

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.9.2023, do którego Pełnomocnik osoby prowadzącej wniósł zastrzeżenia pismem z 5 lutego 2024 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.9.2023 00033598/2024/W z 8 marca 2024 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli. Jednocześnie w piśmie z 5 lutego 2024 r. Pełnomocnik osoby prowadzącej odmówił podpisania protokołu kontroli i złożył wyjaśnienie o przyczynach odmowy. Zgodnie z § 5 ust. 14 uchwały dotacyjnej, odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi podstawy do wstrzymania realizacji zaleceń pokontrolnych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- A. organizowania i realizowania wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, zwanego w dalszej części wystąpienia pokontrolnego wczesnym wspomaganiem.

Analiza dokumentów dotyczących jedenaściorga dzieci objętych w Punkcie wczesnym wspomaganiem, a także sposób prowadzenia dokumentacji dotyczącej realizacji wczesnego wspomagania, wykazały nieprawidłowości. Ustalone nieprawidłowości nie dają podstaw do potwierdzenia, że w Punkcie w grudniu 2022 r. zorganizowano i prowadzono wczesne wspomaganie w formie i na zasadach określonych w przepisach, w sposób umożliwiający stwierdzenie, że przyznane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z celem, gdyż:

1. w skład zespołu wczesnego wspomagania wchodziła osoba, która nie posiadała kwalifikacji do prowadzenia zajęć, czym naruszono § 2 pkt 1) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635), zwanego w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie wczesnego wspomagania, w związku z § 15 ust. 4 pkt 2) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2020 r. poz. 1289 ze zmianami), zwanego w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie kwalifikacji nauczycieli,
2. w skład zespołu wczesnego wspomagania nie została powołana osoba, która miała prowadzić zajęcia z psychoedukacji, co jest niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3) rozporządzenia w sprawie wczesnego wspomagania,
3. zespół wczesnego wspomagania nie ustalił, na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, kierunków i harmonogramu działań podejmowanych w zakresie wczesnego wspomagania i wsparcia rodziny dziecka, co narusza § 3 ust. 4 pkt 1) rozporządzenia w sprawie wczesnego wspomagania,

4. zespół wczesnego wspomagania nie opracował i nie realizował z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomagania oraz nie koordynował działań osób prowadzących zajęcia z dzieckiem, co narusza § 3 ust. 4 pkt 3) rozporządzenia w sprawie wczesnego wspomagania,
 5. dokumenty pod nazwą „Terapia Integracji Sensorycznej” oraz „Zajęcia logopedyczne WWR” nie potwierdzają realizacji zajęć, czym naruszono § 3 ust. 4 pkt 3) rozporządzenia w sprawie wczesnego wspomagania,
- część II, punkt 2.1, strony od 17 do 25 protokołu kontroli.

Tym samym należy stwierdzić, że dotacja w kwocie 4.532,88 zł przekazana na organizację i realizację zadań związanych z wczesnym wspomaganiem 11 dzieci za grudzień 2022 r., wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego ustawą o finansach publicznych, dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych - część II, punkt 4.2, strony od 46 do 47 protokołu kontroli.

B. organizowania i realizowania kształcenia specjalnego.

Analiza dokumentacji przedłożonej w toku kontroli wykazała, że Punkt działał niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie:

1. zapisów „Projektu organizacji wychowania przedszkolnego”, w tym między innymi:
 - o prowadzeniu zajęć edukacyjno-terapeutycznych, w czasie których jest realizowana podstawa programowa wychowania przedszkolnego naruszając przepisy art. 13 ust. 6 i 7 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910 ze zmianami i Dz. U. z 2021 poz. 1082 ze zmianami), zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego ustawą Prawo oświatowe,
 - o prowadzeniu zajęć wychowawczo-dydaktycznych zgodnie z podstawą programową wychowania przedszkolnego i sprawowaniu opieki nad dziećmi przez terapeutów, zamiast nauczycieli, naruszając przepisy § 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 28 sierpnia 2017 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. z 2020 r. poz. 1520), zwanego w dalszej treści protokołu kontroli rozporządzeniem w sprawie innych form wychowania przedszkolnego,
 - o zakresie zadań terapeutów prowadzących zajęcia w Punkcie, zamiast nauczycieli, naruszając § 6 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia w sprawie innych form wychowania przedszkolnego,

2. organizacji pracy placówki, w tym:
 - funkcjonowania Punktu jako placówki specjalnej, jako że wszystkie dzieci zapisane do Punktu posiadały orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, czym naruszono przepisy art. 2 ustawy Prawo oświatowe oraz § 2 ust. 2 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. 2020 r. poz. 1309), zwanego w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego rozporządzeniem w sprawie kształcenia specjalnego,
 - prowadzenia w Punkcie zajęć edukacyjno-terapeutycznych przez terapeutów, zamiast zajęć wychowania przedszkolnego przez nauczycieli, czym naruszono art. 13 ust. 6 i 7 ustawy Prawo oświatowe oraz § 9 rozporządzenia w sprawie innych form wychowania przedszkolnego,
3. zatrudniania pracowników niezgodnie z wymogami kwalifikacyjnymi, w tym:
 - zatrudniania terapeutów do prowadzenia zajęć z dziećmi, którzy nie posiadali kwalifikacji do zatrudnienia na stanowisku nauczyciela, a tym samym kwalifikacji do prowadzenia zajęć z wychowania przedszkolnego, czym naruszono art. 13 ust. 6 i 7 ustawy Prawo oświatowe, w związku z § 4 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji nauczycieli,
 - prowadzenia dzienników zajęć Punktu przez terapeutów nieposiadających uprawnień do nauczania wychowania przedszkolnego, czym naruszono § 9 oraz § 13 ust. 1 i 3 rozporządzenia w sprawie innych form wychowania przedszkolnego.

Powyższe nieprawidłowości wskazują, że nie spełniono warunków tworzenia i organizowania wychowania przedszkolnego w Punkcie. Tym samym nie dają one podstaw do potwierdzenia, że w Punkcie w latach 2021 i 2022 zorganizowano i prowadzono kształcenie specjalne w formie i na zasadach określonych w przepisach, w sposób umożliwiający stwierdzenie, że przyznane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z celem, gdyż:

- a) uczniom objętym kształceniem specjalnym nie dostosowano odpowiednio programu wychowania przedszkolnego i programu nauczania do indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych ucznia, czym naruszono art. 127 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe,

- b) kształcenie, wychowanie i opiekę dla uczniów niepełnosprawnych nie zorganizowano w integracji z uczniami pełnosprawnymi, czym naruszono § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie kształcenia specjalnego,
- c) nie zatrudniano nauczycieli posiadających kwalifikacje do prowadzenia zajęć i realizacji programu wychowania przedszkolnego, czym naruszono art. 13 ust. 6 i 7 ustawy Prawo oświatowe oraz § 9 rozporządzenia w sprawie innych form wychowania przedszkolnego.

- część II, punkt 1, strony od 8 do 17 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że otrzymane w kontrolowanym okresie dotacje w całości wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, w tym:

1. w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w kwocie 788.852,56 zł, z naruszeniem art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
2. w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w kwocie 779.601,04 zł, z naruszeniem art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych - część II, punkt 4.3, strony od 47 do 48 protokołu kontroli.

Ponadto analiza dokumentów dotyczących wybranych dzieci objętych kształceniem specjalnym w latach 2021 i 2022, a także sposobu prowadzenia dokumentacji dotyczącej realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz w Indywidualnych Programach Edukacyjno-Terapeutycznych (zwanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Programem), wykazała nieprawidłowości, które nie dają podstaw do potwierdzenia, że w Punkcie w latach 2021 i 2022 zorganizowano i prowadzono kształcenie specjalne w formie i na zasadach określonych w przepisach w sposób umożliwiającym stwierdzenie, że przyznane na powyższe dzieci dotacje zostały wykorzystane zgodnie z celem gdyż:

1. w stosunku do dwójki dzieci:
 - nie zaplanowano w Programie zajęć rewalidacyjnych wskazanych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego oraz nie ustalono rodzaju i zakresu zajęć wychowania przedszkolnego, które dziecko miałoby realizować indywidualnie lub w grupach do 5 osób,
 - zaplanowano w Programie zajęcia w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej w innej formie niż formy tych zajęć wskazane w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-

pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. 2020 r. poz. 1280 ze zmianami),

- nie przeprowadzano, co najmniej dwa razy w roku wielospecjalistycznej oceny poziomu funkcjonowania ucznia,
 - nie udokumentowano przeprowadzenia zajęć rewalidacyjnych wskazanych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - nie udokumentowano indywidualnych zajęć prowadzonych w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej zaplanowanej w Programie,
 - zatrudniano bez kwalifikacji osoby do prowadzenia zajęć wychowania przedszkolnego, osoby wskazane jako odpowiedzialne za realizację Programu oraz specjalistów prowadzących zajęcia indywidualne z dzieckiem,
 - nie zapewniono zajęć z logopedą, pomimo zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - nie odnotowywano zakresu godzin przeprowadzonych zajęć w danym dniu w dziennikach prowadzonych przez logopedów, psychologów i pedagogów,
- część II, punkt 2.2.1 oraz 2.2.2, strony od 25 do 40 protokołu kontroli.

Tym samym należy stwierdzić, że dotacja przekazana na organizację i realizację zadań z zakresu kształcenia specjalnego dla 2 dzieci w łącznej kwocie 188.183,44 zł, to jest za okres od stycznia do grudnia 2021 r. w kwocie 111.025,92 zł oraz od stycznia do sierpnia 2022 r. w kwocie 77.157,52 zł, wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem, określonym odpowiednio za 2021 r. w art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 oraz za 2022 r. w art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - część II, punkt 4.3, strony od 48 do 49 protokołu kontroli.

2. w stosunku do czternaściorga dzieci w 2021 r. oraz dla dwanaściorga dzieci w okresie od stycznia do maja 2022 r., nie zapewniono zajęć z logopedą, pomimo zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego - część II, punkt 2.2.3, strony od 40 do 43 protokołu kontroli. Tym samym należy stwierdzić, że dotacja w łącznej kwocie 965.548,49 zł, to jest za okres od stycznia do grudnia 2021 r. w kwocie 677.826,64 zł oraz od stycznia do maja 2022 r. w kwocie 287.721,85 zł, przekazana na organizację i realizację zadań z zakresu kształcenia specjalnego dla powyższych dzieci wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem, określonym odpowiednio za 2021 r. w art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 oraz za 2022 r. w art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - część II, punkt 4.3, strony od 49 do 51 protokołu kontroli.

Powyższe kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za 2021 r. w wysokości 788.852,56 zł (111.025,92 zł + 677.826,64 zł) i za 2022 r. w

wysokości 364.879,37 zł (77.157,52 zł + 287.721,85 zł) wchodzi w skład kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem z powodu nieprawidłowej organizacji kształcenia specjalnego w Punkcie, ustalonej odpowiednio na kwotę 788.852,56 zł za 2021 r. i kwotę 779.601,04 zł za 2022 r. - część II, punkt 4.3, strony od 50 do 51 protokołu kontroli.

C. wykorzystania dotacji.

Ustalono, że organ prowadzący rozliczył:

1. w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz uczniów oddziałów integracyjnych otrzymanych w roku 2021” łączną kwotę 393.501,87 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w tym:
 - 1) kwotę 251.765,44 zł z tytułu wynagrodzeń dla czternastu osób zatrudnionych na stanowiskach terapeutów, nieposiadających kwalifikacji nauczycieli wychowania przedszkolnego,
 - 2) kwotę 9.000 zł dotyczącą usług organizacji i metodyki pracy oraz kwotę 12.382,00 zł dotyczącą czynności związanych z organizacją i metodyką pracy, dla których nie udokumentowano ich wykonania,
 - 3) kwotę 5.500,00 zł z tytułu szkoleń, dla których nie udokumentowano ich wykonania,
 - 4) kwotę 6.499,00 zł z tytułu zakupu 22 szt. paneli LED oraz zakupu placu zabaw, które nie służyły realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, co ustalono w wyniku dokonanych oględzin,
 - 5) kwotę 24.355,43 zł z tytułu opłat za ogrzewanie, energię, gaz, wodę i ścieki, odpady komunalne, Internet oraz kwotę 84.000,00 zł z tytułu najmu lokalu na działalność Punktu, dla których nie wskazano klucza rozliczeniowego służącego obliczaniu wydatków przypadających na Punkt,- część II, punkt 4.4 oraz 4.4.1, strony od 51 do 59 protokołu.
Powyższa kwota 393.501,87 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem zawiera się w kwocie 788.852,56 zł stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze względu na nieprawidłowości dotyczące organizowania i realizowania kształcenia specjalnego - część II, punkt 4.5, strona 66 protokołu kontroli.
2. w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022” kwotę 1.754,00 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z

przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z tego:

- 1) kwotę 1.254,00 zł za usługę terapeutyczną wykonaną przez terapeutę, który nie posiadał kwalifikacji do prowadzenia zajęć wczesnego wspomaganie,
- 2) kwotę 500,00 zł z tytułu wykonania czynności jako koordynator wczesnego wspomaganie, dla których nie udokumentowano ich wykonania,

- część II, punkt 4.4.2, strony od 59 do 61 protokołu.

Powyższa kwota 1.754,00 zł zawiera się w kwocie 4.532,88 zł stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze względu na nieprawidłowości w organizacji i realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci - część II, punkt 4.5, strona 66 protokołu kontroli.

3. w „Rozliczeniu dotacji podmiotowych otrzymanych w roku 2022”, błędnie sporządzonym według wzoru załącznika nr 10, zamiast nr 11 do uchwały nr LIV/1466/22 Rady Miejskiej Wrocławia z 23 czerwca 2022 r., kwotę 407.144,85 zł, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1, 4 i 5 pkt 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z tego:

- 1) kwotę 296.652,81 zł z tytułu wynagrodzeń dla dwunastu osób zatrudnionych na stanowiskach terapeutów, nieposiadających kwalifikacji nauczycieli wychowania przedszkolnego,
- 2) kwotę 3.007,00 zł dotyczącą czynności związanych z organizacją i metodyką pracy, dla których nie udokumentowano ich wykonania,
- 3) kwotę 4.458,62 zł z tytułu zakupu 5 i 12 osobowej szatni dla dzieci, które nie służyły realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, co ustalono w wyniku oględzin dokonanych przez kontrolujących,
- 4) kwotę 23.095,79 zł z tytułu opłat za ogrzewania, energię, gaz, wodę i ścieki, odpady komunalne, Internet oraz kwotę 79.930,63 zł z tytułu najmu lokalu na działalność Punktu, dla których nie wskazano klucza rozliczeniowego służącego obliczaniu wydatków przypadających na Punkt,

- część II, punkt 4.4 oraz 4.4.2, strony do 51 do 53 oraz od 61 do 65 protokołu kontroli.

Powyższa kwota 407.144,85 zł zawiera się w kwocie 779.601,04 zł stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem ze względu na nieprawidłowości dotyczące organizowania i realizowania kształcenia specjalnego - część II, punkt 4.5, strona 66 protokołu kontroli.

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

1. Prowadzenia wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz kształcenia specjalnego zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Wykorzystywania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Sporządzania rozliczeń otrzymanych dotacji podmiotowych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale dotacyjnej.

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 dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem zostanie wszczęte postępowanie administracyjne.

Z up. Prezydenta
Marta Kalkinska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

1. Pan Piotr Langiewicz - osoba prowadząca Niepubliczny Punkt Przedszkolny Promitis
2. Pan Jarosław Delewski - Dyrektor Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego Wrocławia

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

