



## ZASTĘPCA PREZYDENTA BYDGOSZCZY

Iwona WASZKIEWICZ

WE-IX.1711.12.32.2018

Bydgoszcz, dnia 23.05.2019 r.

**Krajowe Towarzystwo Autyzmu**

**Oddział w Bydgoszczy**

**ul. Śniadeckich 23**

**85-011 Bydgoszcz**

**KRS: 0000466072**

**NIP: 9671357490**

**reprezentowane przez:**

**adw. Beatę Patoletę**

**Kancelaria Adwokacka**

**ul. Filtrowa 68 lok. 36**

**02-057 Warszawa**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach w dniach od 18.09.2018 r. do 31.01.2019 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.)* w zw. z *§ 8 ust. 1 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i poradni psychologiczno - pedagogicznych prowadzonych na terenie Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2018 r. poz. 355; dalej: u.t.d.)*, upoważnieni do kontroli na podstawie wydanych przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy (znak: WOA-I.0052.897.2018 z dnia 14.09.2018 r., znak: WOA-I.0052.898.2018 z dnia 14.09.2018 r.) przeprowadzili kontrolę w Pierwszym Niepublicznym Przedszkolu Terapeutycznym dla Dzieci z Autyzmem Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Bydgoszczy, przy ul. Śniadeckich 23 w Bydgoszczy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

W dniu 09.04.2019 r. Kontrolowany działający przez p. Annę Krawczyk Dyrektor Pierwszego Niepublicznego Przedszkola Terapeutycznego dla Dzieci z Autyzmem odmówił podpisania protokołu z kontroli znak: WE-IX.1711.12.29.2018, składając stosowną adnotację o treści „*Jednocześnie odmawiam podpisania protokołu*”, czym skorzystał z uprawnienia przewidzianego w *§ 10 ust. 6 u.t.d.*

**1. W zakresie realizacji kształcenia specjalnego uczniów w 2017 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1) w pojedynczych przypadkach, indywidualne programy edukacyjno – terapeutyczne (i-pety), o których mowa w *art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.; dalej: u.p.o.)*, opracowane na rok szkolny 2016/2017, 2017/2018:

- w tabeli w pkt II „Zakres zintegrowanych działań nauczycieli i specjalistów” nie zawierały określenia wymiaru godzin zajęć. W miejsce ilość godzin zajęć np. „Rozwijanie umiejętności tzw. luk rozwojowych” lub „Rozwijanie sprawności ruchowej motorycznej” lub „Indywidualne programy terapeutyczne” w kolumnie czas realizacji wpisywano: „Rok szkolny 2017/2018”, lub w przypadku ipet-u na 2016/2017 dla dziecka K.W. przy 3 celach terapeutycznych „Rozwijanie komunikacji”, „Rozwijanie umiejętności społecznych”, „Indywidualne programy terapeutyczne” nie określono w ogóle metod i form środków dydaktycznych, rodzaju pomocy wsparcia w trakcie zajęć oraz czasu realizacji zajęć,

- w pkt III „Wykaz zajęć dodatkowych” nie określono wymiaru godzin zaleconych zajęć. W miejsce ilość godzin zajęć np. „Integracja sensoryczna” lub „Logopedia” lub „Logopedia i komunikacja”, „Grow Trough Play” wpisywane zostało: „Według harmonogramu” lub „Zgodnie z wewnętrznym harmonogramem”. Na podstawie informacji udzielonej przez p. Annę Krawczyk (Dyrektora Przedszkola) harmonogramy, o których mowa wcześniej, ustalane były w 2017 r. w danym dniu rano i wówczas to w zależności od frekwencji innych dzieci następował przydział dziecka na poszczególne zajęcia. Nie sporządzano ww. harmonogramów w formie pisemnej, które określałyby wymiar i okres zaplanowanych zajęć.  
Egzemplifikacja nieprawidłowości: i-pet na 2016/2017 dziecka K.W., i-pet na 2017/2018 dziecka F. B., i-pet na 2017/2018 dziecka – co jest niezgodne z:

- § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. poz. 1113; dalej: rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r.),

- § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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. poz. 1578; dalej: rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.);

2) indywidualne programy edukacyjno – terapeutyczne, o których mowa w *art. 127 ust. 3 u.p.o.*, opracowane na rok szkolny 2016/2017 oraz 2017/2018 dla wszystkich dzieci objętych kształceniem specjalnym opracowywane były najczęściej przez Zespół od 2 do 4 osób. Zajęcia z uczniem prowadzone były także przez innych nauczycieli i specjalistów, którzy nie zostali włączeni w skład Zespołu.

Zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. oraz § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. Zespół, którego zadania zostały określone w § 6 ust.6 – 9 ww. rozporządzeń, powinien składać się z wszystkich nauczycieli i specjalistów prowadzących zajęcia z uczniem.

Egzemplifikacja nieprawidłowości: i-pet ucznia F.B. na 2016/2017 oraz 2017/2018 opracował Zespół 3 osobowy (p. A. G.-B., p. A. B. oraz p. A.L.). Poza tymi osobami dokument „*Cele indywidualnych zajęć z gimnastyki korekcyjnej*” opracował p. P.K., plan indywidualnej terapii zajęć integracji sensorycznej na 2015/2016 opracowała p. A. M. – fizjoterapeuta. Także zajęcia z uczniem prowadzone były przez innych nauczycieli i specjalistów np. zajęcia „*Metody Ruchu Rozwijającego Weroniki Sherbone*” – prowadziła p. J. P., zajęcia „*Artterapii*” prowadziła p. M. O. a zajęcia „*Integracja sensoryczna*” – prowadziła p. M. C. Wyżej wymienionych nauczycieli i specjalistów nie włączono w skład Zespołu;

- 3) i-pet na rok szkolny 2016/2017 ucznia A. M. nie został zatwierdzony przez Dyrektora Przedszkola (brak podpisu) oraz nie został przedłożony do wiadomości rodzicom/opiekunom prawnym dziecka (brak podpisów);
- 4) w dokumentacji kształcenia specjalnego, prowadzonej odrębnie dla każdego dziecka, brak jest jakichkolwiek dokumentów potwierdzających, iż zawiadamiano rodziców dzieci o spotkaniach Zespołu. Od dnia 01.09.2017 r. nie zawiadamiano pisemnie rodziców dzieci o terminie spotkania Zespołu i możliwości uczestniczenia w nim, co jest niezgodne z § 6 ust. 11 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r.;

- 5) brak udokumentowania zrealizowanych indywidualnych zajęć „*Gimnastyka korekcyjna*” u wszystkich dzieci realizujących te zajęcia w roku szkolnym 2016/2017 i 2017/2018 prowadzonych przez p. P. K. - fizjoterapeutę. W indywidualnych teczkach uczniów stwierdzono brak dokumentów (wykazów/list), w których należałoby odnotować daty realizacji poszczególnych zajęć z dzieckiem wraz z opisem przebiegu poszczególnych zajęć, co jest niezgodne z:
- § 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r.
  - § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r.

W indywidualnych teczkach dzieci zawarto jedynie:

- główne i szczegółowe cele gimnastyki korekcyjnej na rok szkolny 2016/2017 podpisane przez ww. fizjoterapeutę,
- główne i szczegółowe cele gimnastyki korekcyjnej na rok szkolny 2017/2018 podpisane przez ww. fizjoterapeutę,
- diagnozy wraz z zaleceniami lekarza o spec. rehabilitacja medyczna;

- 6) brak udokumentowania zrealizowanych indywidualnych zajęć „*Integracja sensoryczna*” uczniów:

- J. J. – brak jakichkolwiek dokumentów potwierdzających realizację indywidualnych zajęć „*Integracja sensoryczna*” w roku szkolnym 2017/2018. W indywidualnej teczce dziecka brak było dokumentów (wykazów, list) w których należałoby odnotować datę obecności lub nieobecności ucznia na zajęciach oraz brak w niej opisu przebiegu zajęć. W teczce znajdują się jedynie plan terapii zajęć zawierający przykłady ćwiczeń do pracy z dzieckiem w ramach zajęć „*Integracja sensoryczna*” – sporządzony przez p. S. K. – terapeutę integracji sensorycznej,
- A. S. – brak jakichkolwiek dokumentów potwierdzających realizację indywidualnych zajęć „*Integracja sensoryczna*” w roku szkolnym 2017/2018. W miejsce indywidualnego dziennika z „*Integracji sensorycznej*” prowadzona

była indywidualna teczka dziecka. Brak w niej dokumentów (wykazów, list) w których by odnotowywano datę obecności lub nieobecności dziecka na zajęciach oraz brak w niej opisu przebiegu zajęć w ww. okresie z uczestnikiem. W teczce znajdują się jedynie plan terapii zajęć, przykłady ćwiczeń do pracy z dzieckiem sporządzony przez terapeutę integracji sensorycznej (nieczytelny podpis), co jest niezgodne z:

- § 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r.,

- § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r.

## **2. W zakresie realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci dotowanych w 2017 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

### **1) Brak powołania przez Dyrektora Przedszkola Zespołów Wczesnego Wspomaganie Rozwoju dla 3 uczniów:**

➤ Z. W. – S. na rok szkolny 2016/2017 – co jest niezgodne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257; dalej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r.),

➤ M. C. na 2017/2018, Sz. S. na rok szkolny 2017/2018, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci z dnia 24 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635; dalej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.);

### **2) wszystkie programy wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci na 2017/2018, o których mowa w art. 127 ust. 8 u.p.o., opracowane na rok szkolny 2017/2018, nie posiadają daty ich opracowania, co uniemożliwiło kontrolującym stwierdzenie prawidłowości zastosowania w 2017 r. dyspozycji § 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.;**

### **3) dokumenty takie jak:**

- programy wczesnego wspomaganie rozwoju sporządzone na rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018,

- „Arkusze diagnostyczne potrzeb dziecka – wczesne wspomaganie rozwoju” sporządzone na rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018 określające m.in. umiejętności dziecka, jego emocje i zachowania, jego motorykę dużą i małą,

- „Arkusze rozmowy z rodzicami przed realizacją opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju” sporządzone na rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018 określające m.in. potrzeby dziecka i wskazania terapeutyczne,

- „Arkusze rozmowy z rodzicem po zakończeniu realizacji opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju”, określające zaobserwowane zmiany przez rodzica oraz proponowane zalecenia do dalszej terapii sporządzone na rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018,

zostały opracowane i podpisane jedynie przez A. G. – B. Wicedyrektora Przedszkola, co jest niezgodne z:

- § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r.

- § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.

Przepisy te jasno określają, że to Zespół, który powołany został przez Dyrektora Przedszkola szczegółowo dokumentuje działania prowadzone w ramach indywidualnego programu wczesnego wspomaganie. W konsekwencji tego zapisu zarówno programy wwr jak i pozostałe ww. dokumenty powinny być opracowywane i podpisywane przez wszystkich członków Zespołu;

- 4) brak określenia przez Dyrektora Przedszkola miesięcznego wymiaru godzin zajęć dla dzieci – co jest niezgodne z: § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.

Wskazane przepisy stanowią, że: zajęcia w ramach wwr organizuje się w wymiarze od 4 do 8 godzin w miesiącu; miesięczny wymiar godzin zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju ustala osoba kierująca przedszkolem.

Jednocześnie należy wskazać, że także w Statucie Przedszkola z dnia 28.12.2013 r. – w wersji obowiązującej od 01.11.2017 r. (podpisanym przez p. Annę Krawczyk ) w § 1 ust. 9 zawarto zapis, że „wczesne wspomaganie rozwoju dzieci prowadzone jest według indywidualnego programu opracowanego przez zespół wczesnego wspomaganie pod kierunkiem Dyrektora lub osoby upoważnionej w ilości godzin od 4 do 8.”;

- 5) Przedszkole pobrało w ramach realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju, dotację, w okresie od września 2017 r. do grudnia 2017 r. (381,34 zł x 4 miesiące = 1.525,36 zł), w nadmiernej wysokości na ucznia M. C. W dokumentacji Przedszkola brak umowy jest z rodzicami. Dziecko wpisane zostało do księgi uczniów pod poz. 58. Na podstawie opinii nr 968/16/17 z dnia 21.06.2017 r. o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 1 w Bydgoszczy sporządzany został Program wczesnego wspomaganie rozwoju na 2016/2017 dla dziecka M. C. (brak daty sporządzenia dokumentu). W ww. programie wskazano dwa oddziaływania terapeutyczne zalecane do prac z dzieckiem: hipoterapię oraz współpracę z rodzicami. W wykazach dzieci uczęszczających na hipoterapię stanowiących załączniki do faktur (94/09/2017 z dnia 30.09.2018, 0181/09/2017 z dnia 29.09.2017, 105/10/2017 z dnia 31.10.2017 r., 0224/11/2017 z dnia 29.11.2017 r., 128/11/2017 z dnia 30.11.2017, 157/12/2017 z dnia 22.12.2017, 0236/12/2017 z dnia 29.12.2017 r.) brak było dziecka M.C. Jednocześnie w teczках „Warsztaty z rodzicami 2017/018”, „Rodzice, Rozmowy WWR 2017/2018”, brak jest dokumentów potwierdzających jakąkolwiek współpracę z rodzicami dziecka M. C. Resumując stwierdzono brak jakichkolwiek dokumentów potwierdzających realizację programu wwr w okresie od września 2017 r. do grudnia 2017 r;

- 6) do dnia 29.10.2018 r. kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości, dotyczące:
- realizowania tych samych zajęć tj. „Hipoterapii”, „Integracji sensorycznej”, „Gimnastyki korekcyjnej”, „Logopedii ” wynikających z programów wwr jak i ipet-ów tych samych dzieci,
  - niewskazania w dziennikach zajęć, prowadzonych w roku szkolnym 2016/2017 oraz roku szkolnym 2017/2018, czy dane dziecko realizuje zajęcia (np. „Integracji sensorycznej”) w ramach ipetu-u czy programu wwr,
  - nieprawidłowego prowadzenia dzienników zajęć. Stwierdzono przypadki: niezapełniania tabel określających „Tygodniowy plan zajęć ważny od dnia ... do

*dnia*”, brak wskazania imienia i nazwiska prowadzącego zajęcia, nie wpisywania w tematów prowadzonych zajęć czy treści zajęć, co jest niezgodne z: § 3 ust. 4 pkt 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. które to jasno stanowią, że to Zespół wwr szczegółowo dokumentuje działania prowadzone w ramach programu.

- brak dzienników do zajęć hipoterapii w roku szkolnym 2016/2017 i 2017/2018. Uczestnictwo w zajęciach hipoterapii w 2017 r. dokumentowane było na listach / wykazach dzieci, stanowiących załączniki do faktur, lub w przypadku Bydgoskiego Towarzystwa Hipoterapeutycznego „Myślęcinek” na fakturach co jest niezgodne z:

- § 13 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r.,

- § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r.

- prowadzenie zajęć w 2016/2017 oraz 2017/2018 z dziećmi, które ukończyły 3 rok życia w ramach wwr w grupach większych niż 3 dzieci, co jest niezgodne z:

- § 4 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. który stanowił, że „Zajęcia w ramach wczesnego wspomagania są prowadzone indywidualnie z dzieckiem i jego rodziną. W przypadku dzieci, które ukończyły 3 rok życia, zajęcia w ramach wczesnego wspomagania mogą być prowadzone w grupach liczących 2 lub 3 dzieci, z udziałem ich rodzin.”,

- § 6 ust. 4 i ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r., który stanowi, że „Zajęcia w ramach wczesnego wspomagania są prowadzone indywidualnie z dzieckiem i jego rodziną. W celu rozwijania kompetencji społecznych i komunikacji przygotowujących dziecko do funkcjonowania w życiu społecznym zajęcia w ramach wczesnego wspomagania mogą być prowadzone w grupie, z udziałem rodzin dzieci i innych dzieci objętych wczesnym wspomaganiem. Liczba dzieci w grupie nie może przekraczać 3”.

W aspekcie powyższych nieprawidłowości kontrolujący uznali jedynie zajęcia „Hipoterapii” jako zajęcia zrealizowane w ramach wwr w 2017 r. Faktury z załącznikami trzech jednostek, które prowadziły w 2017 r. zajęcia z „Hipoterapii” dla dzieci z Przedszkola:

- a) Ośrodek rehabilitacyjno – rekreacyjny „Jagodowa Stajenka” (ul. Letnia 1 Osielsko),
  - b) Bydgoskie Towarzystwo Hipoterapeutyczne „Myślęcinek” (ul. Gdańska 176-175 Bydgoszcz),
  - c) Caritas Diecezji Bydgoskiej (ul. Cienista 2, Bydgoszcz),
- oraz uzyskane wyjaśnienia z Caritasu Diecezji Bydgoskiej oraz dokonane wyliczenia wskazywały, że w 2017 r. Przedszkole pobrało część dotacji w ramach wwr w kwocie 100.879,94 zł w nadmiernej wysokości.

W aspekcie stwierdzonych nieprawidłowości w dniu 18.10.2018 r., kontrolujący zwrócili się do p. A. Krawczyk – Dyrektora Przedszkola o złożenie pisemnego oświadczenia / wyjaśnienia, w którym ustosunkuje się do powstałych nieprawidłowości. Takiego oświadczenia / wyjaśnienia p. A. Krawczyk nie złożyła kontrolującym.

W dniu 29.10.2018 r. (tj. po ponad miesiącu trwania kontroli, w sytuacji gdy z dniem 02.11.2018 r. upoważnienia do kontroli wydane przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy traciły swoją ważność).

R. pr. M. O. wraz z p. A. Krawczyk – Dyrektorem Przedszkola przedłożyli kontrolującą dokumentację (2 segregatory), w których zawarto dokumentację pn. „Realizacja opinii o potrzebie Wczesnego Wspomagania Rozwoju”.

R. pr. Michał Olszewski w oświadczeniu z dnia 29.10.2018 r. wskazał: „Niniejszym przedkładam dokumentację – zestawienia pn. „Realizacja opinii o potrzebie Wczesnego Wspomagania Rozwoju – zamieszczone w dwóch segregatorach, przekazane mi wcześniej przez Pierwsze Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne dla Dzieci z Autyzmem KTA Oddział w Bydgoszcz”. Jednocześnie p. Anna Krawczyk Dyrektor Przedszkola także w dniu 29.10.2018 r. przedłożyła kontrolującą oświadczenie, w którym wskazała, że „(...) dokumentacja tzw. „robocza” została zdeponowana u Pana Mecenas (...) na początku roku 2018 – w celu uzyskania dotacji ze Środków Unijnych. Nie została przedłożona w dniu rozpoczęcia kontroli, gdyż traktowana była jako dokumentacja dodatkowa – związana z dziennikami zajęć lekcyjnych. W naszej ocenie dzienniki wydawały się, że wystarczą do udokumentowania, iż zajęcia WWR faktycznie się odbywały”. Dodatkowo w dniu 31.10.2018 r. p. A. Krawczyk – Dyrektor Przedszkola przedłożyła kontrolującą „Pismo Kontrolowanego”, w którym wskazała, iż przedkłada:

1. karty „Realizacji Opinii o Potrzebie Kształcenia Specjalnego” w ilości 432 k.,  
2. oświadczenia osób sporządzających ww. karty złożone na potrzeby prowadzonej kontroli w ilości 11 szt. Jednocześnie w piśmie z dnia 31.10.2018 r. oświadczyła, że „(...) wymienione w p. 1 karty są zgodne ze stanem faktycznym sprawy, a ich przedłożenie na obecnym etapie wynika z przeoczenia. Dokumentacja ta znajdowała się w kancelarii Radcy Prawnego Michała Olszewskiego w związku z wykonywanymi wcześniej zleceniami i nie została dotąd odebrana.”.

W dniu 31.10.2018 r. p. A. Krawczyk – Dyrektor Przedszkola przedłożyła kontrolującą „Pismo Kontrolowanego - wyjaśnienia”, w którym wskazała m. in., że: „(...) Realizacja Programu WWR dokumentowana jest w:

- a) *dziennikach poszczególnych rodzajów zajęć (odrębnie dla integracji sensorycznej, gimnastyki korekcyjnej, logopedii, konsultacji z rodzicami),*
- b) *indywidualnych teczki dziecka dotyczących ww. terapii specjalistycznej stanowiących uszczegółowienie założeń zawartych w programie WWR,*
- c) *tabelarycznych, miesięcznych zestawieniach realizacji opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, potwierdzających fakt oraz datę realizacji poszczególnych form oddziaływania WWR wraz z podpisem osób przeprowadzających zajęcia.*

*W ramach realizacji Programu WWR zaplanowane zostały następujące formy terapii:*

- *hipoterapia,*
- *integracja sensoryczna,*
- *gimnastyka korekcyjna,*
- *zajęcia wspomagające mowę i komunikację,*
- *współpraca z rodzicami,*
- *udział w wydarzeniach plenerowych,*
- *art.-terapia.*

*Ww. formy oddziaływania mają charakter indywidualny i z założenia systematyczny. Przedszkole nie realizuje programu WWR w grupach. Wyjaśnienia wymaga, że zapisy w dziennikach poszczególnych rodzajów zajęć (lit. a) powyżej)*

*stanowią jedynie zestawienie zbiorcze przeprowadzonych zajęć indywidualnych. Treść tychże dzienników należy tak interpretować, że obok daty wpisywane są imiona i nazwiska dzieci, z którymi w danym dniu wykonywana była przez danego terapeutę określonego rodzaju praca. Szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych zajęć danego dziecka zawarto dopiero w indywidualnych teczkach dziecka (lit. b) powyżej) oraz tabelarycznych, miesięcznych zestawieniach realizacji opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju (lit. c) powyżej). Dokumenty te lit. a) lit. b) lit. c) powinno się analizować łącznie, albowiem ich treść koresponduje ze sobą i wzajemnie się uzupełnia.”.*

Po dokonaniu sprawdzenia, przedłożonej kontrolującym w dniu 29.10.2018 r. dokumentacji „Realizacja opinii o potrzebie Wczesnego Wspomagania Rozwoju” w 2017 r. – stwierdzono, iż Przedszkole w 2017 r. nie pobrało dotacji w kwocie 100.879,94 zł w nadmiernej wysokości.

### **3. W zakresie wykorzystania dotacji w 2017 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- 1) w okresie od października 2017 r. do grudnia 2017 r. Przedszkole wykorzystało niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 660,00 zł. Uczeń D. B. (pomimo, iż nie był wykazywany do sytemu ODPN, a w konsekwencji Urząd nie przekazywał na to dziecko w ogóle dotacji) – został ujęty w wykazach uczniów uczestniczących w zajęciach „Hipoterapii” stanowiących załączniki do faktur Caritasu Diecezji Bydgoskiej, które w całości ww. okresie sfinansowane zostały z dotacji z Urzędu Miasta Bydgoszczy;
- 2) w grudniu 2017 r. z dotacji oświatowej rozliczono fakturę VAT nr 05/12/2017 z dnia 20.12.2017 r. w kwocie 5.000,00 zł. Wydatek ten dotyczył usług prawniczych na rzecz Pierwszego Niepublicznego Przedszkola Terapeutycznego dla Dzieci z Autyzmem w Bydgoszczy świadczonych przez r. pr. M.O. Jednym z elementów faktury było „Opracowanie wzoru wezwania do zapłaty”. Zdaniem kontrolujących to zadanie nie było związane z realizacją zadań Przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Wydatek ten nie powinien być sfinansowany z dotacji Miasta Bydgoszczy. W aspekcie powyższego na podstawie wyjaśnień p. A. Krawczyk kontrolujący uznali kwotę 100,00 zł (będącą częścią faktury VAT nr 05/12/2017 z dnia 20.12.2017 r. za „Opracowanie wzoru wezwania do zapłaty”) jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem podlegającą zwrotowi do Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Reasumując, kontrolujący stwierdzili, że Pierwsze Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne dla Dzieci z Autyzmem Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Bydgoszczy:

- w okresie od września 2017 r. do grudnia 2017 r., w ramach realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju, pobrało dotację w wysokości: 1.525,36 zł w nadmiernej wysokości,
- w grudniu 2017 r. wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 760,00 zł.

Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości oraz wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 2.285,36 zł podlegały w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia



nieprawidłowości zwrotowi na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869; dalej: u.f.p.)* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości oraz wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania tychże dotacji.

Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 2 u.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 1 u.f.p.* odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Z uwagi na niedokonanie, przez Pierwsze Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne dla Dzieci z Autyzmem Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Bydgoszczy, zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w 2017 r. w łącznej kwocie 2.285,36 zł - pismem z dnia 10 maja 2019 r. o znaku: WE-IX.4431.6.1.2019 Prezydent Miasta Bydgoszczy zawiadomił Kontrolowanego (a obecnie Stronę postępowania administracyjnego) o wszczęciu postępowania administracyjnego z urzędu w sprawie określenia kwoty dotacji oświatowej podlegającej zwrotowi do budżetu Miasta Bydgoszczy w części wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w 2017 r. oraz w części pobranej w nadmiernej wysokości w 2017 r. przez Pierwsze Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne dla Dzieci z Autyzmem (ul. Śniadeckich 23, 85-011 Bydgoszcz), dla którego wyżej wymienione Towarzystwo było organem prowadzącym.

**Ponadto biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-IX.1711.12.29.2018 nieprawidłowości zalecam:**

- 1) przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów, sporządzane na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, według stanu na 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 3 ust. 1 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i poradni psychologiczno-pedagogicznych prowadzonych na terenie Miasta Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania;**
- 2) uzyskane z dotacji z budżetu Miasta Bydgoszcz środki przeznaczać, zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań**

*oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203) na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.*

- 3) przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646), rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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. poz. 1578 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci z dnia 24 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635).

Zgodnie z § 11 ust. 2 u.t.d. o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz

Otrzymują:

- 1) Krajowe Towarzystwo Autyzmu  
Oddział w Bydgoszczy  
ul. Śniadeckich 23  
85-011 Bydgoszcz
- 2) adw. Beata Patoleta  
Kancelaria Adwokacka  
ul. Filtrowa 68 lok. 36  
02-057 Warszawa
- 3) a/a.