



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.006.05.2018

P/18/071



01440018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok

T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33

lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/071 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka z dysfunkcjami ¹	
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku	
Kontrolerzy	Tomasz Suchowierski – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/39/2018 z dnia 14 marca 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)	
Jednostka kontrolowana	Przedszkole Nr 5 w Sokółce, Osiedle Centrum 18, 16-100 Sokółka (dalej: „Przedszkole”)	
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lucyna Jołanta Szymańska – Dyrektor Przedszkola	(dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

Przedszkole zapewniło możliwość podjęcia działań terapeutycznych wszystkim dzieciom, których rodzice przedstawili opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: „WWR”). Terapię prowadzono w oparciu o opracowane dla każdego dziecka indywidualne programy wczesnego wspomaganie. Programy te przygotowywały zespoły wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, składające się z osób posiadających przygotowanie do pracy z dziećmi ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Uwzględniano w nich zawarte w opiniach o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju zalecenia poradni psychologiczno-pedagogicznych. Zajęcia z dziećmi prowadziła doświadczona kadra nauczycieli, z których jednak czterech nie posiadało wykształcenia wymaganego do prowadzenia zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju. Przedszkole zapewniło odpracowywanie zajęć i zapobiegало zaległościom związanym z niską frekwencją dzieci objętych zajęciami wspomagającymi rozwój. Skuteczność pomocy udzielanej dziecku była przedmiotem prowadzonych analiz, efektem których była modyfikacja kierunków dalszej pracy z dzieckiem. Realizacja wczesnego wspomaganie rozwoju objęta była też nadzorem pedagogicznym Dyrektora i ewaluacją wewnętrzną. Zajęcia WWR prowadzono w dobrych warunkach lokalowych, w pomieszczeniach wyposażonych w sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne adekwatne do potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych małych dzieci z niepełnosprawnościami. Środki pochodzące z subwencji oświatowej na WWR były prawidłowo wydatkowane, jednak niewłaściwie ewidencjonowane, gdyż w prowadzonej ewidencji wydatków nie wyodrębniono wymaganego rozdziału 85404 *Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i udzielanie wsparcia w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci

Opis stanu faktycznego

1.1. Przedszkole Nr 5 w Sokółce jest przedszkolem publicznym, ogólnodostępnym z oddziałami specjalnymi. Od 2015 roku w Przedszkolu realizowane były zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

¹ Kontrolą objęto okres od 1 września 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych oraz działania wcześniejsze związane z przedmiotem kontroli.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

W opracowanym regulaminie zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka³ określono:

- a) zasady powołania zespołu, jego skład i organizację pracy – zespół był powoływany co roku przez dyrektora przedszkola, w jego skład wchodziły osoby posiadające przygotowanie do pracy z dziećmi ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (pedagog specjalny, oligofrenopeda, terapeuta integracji sensorycznej, logopeda, psycholog, fizjoterapeuta, specjalista z zakresu gimnastyki korekcyjnej, socjoterapeuta). Ustalono też, że spotkania zespołu będą się odbywały co najmniej raz na pół roku i będą na nich omawiane problemy poszczególnych dzieci i ich rodzin, konstruowane indywidualne programy, a także dokonywana ewaluacja programów i ustalanie dalszego rodzaju zajęć specjalistycznych;
- b) zadania zespołu – m.in.: ustalenie na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka kierunków i harmonogramu działań w zakresie WWR i wsparcia rodziny dziecka, opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu WWR, z uwzględnieniem działań wspomagających rodzinę dziecka w zakresie realizacji programu, koordynowania działań specjalistów prowadzących zajęcia z dzieckiem oraz oceniania postępów dziecka,
- c) zakres obowiązków członków zespołu – m.in.: opracowanie indywidualnych programów WWR, opracowanie indywidualnych planów zajęć terapeutycznych, prowadzenie zajęć terapeutycznych, systematyczne dokonywanie oceny efektów pracy terapeutycznej z dzieckiem i jego rodziną, prowadzenie ewaluacji indywidualnego programu WWR i udzielanie rodzicom pomocy w zakresie kształtowania postaw i zachowań pożądanых w kontaktach z dzieckiem,
- d) zasady współpracy z rodziną dziecka – m.in. udzielanie pomocy, instruktaży i porad oraz prowadzenie konsultacji w zakresie pracy z dzieckiem.

(dowód: akta kontroli str. 52-53)

W latach szkolnych 2015/2016 – 2017/2018 do Przedszkola przyjęto i objęto wczesnym wspomaganie rozwoju wszystkie dzieci, których rodzice przedłożyli opinie wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną (dalej „PPP”) o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, i tak:

- w roku szkolnym 2015/2016 na zajęcia WWR uczęszczało pięcioro dzieci, w tym dwoje rozpoczęło zajęcia w trakcie roku (w listopadzie i grudniu 2015 r.). U czworga z tych dzieci rozpoznano autyzm, a jedno było słabosłyszące;
- w roku szkolnym 2016/2017 w zajęciach WWR brało udział siedmioro dzieci, w tym u pięciorga rozpoznano autyzm, jedno było słabosłyszące i u jednego rozpoznano niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim;
- w roku szkolnym 2017/2018 – ośmioro, w tym u sześciorga stwierdzono autyzm, u jednego niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i u jednego opóźniony rozwój psychoruchowy.

Z zajęć WWR w Przedszkolu skorzystało łącznie 10 dzieci, w tym: troje przez trzy lata, czworo przez dwa lata i troje przez jeden rok. (dowód: akta kontroli str. 5-51)

Z informacji posiadanych przez Przedszkole wynika, że z dzieci uczęszczających na zajęcia WWR dwoje jest dowożonych przez gminę (z miejscowości położonej w pobliżu Sokółki – w odległości ok. 3 km). Dowóz tych dzieci oraz opiekę nad nimi w trakcie przewozów organizuje i finansuje Miasto Sokółka. Pozostałe dzieci mieszkają w pobliżu Przedszkola i są przyprowadzane przez rodziców. Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Przedszkola wynika, że w Przedszkolu rodzicom są udzielane informacje o możliwości zorganizowania dowożenia dzieci. (dowód: akta kontroli str. 130-132)

W Przedszkolu nie wymagano składania oddzielnych wniosków o objęcie dziecka WWR. Objęcie dziecka WWR następowało na podstawie wniosku o przyjęcie do Przedszkola oraz opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie WWR. Wnioski były składane w terminach rekrutacji do przedszkoli ustalonych przez Miasto – najczęściej od marca każdego roku. W roku 2015 r., z chwilą rozpoczęcia realizacji w Przedszkolu zajęć WWR,

³ Podpisany przez pracowników Przedszkola biorących udział w WWR w dniu 7 września 2015 r.

troje dzieci zostało przyjętych od września (od początku roku szkolnego), a dwoje w listopadzie i grudniu. W kolejnych latach nie było przypadków przyjmowania dzieci w trakcie roku szkolnego. (dowód: akta kontroli str. 6, 111)

Pierwsze zajęcia terapeutyczne w przypadku dzieci rozpoczynających WWR odbywały się od 4 do 30 dni od rozpoczęcia roku szkolnego (po dokonaniu obserwacji i opracowaniu indywidualnego planu WWR – zagadnienie opisano w punkcie 1.2. wystąpienia). W przypadku dzieci, które rozpoczęły edukację w Przedszkolu w trakcie roku szkolnego 2015/2016 pierwsze zajęcia odbyły się odpowiednio po 10 i 15 dniach. Zajęcia dzieci, które kontynuowały WWR, rozpoczynały się od pierwszego do piątego dnia roku szkolnego.

(akta kontroli str. 6)

Wszystkie dzieci objęte WWR posiadały także orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o niepełnosprawności. (dowód: akta kontroli str. 57)

1.2. Na etapie planowania zajęć WWR podejmowano następujące działania:

- a) Dyrektor Przedszkola powoływała co roku⁴ Zespół WWR w skład którego wchodziło czterech wychowawców grup specjalnych (w których realizowano terapię WWR) oraz specjaliści: logopedzi, fizjoterapeuta, socjoterapeuta, surdopedagog, psycholog oraz specjaliści gimnastyki korekcyjnej;
- b) po rozpoczęciu roku szkolnego każde dziecko po raz pierwszy zaczynające zajęcia WWR było obserwowane przez członków Zespołu WWR i na podstawie wyników obserwacji oraz opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej Zespół opracowywał indywidualny program wczesnego wspomaganie (zwany dalej „IPWWR” lub „programem”). Programy powstawały przeważnie po 2-3 tygodniowej obserwacji dziecka;
- c) IPWWR:
 - były sporządzane na rok szkolny 2015/2016 i 2017/2018. W roku szkolnym 2016/2017 IPWWR były połączone z indywidualnym programem edukacyjno-terapeutycznym (zwanym dalej „IPET”). Z wyjaśnień Dyrektor Przedszkola wynika, że programy zostały połączone, gdyż wszystkie dzieci korzystające z WWR objęte były także kształceniem specjalnym i uznano, że takie działanie ograniczy liczbę sporządzanych dokumentów oraz nie naruszy obowiązujących przepisów. Do sporządzania IPWWR powrócono w roku szkolnym 2017/2018;
 - w programach sporządzonych na rok szkolny 2015/2016 oraz 2016/2017 uwzględniono zagadnienia wskazane w §3 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci⁵, tj.: działania wspomagające rodzinę dziecka w zakresie realizacji programu, koordynowanie działań specjalistów prowadzących zajęcia z dzieckiem oraz oceniania postępów dziecka, przy czym zasady dokonywania oceny zawarte były w stanowiących załącznik do IPWWR indywidualnych programach zajęć specjalistycznych;
 - programy na rok 2017/2018 zostały sporządzone zgodnie z wymaganiami wynikającymi z § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci⁶ i zawierały informacje o formach i wymiarze pracy z dzieckiem, cele i zalecenia pracy, metody pracy z dzieckiem, zakres wsparcia rodziny dziecka, sposób dokonywania oceny postępów oraz program działań edukacyjno-terapeutycznych z podziałem na sfery działania, cele operacyjne oraz sposoby realizacji;
 - rodzice byli zapoznawani z treścią programów na indywidualnych spotkaniach z Zespołem. Z wyjaśnień Dyrektor Przedszkola wynika, że poza jednym przypadkiem rodzice nie zgłaszali uwag do przedstawionych programów. *„W roku 2016/2017 był jeden przypadek, gdy rodzice nie zgodzili się na uczestniczenie dziecka w zajęciach na basenie.”* Rodzice nie zgłaszali też wątpliwości co do jasności i zrozumiałości

⁴ Odpowiednio 28 sierpnia 2015 r., 28 sierpnia 2016 r. i 29 sierpnia 2017 r.

⁵ Dz.U. z 2013 r. poz. 1257 Rozporządzenie uchylone z dniem 1 września 2017 r.

⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 1635 Rozporządzenie obowiązujące od dnia 1 września 2017 r.

zapisów zawartych w IPWWR. Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że: „W przypadku wątpliwości co do zapisów w IPWWR wychowawcy i terapeuci na bieżąco kontaktują się z rodzicami i mogą wyjaśnić wątpliwości rodziców;”

- Rodzice otrzymywali także do zaakceptowania informację o ustalonej pomocy wspierającej rozwój dziecka na dany rok szkolny (zawierającej rodzaj i wymiar czasu zaplanowanych w IPWWR zajęć);
- d) w opracowanych przez Zespół harmonogramach zajęć WWR uwzględniano wszystkie rodzaje terapii zalecanych w opiniach PPP oraz wymiar tych zajęć. Wymiar, w zależności od zaleceń był ustalony na 4 do 8 godzin miesięcznie. Jednorazowe zajęcia były dostosowane do wieku i możliwości dzieci i trwały od 15 do 30 minut, a w wyjątkowych przypadkach 45 minut. Zajęcia były prowadzone indywidualnie z dzieckiem. Wyjątek stanowiły zajęcia socjoterapeutyczne, które wymagały kontaktu z rówieśnikiem – były one prowadzone w grupach dwuosobowych. Nie było przypadków prowadzenia różnych zajęć WWR z tym samym dzieckiem w tym samym czasie.
(dowód: akta kontroli str. 54-56, 58-110, 112-128, 130-157)

1.3. Z analizy dokumentacji prowadzonych zajęć WWR wynika, że:

- a) w roku szkolnym 2017/2018 w Przedszkolu funkcjonowały dwie grupy specjalne, w których uczyło się po czworo dzieci. W każdej z tych grup WWR objętych było po troje dzieci. Dwoje dzieci z grup specjalnych (po jednym dziecku w każdej grupie) korzystało z WWR poza terenem placówki. Przedszkole nie posiadało informacji gdzie te dzieci realizują program WWR (rodzice nie przekazali wychowawcom takich informacji). Ponadto dwoje dzieci korzystających z WWR w Przedszkolu uczyło się z innymi dziećmi w dwóch ogólnodostępnych grupach przedszkolnych;
(dowód: akta kontroli str. 111)
- b) Przedszkole pracowało w każde ferie zimowe i świąteczne. W czasie wakacji Przedszkole funkcjonowało w ramach ustalanych przez Urząd Miejski w Sokółce dyżurów – do placówki dyżurnej uczęszczali dzieci z przedszkoli, które w czasie wakacji nie pracowały. Zajęcia specjalne WWR w tym okresie nie odbywały się;
(dowód: akta kontroli str. 111)
- c) zajęcia specjalistyczne WWR w Przedszkolu były prowadzone przez nauczycieli gwarantujących wykonanie zaleceń zawartych w opiniach wystawionych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne. Wymaganych przepisami kwalifikacji nie posiadało czworo wychowawców grup, którzy jednak posiadali długoletnie doświadczenie z pracy z dziećmi (zagadnienie opisano w punkcie 3 wystąpienia w sekcji „Ustalane nieprawidłowości”);
(dowód: akta kontroli str. 232-234)
- d) średnia frekwencja dzieci korzystających z zajęć WWR wynosiła odpowiednio 58,5% w roku szkolnym 2015/2016, 56,2% w roku szkolnym 2016/2017 i 58,5% w roku szkolnym 2017/2018 (do maja). Niska frekwencja wynikała przede wszystkim z chorób dzieci. Z wyjaśnień Dyrektora Przedszkola wynika, że zaległości związane z nieobecnością dzieci były nadrabiane przez nauczycieli pracujących w Przedszkolu w godzinach pobytu dziecka w Przedszkolu. „.../ Specjaliści zatrudnieni na stałe mieli możliwość zorganizowania czasu w sposób umożliwiający nadrobienie zaległości. W przypadku zajęć prowadzonych przez specjalistów z zewnątrz (logopedę, psychologa, surdopedagoga, neurologopedę) zaległości również były nadrabiane przez dodatkowe zajęcia w godzinach pobytu dziecka w przedszkolu, ale także proponowano rodzicom dodatkowe zajęcia po ustalonych godzinach pobytu dziecka w przedszkolu. Spotykało się to akceptacją rodziców i zajęcia takie najczęściej dochodziły do skutku. W trakcie funkcjonowania WWR w Przedszkolu nie wystąpiły przypadki nieodrobienia zaległości wynikających z nieobecności dziecka;”
(dowód: akta kontroli str. 129-132)
- e) Zespół oraz prowadzący zajęcia specjaliści systematycznie współpracowali z rodzicami dzieci objętych WWR. W każdym roku szkolnym organizowano spotkania indywidualne i grupowe dla rodziców, organizowano uroczystości i zajęcia, w których uczestniczyli rodzice (m.in. jasełka, obchody dnia „Pluszowego Misia”, spotkanie w stadninie koni i inne zajęcia otwarte), a także zajęcia instruktażowe

dla rodziców (dotyczące pracy w domu), warsztaty i konferencje („Wspieranie rozwoju dziecka – autyzm w podejściu niedyrektywnym”, „Ścieżka sensoryczna”) oraz spotkania z psychologiem. W roku szkolnym 2015/2016 odbyło się 11 takich zajęć i spotkań, w 2016/2017 – 17, a w 2017-2018 (do marca) – 12. Ponadto rodzice codziennie byli informowani o postępach, trudnościach i zachowaniu dziecka w przedszkolu; (dowód: akta kontroli: 123-128)

f) w prowadzonych dziennikach zajęć specjalnych nie odnotowywano czy dane zajęcia dotyczą WWR, czy też wynikają z IPET. Łączny czas poszczególnych zajęć dzieci wykazany w dzienniku przekraczał limity czasu zajęć WWR;

g) nie wystąpiły przypadki rezygnacji z zajęć WWR⁷.

(dowód: akta kontroli str. 112, 119-122)

1.4. Z wyjaśnień siedmiu wychowawców/specjalistów, którzy w okresie objętym kontrolą byli członkami Zespołów i prowadzili zajęcia w ramach WWR wynika, że:

- a) wszyscy nauczyciele ocenili, że opinie PPP o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka umożliwiają ustalenie odpowiedniego wsparcia oraz zawierają precyzyjne wskazówki w tym zakresie;
- b) jako efektywne, mające duży wpływ na rozwój dziecka zostały ocenione zajęcia WWR prowadzone w Przedszkolu, a głównym czynnikiem obniżającym efektywność pracy są częste absencje dzieci;
- c) wszyscy nauczyciele stwierdzili, że osiem godzin zajęć WWR w miesiącu to zbyt mało – dzieci „nisko funkcjonujące” potrzebują znacznie większego wymiaru zajęć. Ponadto potrzebny jest dodatkowy czas na spotkania z rodzicami, które często odbywają się poza godzinami pracy;
- d) wszyscy nauczyciele uznali swoje kwalifikacje za wystarczające do prowadzenia zajęć w ramach WWR oraz że w Przedszkolu pracuje odpowiednia liczba specjalistów. Dwoje nauczycieli wskazało, że bardzo przydatne byłyby zajęcia prowadzone przez specjalistów doko- lub hipoterapii;
- e) jako główny problem w prowadzeniu zajęć WWR wskazano zbyt małą liczbę zajęć specjalistycznych WWR. (dowód: akta kontroli str. 158-169)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że przyjęta w roku szkolnym 2016/2017 praktyka sporządzenia jednego dokumentu, zawierającego indywidualny program WWR (IPWWR) dziecka oraz indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny (IPET) nie była zgodna z obowiązującymi przepisami. Obowiązki związane z tworzeniem tych programów oraz wymagania ich dotyczące zawarte są w odrębnych uregulowaniach⁸, w których nie przewidziano możliwości łączenia obu programów, nawet jeżeli dotyczą tego samego dziecka. (dowód: akta kontroli str. 64-77)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Przedszkole zapewniło wszystkim dzieciom, których rodzice przedstawili opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, możliwość podjęcia działań terapeutycznych. Dla wszystkich dzieci opracowano indywidualne programy wczesnego wspomagania, a ustalone przez Zespoły WWR kierunki i harmonogramy wsparcia wynikały z zaleceń zawartych w opiniach poradni psychologiczno-pedagogicznych. Zajęcia z dziećmi były prowadzone przez doświadczoną kadrę nauczycieli, z których jednak czterech nie posiadało wymaganego wykształcenia. Pomimo niskiej frekwencji dzieci, Przedszkole zapewniło odpracowywanie zajęć i zapobiegano zaległościom. Zwrócić też należy uwagę na bezpodstawnie realizowaną w roku szkolnym 2016/2017 praktykę łączenia programów IPWWR oraz IPET, z których pierwszy powinien być opracowywany w związku ze wczesnym wspieraniem rozwoju dziecka, a drugi dotyczy edukacji specjalnej dziecka.

⁷ Jedno dziecko zakończyło WWR w związku z zakończeniem edukacji w Przedszkolu.

⁸ IPET jest tworzony na podstawie 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. z 2015 r. poz. 1113), a IPWWR na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci

Opis stanu
faktycznego

2. Nadzór, ewaluacja i współpraca z innymi placówkami w realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci

2.1. W Przedszkolu w ramach monitorowania i oceny postępów dzieci korzystających z WWR:

- a) na spotkaniach Zespołu WWR sporządzano ocenę efektywności pracy z dzieckiem – posiedzenia Zespołu odbywały się co najmniej trzy razy w roku – na początku roku szkolnego w ramach tworzenia planów, na półrocze i na koniec roku w związku z oceną dziecka;
- b) sporządzano arkusze obserwacji dziecka (od 1 września 2017 r.) – zgodnie z § 4 rozporządzenia z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci;
- c) każdy specjalista w swoim dzienniku zajęć dwa razy w roku dokonywał oceny efektywności pracy z dzieckiem,
- d) nauczyciele monitorowali osiągnięcia dzieci oceniając realizację podstawy programowej (wypełniano kartę monitorowania podstawy programowej),
- e) opracowywano informacje o gotowości szkolnej (do końca kwietnia każdego roku dla wszystkich dzieci 6 letnich).

Na podstawie wskazanych sposobów monitorowania postępów dzieci modyfikowano IPWWR oraz IPET na kolejny rok. (dowód: akta kontroli str. 7, 212-229)

W każdym roku szkolnym w „Harmonogramie współpracy z rodziną dziecka” określano katalog zadań związanych ze wsparciem rodziców dzieci objętych WWR. Realizacja tych zadań oraz współpraca z rodziną dziecka była odnotowywana w zestawieniu stanowiącym element harmonogramu. Współdziałanie z rodzinami polegało przede wszystkim na prowadzeniu grupowych i indywidualnych spotkań z rodzicami, udzielaniu instruktażu do pracy w domu, spotkaniach rodziców z psychologami i logopedami i prowadzeniu warsztatów dla rodziców. W końcu roku szkolnego odbywały się spotkania indywidualne z rodzicami, na których przedstawiano ocenę efektywności pracy z dzieckiem oraz kierunki dalszej pracy z dzieckiem. (dowód: akta kontroli str. 123-129)

2.2. Przedszkole nie zawierało porozumień w sprawie współpracy z innymi podmiotami. Z wyjaśnień Dyrektor wynika, że współpracę prowadzono w zależności od występujących potrzeb. Dyrektor wyjaśniła, że w zakresie współpracy z podmiotami leczniczymi: „/.../ Rodzice dostarczają wyniki badań, pokazują recepty wystawione dzieciom oraz przekazują ustnie informacje o stanie zdrowia dziecka. Przedszkole korzysta z tych informacji. Nie jest natomiast prowadzona bezpośrednia współpraca z podmiotami leczniczymi, w których leczą się dzieci. Wychowawcy wskazują też rodzicom możliwości uzyskania pomocy u określonych specjalistów.” Odnosnie współpracy z placówkami pomocy społecznej Dyrektor podała, że „Współpraca z mops polega na: informowaniu o możliwościach skorzystania z bezpłatnych obiadów i typowania rodzin, które mogą być objęte pomocą społeczną, m.in. w zakresie dożywiania. Pozostajemy też w bezpośrednim kontakcie w związku z sytuacjami, w którym musimy zorganizować nieplanowaną pomoc dzieciom np. w styczniu tego roku jedno z dzieci objętych WWR nie zostało odebrane w godzinach pracy przedszkola, a z rodzicami nie można było nawiązać kontaktu – w tej sytuacji powiadomiliśmy mops i pozostaliśmy z dzieckiem do późnych godzin popołudniowych, do momentu odebrania przez matkę. Mops zawiadomiliśmy w celu roztoczenia pieczy nad tą rodziną. Ponadto część rodzin jest objęta pomocą asystentów rodziny – z asystentami utrzymujemy bezpośredni kontakt, przeprowadzają oni kilka razy w roku wywiady z nauczycielami naszego Przedszkola. Dokumenty dotyczące dziecka i pochodzące z innych jednostek były dostarczane przez bardziej zaangażowanych rodziców. Były to opinie psychologiczne z poradni publicznych i niepublicznych, wyniki badań, np. alergologicznych, oceny rozwoju procesów integracji sensorycznej (gabinet Sensum Progres)”. Listy podmiotów, z którymi przewidywano prowadzenie współpracy w danym roku szkolnym była ustalana przez Zespół WWR. Na listach wskazywano m.in.: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sokółce, stadninę koni, schronisko dla zwierząt, Komendę Powiatową Policji w Sokółce i szkoły podstawowe (przedstawienia szkolne).

(dowód: akta kontroli str. 130-132, 230-231)

Przedszkole uczestniczyło w projektach organizowanych w ramach Osi Priorytetowej III Kompetencje i kwalifikacje, Działanie 3.1. Kształcenie i edukacja, Poddziałanie 3.1.1. Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020. W roku szkolnym 2016/2017 realizowano projekt „Akademia przedszkolaka” – w ramach którego zorganizowano m.in. zajęcia dodatkowe dla dzieci z oddziałów specjalnych objętych WWR:

- 1) indywidualną terapię logopedyczną z neurologopedą – 216 godzin dodatkowych zajęć dla 6 dzieci,
 - 2) zajęcia rewalidacyjne z surdopedagogiem – 36 godzin z dziewczynką z niedosłuchem obustronnym,
 - 3) zajęcia rewalidacyjne z neurologopedą – 36 godzin zajęć z jednym dzieckiem,
 - 4) zajęcia indywidualne z psychologiem – 216 godzin z sześciorgiem dzieci,
 - 5) zajęcia indywidualne z socjoterapeutą rozwijające umiejętności komunikacyjne i społeczne – 216 godzin zajęć z sześciorgiem dzieci,
 - 6) zorganizowano zajęcia z sesnoryki i sensoplastyki „Twórczy przedszkolak”, w których udział wzięło sześcioro dzieci,
 - 7) zorganizowano dla sześciorga dzieci warsztaty umiejętności społecznych „Wesołe minionki” (warsztaty umiejętności społecznych),
 - 8) zorganizowano dyżury psychologa – 100 godzin dyżurów na konsultacje dla rodziców,
- W roku szkolny 2017/2018 realizowano projekt „Nowoczesne przedszkole”, w ramach którego zorganizowano m.in. dla dzieci WWR:

- 1) indywidualne zajęcia logopedyczne dla każdego dziecka z oddziału specjalnego – prowadzone przez dwóch logopedów w wymiarze 12 godzin miesięcznie,
- 2) zajęcia z socjoterapeutą – 2 godziny tygodniowo,
- 3) zajęcia z psychologiem – 2 godziny tygodniowo. (dowód: akta kontroli str. 8)

2.3. W ramach prowadzonego nadzoru i ewaluacji Dyrektor corocznie na posiedzeniach Rady Pedagogicznej prezentowała sprawozdania ze sprawowanego nadzoru pedagogicznego. Na posiedzeniach Rady omawiano też podsumowania pracy grupy i nauczycieli oraz specjalistów. Dyrektor prowadziła też arkusze kontroli dokumentacji nauczycieli. W ramach ewaluacji wewnętrznej, obejmującej również terapię WWR, w roku szkolnym 2015/2016 przeprowadzono badanie efektywności kształtowania przez Przedszkole postaw i respektowania norm społecznych oraz wspomagania rozwoju dzieci (zakres diagnozowania: *Wymaganie 5. Przedszkole kształtuje postawy i respektuje normy społeczne oraz Wymaganie 6. Przedszkole wspomaga rozwój dzieci z uwzględnieniem ich indywidualnej sytuacji*), a w roku szkolnym 2016/2017 ewaluacja dotyczyła efektywności wspomagania nauki i aktywności dzieci (*Wymaganie 2: Procesy wspomagania rozwoju i edukacji dzieci są zorganizowane w sposób sprzyjający uczeniu się, Wymaganie 4: Dzieci są aktywne*). Z ewaluacji sporządzane były raporty, których elementem było badanie ankietowe przeprowadzane wśród nauczycieli i rodziców. Przedstawione w raportach rekomendacje dotyczyły m.in. stosowania nowych, ciekawych rozwiązań i metod prowadzenia zajęć zachęcających dzieci do uczestnictwa w proponowanych działaniach, rozwijania możliwości przedszkola w zwiększaniu aktywności dzieci oraz doskonalenia komunikacji na linii rodzic-wychowawca. (dowód: akta kontroli str. 7, 170-211, 227)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W Przedszkolu analizowano skuteczność pomocy udzielanej dziecku, modyfikowano kierunki pracy z dzieckiem oraz planowano dalsze działania. Prowadzono też, zgodnie z występującymi potrzebami i bez zawierania formalnych porozumień, współpracę z innymi podmiotami. Skorzystano również z możliwości zapewnienia dzieciom dodatkowej terapii i zajęć w ramach projektów realizowanych i finansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego. Realizacja WWR była przedmiotem ewaluacji wewnętrznej i była objęta nadzorem pedagogicznym Dyrektora.

3. Warunki organizacyjne i finansowe wczesnego wspomagania rozwoju dzieci

3.1. W ramach WWR z dziećmi pracowało 13 nauczycieli i specjalistów, z których pięciu było wychowawcami grup specjalnych, a pozostali prowadzili zajęcia specjalistyczne z zakresu logopedii, fizjoterapii, gimnastyki korekcyjnej, socjoterapii i psychologii. Trzech wychowawców grup specjalnych (z pięciu) i specjalista socjoterapii nie spełniało wymagań do prowadzenia zajęć wczesnego wspomagania rozwoju (zagadnienie opisano w sekcji „Ustalono nieprawidłowości”). Pozostali nauczyciele posiadali wykształcenie wyższe magisterskie w zakresie pedagogiki specjalnej, opiekuńczo-wychowawczej, wczesnoszkolnej, fizjoterapii i psychologii – we wszystkich przypadkach z przygotowaniem pedagogicznym. Ponadto posiadali ukończone studia podyplomowe i kursy m.in. w zakresie: oligofrenopedagogiki, surdopedagogiki, terapii autyzmu, behawioralnej, edukacji wczesnoszkolnej i przedszkolnej, gimnastyki korekcyjno-wychowawczej, edukacji i rehabilitacji osób z niepełnosprawnością intelektualną, socjoterapii, logopedii ogólnej. Zajęcia z dziećmi były także prowadzone przez specjalistów z zewnątrz (neurologopeda, surdopedagog, socjoterapeuta i psycholog) zatrudnionych przez Urząd Miejski w Sokółce w ramach realizowanych projektów „Akademia przedszkolaka” i „Nowoczesne przedszkole” (zagadnienie opisano w punkcie 2.2. wystąpienia). (dowód: akta kontroli str. 232-234)

Wszyscy nauczyciele w Przedszkolu podnosili swoje kwalifikacje zawodowe w ramach kursów i szkoleń zewnętrznych w zakresie m.in.: praktycznego wykorzystania tablicy interaktywnej, alternatywnych metod komunikacji (MAKATON), organizacji pracy z uczniami niepełnosprawnymi i pomocy psychologiczno-pedagogicznej, integracji sensorycznej wg Ayers, metod nauczania języków obcych i wykorzystania pomocy dydaktycznych, zabaw i ćwiczeń wspierających rozwój sensomotoryczny dziecka i edukacji plastycznej. (dowód: akta kontroli str. 235-245)

Nauczyciele oddziałów specjalnych dysponowali fachową literaturą (wydaną po 2010 r.), m.in.: „Dziecko, a integracja sensoryczna”, „Trening słuchu. Ćwiczenia rozwijające percepcję słuchową u dzieci”, „Powiedz mi, co odczuwasz. Ćwiczenia dla dzieci z zaburzeniami spektrum autyzmu, z afazją oraz dla dzieci dwujęzycznych”. (dowód: akta kontroli str. 246-249)

3.2 Przedszkole zajmowało dwa piętra trzykondygnacyjnego budynku, za którym znajdował się plac zabaw dla dzieci. Dostęp do wszystkich pięter budynku umożliwiała zewnętrzna winda. W pomieszczeniach Przedszkola, w tym pomieszczeniach w których realizowano zajęcia WWR nie występowały bariery architektoniczne utrudniające poruszanie się osób niepełnosprawnych. Pomieszczenia były czytelnie oznakowane, wyposażone w meble dostosowane do wieku i wzrostu dzieci. Do potrzeb dzieci, w tym niepełnosprawnych, dostosowane też było wyposażenie toalet. Zajęcia WWR odbywały się w sali terapii, sali zabaw i sali poznawania świata. Sale w których prowadzono zajęcia WWR były przestronne (o powierzchni od 16 do 28 m²), urządzone estetycznie i odpowiednio wyposażone w meble, zestawy pomocy dydaktycznych oraz terapeutycznych, w tym m.in.: sprzęt do integracji sensorycznej i zabawki edukacyjno-rozwojowe. Na korytarzu przy pomieszczeniach WWR znajdowało się miejsce, gdzie rodzice mogli oczekiwać na odbycie się zajęć lub na dzieci uczęszczające w zajęciach. (dowód: akta kontroli str. 250-253)

3.3. Wydatki Przedszkola w latach 2015-2018 wyniosły odpowiednio: 970,8 tys. zł, 1.059 tys. zł, 1.222 tys. zł i 371 tys. zł (I kwartał 2018 r.). W Przedszkolu nie wyodrębniano środków na zadania związane z prowadzeniem WWR (zagadnienie opisano w sekcji „Ustalono nieprawidłowości”).

Na realizację zadań WWR Miasto Sokółka otrzymało w ramach subwencji oświatowej w roku 2016 14.024 zł i w 2017 r. 32.655 zł. W roku 2015 Miasto nie otrzymało środków na ten cel (zajęcia WWR rozpoczęły się w roku szkolnym 2015/2016). Na rok 2018 zaplanowana wysokość subwencji wyniosła 37.995 zł. Środki z subwencji na WWR w latach 2016 i 2017 zostały w całości przekazane na potrzeby Przedszkola. Ze względu na niewyodrębnianie wydatków na WWR w ewidencji księgowej Przedszkola nie jest możliwe ustalenie wydatków na ten cel, jednak tylko na wynagrodzenia nauczycieli wychowawców prowadzących grupy specjalne (do których uczęszczali dzieci objęte WWR,

a którzy prowadzili także zajęcia opiekuńczo-wychowawcze w ramach wychowania przedszkolnego) wydatkowano w 2016 r. 128,5 tys. zł (3 nauczycieli), a w 2017 r. 153,2 tys. zł (4 nauczycieli). Środki z subwencji na WWR stanowiły odpowiednio 11% i 21% tych kwot.

Z informacji przekazanej przez Zastępcę Burmistrza Sokółki⁹ wynika, że środki otrzymywane przez Miasto na zadania oświatowe, a w tym również na WWR, są niewystarczające i Miasto dofinansowuje realizację tych zadań środkami własnymi (w łącznych wydatkach Miasta na zadania oświatowe w 2017 r. – 29.685,4 tys. zł – środki własne stanowiły 46%). Wykorzystanie przekazanych jednostkom oświatowym środków było monitorowane poprzez analizy miesięcznych sprawozdań Rb-28S.

(dowód: akta kontroli str. 254-267)

W związku z utworzeniem w 2015 r. w Przedszkolu oddziałów, do których uczęszczali dzieci objęte WWR Miasto Sokółka poniosło następujące nakłady:

- na modernizację pomieszczeń na oddziały specjalne – 324,5 tys. zł (dobudowana część budynku z dodatkowymi salami dla oddziałów specjalnych oraz adaptacja dotychczasowych pomieszczeń),
- na zakup środków trwałych – 21,3 tys. zł (zakup łóżka wodnego, toru świetlnodźwiękowego, projektora Solar z rotatorem, kolumny wodnej – wyposażenie sali integracji sensorycznej),
- wyposażenie sal specjalnych – 86,1 tys. zł (pomoce i materiały dydaktyczne – lustra akrylowe, wiszący fotel, zestawy piłek do stymulacji, materiały do tablic interaktywnych, gry i zabawki).

(dowód: akta kontroli str. 268-281)

3.4. Dokumentacja dotycząca dzieci objętych WWR była przechowywana w gabinecie Dyrektora Przedszkola, w zamykanych na klucz szafach biurowych. W segregatorach, odrębnie dla każdego roku szkolnego, gromadzono: [1] zbiorcze zestawienie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i opinii PPP o potrzebie WWR, [2] harmonogramy – zestawienia zajęć realizowanych z poszczególnymi dziećmi w roku szkolnym, [3] zarządzenia Dyrektora o powołaniu Zespołu WWR, [4] zestawienia danych o współpracy z rodziną dziecka (daty spotkań i tematy), [5] harmonogram spotkań Zespołu WWR (daty i tematy spotkań), [6] zestawienie informacji o współpracy z instytucjami wspierającymi, [7] podpisane przez rodziców indywidualne informacje o ustalonej pomocy wspierającej (z wyszczególnieniem rodzaju zajęć i wymiaru godzin, [8] oceny efektywności pracy z dzieckiem (podpisywane przez wszystkich członków Zespołu), [9] kwestionariusze wywiadów z rodzicami, [10] kwestionariusze obserwacyjne rozwoju dziecka, [11] diagnozy funkcjonalnej poszczególnych dzieci (oceny wstępne i wyniki półrocznych ocen), [12] wnioski do dalszej pracy z poszczególnymi dziećmi, [13] indywidualne programy WWR (IPWWR) oraz [14] plany indywidualnych zajęć specjalistycznych WWR dla poszczególnych dzieci. W oddzielnym segregatorze przechowywano inne dokumenty dotyczące dzieci objętych WWR: [1] wnioski o przyjęcie do przedszkola, [2] deklaracje kontynuacji wychowania przedszkolnego, [3] opinie PPP o potrzebie WWR, [4] ankiety do rodziców, [5] umowy o świadczenie usług przedszkola i [6] listy obecności rodziców na spotkaniach oddziałów specjalnych. Nie stwierdzono udostępniania dokumentacji dzieci na zewnątrz Przedszkola.

(dowód: akta kontroli str. 282)

Dane wprowadzane do SIO w zakresie WWR były zgodne ze stanem faktycznym.

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 257-262)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Do prowadzenia zajęć z dziećmi objętymi WWR zatrudniono czterech nauczycieli nie posiadających wymaganych kwalifikacji. Trzech wychowawców grup specjalnych (z pięciu) i specjalista socjoterapii miało ukończone jednolite studia magisterskie na kierunkach: filologia polska, rosyjska i angielska. Studia takie nie odpowiadały wymaganiom dotyczącym wykształcenia osób prowadzących zajęcia WWR, określonym w §14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 12 marca 2009 r. w sprawie

⁹ Informacja pozyskana w trybie art. 29 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli¹⁰ oraz § 15 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli¹¹. W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor Przedszkola podała, że nauczyciele ci „.../ są pedagogami z wieloletnim stażem i doświadczeniem, którzy pracę z dziećmi rozpoczęli wiele lat temu. Mają pełne kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela wychowania przedszkolnego. Dodatkowo posiadają ukończone studia podyplomowe dotyczące pracy z dziećmi niepełnosprawnymi ze spektrum autyzmu oraz szereg kursów pozwalających im na zapewnienie dzieciom wysoko kwalifikowanej opieki. Niestety rozporządzenie w sprawie kwalifikacji nauczycieli jest sformułowane bardzo restrykcyjnie i zawiera zapis o wykształceniu głównym, którym w przypadku naszych wychowawczyń jest filologia polska, rosyjska i angielska. Pomimo, że wychowawczynie uzupełniły swoje kwalifikacje, to jednak nie mają żadnej możliwości zmiany swego wykształcenia głównego – i z tego powodu nie mogą spełnić wymagań rozporządzenia.”

(dowód: akta kontroli str. 130-132, 232-234)

2. Wydatki Przedszkola były ewidencjonowane niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. W latach 2014 – 2018 wszystkie dokonywane wydatki Przedszkola ewidencjonowano w ramach działu 801 Oświata i wychowanie, w rozdziałach: 80104 Przedszkola, 80146 Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli, 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne oraz 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego. Nie wyodrębniono natomiast rozdziału 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, pomimo iż od roku 2015 Przedszkole prowadziło ten rodzaj działalności, zaś Miasto Sokółka otrzymywało i przekazywało do Przedszkola środki z subwencji oświatowej na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci. Naruszono w ten sposób dyspozycję art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych¹², zgodnie z którą dochody i wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów – określających rodzaj prowadzonej działalności oraz obowiązującą klasyfikację budżetową dochodów i wydatków¹³, zgodnie z którą wydatki na WWR powinny być ujęte w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza w rozdziale 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka.

(dowód: akta kontroli str. 254-267)

W przekazanej informacji Zastępca Burmistrza Sokółki podał, że: „Środki na wczesne wspomaganie rozwoju były ujmowane w kosztach ogólnych przedszkola. Z uwagi na wysokie kwoty przekazywanych i wydatkowanych środków na potrzeby przedszkola, przekraczające także kwoty oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na wczesne wspomaganie rozwoju, organ prowadzący nie wymagał od przedszkoli rozdzielenia tego typu wydatków.”

(dowód: akta kontroli str. 254-256)

Z wyjaśnień Dyrektora Przedszkola i Głównej Księgowej wynika, że środki na organizację i realizację zajęć WWR nie były ujmowane w oddzielnym rozdziale klasyfikacji budżetowej, gdyż organ prowadzący tego nie wymagał. Nie były również kwestionowane sprawozdania budżetowe sporządzane przez Przedszkole.

(dowód: akta kontroli str. 130-132, 268)

Ocena cząstkowa

Z dziećmi potrzebującymi WWR w Przedszkolu pracowali nauczyciele posiadający duże doświadczenie oraz wiedzę specjalistyczną nabytą na studiach podyplomowych, kursach i szkoleniach. Jednak czterech z tych nauczycieli, ze względu na odbyte jednolite studia magisterskie na kierunkach innych niż wymagane do prowadzenia zajęć WWR, nie posiadało kwalifikacji do ich prowadzenia. Zajęcia WWR prowadzono w dobrych

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 1264. Rozporządzenie uchylone z dniem 1 września 2017 r.

¹¹ Dz. U. poz. 1575. Rozporządzenie obowiązujące od 1 września 2017 r.

¹² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

warunkach lokalowych, w pomieszczeniach wyposażonych w sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne adekwatne do potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych małych dzieci z niepełnosprawnościami. Środki pochodzące z subwencji oświatowej na WWR były prawidłowo wydatkowane, jednak niewłaściwie ewidencjonowane, gdyż w prowadzonej ewidencji wydatków nie wyodrębniono wymaganego rozdziału 85404 *Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka*.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴, wnosi o:

1. Powierzenie realizacji zadań w ramach wczesnego wspomagania rozwoju osobom posiadającym wymagane kwalifikacje.
2. Ewidencjonowanie wydatków publicznych przeznaczonych na WWR zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku.

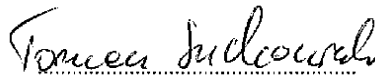
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

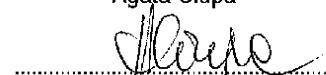
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Białystok, dnia 15 czerwca 2018 r.

Kontroler
Tomasz Suchowierski
główny specjalista kontroli państwowej


podpis

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
z up. WICEDYREKTOR
Agata Ciupa


podpis

¹⁴ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.