05.2019	do 3 roku życia (do 05.04.2021)	I-XII
9				612/16/17 24.03.2017	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
10				876/19/20 28.08.2020 oraz 300/18/19 30.11.2018	do podjęcia nauki w szkole oraz rok szkolny 2018/2019 i 2019/2020	I-XII
11				130/19/20 11.10.2019	na okres 2 lat (do 11.10.2021)	IX-XII
12				32/20/21 25.09.2020	rok szkolny 2020/2021, 2021/2022	XII
13				366/20/21 19.02.2021 oraz 183/18/19 26.10.2018	do podjęcia nauki w szkole oraz do ukończenia 3 lat	IX-XII
14				85/19/20 27.09.2019	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
15				212/20/21 27.11.2020	na okres 2 lat (do 27.11.2022)	XII
16				198/15/16 11.12.2015	wychowanie przedszkolne	I-IX
17				112/17/18 20.10.17	do podjęcia nauki w szkole	I-XII

18				897/18/19 14.06.2019	rok szkolny 2019/2020, 2020/2021	I-VIII
19				586/16/17 17.03.2017	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
20				438/17/18 09.02.2018	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
21				793/14/15 31.07.2015	wychowanie przedszkolne	I-XII
22				281/15/16 05.02.2016	wychowanie przedszkolne	I-VIII
23				419/14/15 08.05.2015	wychowanie przedszkolne	I-VIII
24				251/17/18 01.12.17	do 3 roku życia (do 26.02.2019)	I-XII
25				490/18/19/ 25.01.19	rok szkolny 2018/2019, 2019/2020 i 2020/2021	I-XII
26				183/17/18 z10.11.2017	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
27				569/19/20 21.02.2020	do podjęcia nauki w szkole	IX-XII
28				386/12-13 07.02.2013	brak określenia terminu	I-VIII
29				164/19/20 18.10.2019	do ukończenia 5 roku życia (do 14.02.2022)	I-VIII
30				1/18/19/2 05.09.2018	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
31				845/18/19 31.05.2019	do podjęcia nauki w szkole	I-XII
32				798/19/20 10.07.2020	do 5 roku życia (do 10.03.2022)	IX-XII
33				100/16/17 07.10.2016	wychowanie przedszkolne	I-XII
34				600/19/20 z28.02.2020	do podjęcia nauki w szkole	III-XII
35				806/15/16 29.07.2016	wychowanie przedszkolne	III-XII

Na wykazane w powyższej tabeli dzieci Miasto Inowrocław w 2020 r. przekazało dotację w wysokości łącznej 140 369,76 zł.

Ustalenia kontroli:

1. Kontrola wykazała, że wystąpiły nieprawidłowości zakresie wykazywania liczby dzieci, na które pobierano dotację. Stwierdzono, że w 2020 r. za okres od stycznia do grudnia organ prowadzący występował o dotację na dzieci, które posiadały nieaktualne opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie lub opinie zostały wydane po dacie złożenia wniosku o jej udzielenie, dotyczy to następujących dzieci:
 - a) - wykazany przez organ prowadzący przedszkole we wnioskach o udzielenie dotacji na miesiące od stycznia do grudnia. Z opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju ucznia wynika, że jedna opinia została wydana

dnia 09.11.2018 r. na okres roku szkolnego 2018/2019 i 2019/2020 oraz druga z dnia 09.10.2020 r. na okres podjęcia nauki w szkole.

- b) – urodzony w 2013 roku, od 1 września osiągnął wiek szkolny – brak dokumentacji, z której wynika, że dziecku odroczone obowiązek szkolny na rok 2020/2021.
- c) – wykazany we wnioskach o udzielenie dotacji na miesiące od stycznia do grudnia. Opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju ucznia została wydana dnia 01.12.2017 r. na okres do ukończenia 3 roku życia, tj. 26.02.2019 r.

- 2. Stwierdzono rozbieżność co do informacji przedstawianych przez organ prowadzący przedszkole o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień roboczy na miesiąc wrzesień i październik w porównaniu do liczby uczniów przedstawionych przez organ prowadzący w wykazach z dnia 28 kwietnia br., a mianowicie:
 - a) na miesiąc **wrzesień** organ prowadzący wnioskował o dotację na **26** dzieci z wczesnym wspomaganie rozwoju, a z przedstawionego wykazu z dnia 28 kwietnia br. wynika, że liczba dzieci z wczesnym wspomaganie rozwoju wynosiła **25**;
 - b) na miesiąc **październik** organ prowadzący wnioskował o dotację na **25** dzieci z wczesnym wspomaganie rozwoju, a z przedstawionego wykazu z dnia 28 kwietnia br. wynika, że liczba dzieci z wczesnym wspomaganie rozwoju wynosiła **24**.

Po analizie dokumentacji Wydziału w tym zakresie nie stwierdzono złożenia przez organ prowadzący korekt wniosków umożliwiających organowi dotującemu udzielenie dotacji w prawidłowej wysokości.

- 3. W trakcie kontroli ustalono ponadto, że od 1 września 2020 r. jako dziecko w wieku szkolnym, bez jego odroczenia, został wykazany w informacji o faktycznej liczbie uczniów na miesiąc wrzesień jako dziecko realizujące wychowanie przedszkolne.

Na tym zakończono kontrolę.

- 1. Organ prowadzący kontrolowaną jednostkę powiadomiono o przysługującym mu prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.
- 2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono organowi prowadzącemu kontrolowanej jednostki.
- 3. Protokół niniejszy podpisano w dniu 2021 r.

Kontrolujący:

Organ prowadzący:

