



Pani Klaudyna Cichocka-Volkov

Osoba prowadząca

Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Łobuziaki”

ul. Maślicka 148

54-107 Wrocław

Wrocław, 21 sierpnia 2023 r.

WKN-KF.1711.25.2022

00061788/2023/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 treści wystąpienia pokontrolnego uchwałą nr LIV/1466/22 Rady Miejskiej Wrocławia.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowych zgodnie z przepisami ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 ze zmianami oraz Dz. U. z 2021 r., poz. 1930), w szczególności dotacji na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, za 2021 rok.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.25.2022, doręczonym 21 kwietnia 2023 r., do którego osoba prowadząca pismem z 5 maja 2023 r. wniosła zastrzeżenia. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.25.2022 00095757/2023/W z 28 lipca 2023 r. nie zmieniło

ustaleń zawartych w protokole. Jednocześnie w piśmie z 5 maja 2023 r. osoba prowadząca odmówiła podpisać protokołu kontroli i złożyła wyjaśnienia o przyczynach tej odmowy. Zgodnie z § 5 ust. 14 uchwały nr LIV/1466/22 Rady Miejskiej Wrocławia, odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

W toku kontroli ustalono, że 6 dzieci z 7 objętych kontrolą wykazanych do dotacji z tytułu objęcia ich kształceniem specjalnym w 2021 roku nie było uczniami Punktu, lecz innych placówek prowadzonych przez osobę prowadzącą. Tym samym wykazywanie ich w „Informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów” oraz systemie pod nazwą „Obsługa Dotacji Placówek Niepublicznych”, zwanym w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego ODPN stanowi naruszenie § 3 ust. 1 uchwały nr LXII/1446/18 Rady Miejskiej Wrocławia z 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 25 września 2018 r., poz. 4598 ze zmianami). Skutkiem powyższego jest pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 113.106,02 zł – strony od 9 do 13 oraz od 24 do 26 protokołu kontroli. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami.

Przeprowadzona kontrola wykazała również nieprawidłowości w zakresie organizowania i realizowania kształcenia specjalnego. Ustalono między innymi, że:

I. część dokumentacji dotyczącej kształcenia specjalnego:

- 1) nie została przedłożona do kontroli, w związku z czym nie można stwierdzić, że została opracowana. Dotyczy to:
  - a) Indywidualnych Programów Edukacyjno-Terapeutycznych, zwanych w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego Programami, o których mowa w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2020 r., pozycja 1309), zwanego w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie kształcenia specjalnego. Brak Programów lub aneksów do Programów uniemożliwia potwierdzenie, że prowadzone zajęcia wynikające z przedłożonych dzienników były tymi które powinny się odbyć, czy były prowadzone przez właściwe osoby i w odpowiednim wymiarze,

- b) okresowych wielospecjalistycznych ocen poziomu funkcjonowania, zwanych w dalszej treści protokołu ocenami, o których mowa w § 6 ust. 9 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego,
- 2) zawierała nazwy innych placówek prowadzonych przez osobę prowadzącą, w związku z tym nie dotyczyła kontrolowanego Punktu. Odnosi się to do Programów, aneksów do Programów, dokumentów pod nazwą Końcowa ewaluacja Programu oraz dzienników zajęć specjalistycznych,
- 3) nie zawierała dat sporządzenia, podpisów nauczycieli i specjalistów, rodziców oraz zawierała rozbieżności w nazewnictwie. Dotyczy to Programów, aneksów do Programów, załączników do Programów oraz dokumentów pod nazwą Końcowa ewaluacja Programu,
- II. Programy nie zawierały wszystkich zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, przez co nie można potwierdzić, że kształcenie specjalne zostało zorganizowane zgodnie z art. 127 ust. 3 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r., poz. 910 ze zmianami oraz Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zmianami) oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego,
- III. część dzienników zajęć specjalistycznych nie zawierała:
- 1) wpisów dokumentujących realizację zaplanowanych w Programach zajęć, w związku z tym nie można stwierdzić, że zostały one przeprowadzone,
- 2) zapisów dotyczących między innymi tygodniowych rozkładów zajęć przypisanych konkretnym dzieciom, nie odnotowywano frekwencji, liczby godzin przeprowadzonych zajęć oraz czasu ich trwania, przez co brak jest możliwości ustalenia w jakich godzinach, w jakim wymiarze i w jakich dniach zajęcia powinny być realizowane oraz w jakich faktycznie je realizowano.

Powyższe nieprawidłowości nie dają podstaw do stwierdzenia, że kształcenie specjalne w odniesieniu do 7 dzieci objętych kontrolą, wykazanych w „Informacjach miesięcznych o aktualnej licznie uczniów” i w ODPN, było organizowane 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 167.997,78 zł wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 252 ust. 1 punkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami - strony 20 do 24 oraz od 26 do 60 protokołu kontroli.

Na podstawie § 5 ust. 15 uchwały nr LIV/1466/22 Rady Miejskiej Wrocławia zobowiązuje do:

1. Prowadzenia kształcenia specjalnego 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  
*Małgorzata Kucińska*  
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego  
Wrocławia

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.