



DEW-WWRKS.0915.1.2025.AS

Warszawa, \$DATA r.

Pan
Andrzej Skiepmo
Starosta Powiatu Hajnowskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² Ministerstwo Edukacji Narodowej³ przeprowadziło kontrolę w Powiecie Hajnowskim, z siedzibą w Hajnówce przy ul. Aleksandra Zina 1 oraz w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym z siedzibą w Hajnówce przy ul. 3 Maja 27.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości realizacji zadania 2.4. Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, tj. wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie.

Ww. zadanie realizowane jest na podstawie porozumienia nr MEiN/2022/DWEW/497 z dnia 14 kwietnia 2022 r. (dalej także: porozumienie) zawartego z Powiatem Hajnowskim. Kontrola została przeprowadzona w okresie od 24 marca 2025 r. do 31 października 2025 r. w formie zdalnej.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

- stopnia realizacji zadania,
- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Kontrolą objęto część realizowanego zadania, tj. część realizowaną w okresie od 14 kwietnia 2022 r. (data podpisania porozumienia) do 31 grudnia 2024 r.

¹ Dz.U. z 2026 r. poz. 158.

² Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, 1844, 1846 oraz z 2026 r. poz. 426.

³ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Anna Smyk – główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu na podstawie upoważnień: nr 1/2025 z 21 lutego 2025 r., nr 6/2025 z 24 marca 2025 r., nr 12/2025 z 11 kwietnia 2025 r., nr 19/2025 z 30 maja 2025 r., nr 39/2025 z 31 lipca 2025 r.;
- 2) Cezary Zawistowski – radca w Departamencie Edukacji Włączającej na podstawie upoważnień: nr 2/2025 z 21 lutego 2025 r., nr 7/2025 z 24 marca 2025 r.;
- 3) Lidia Jóźwiak-Kukawska – główny specjalista w Departamencie Edukacji Włączającej na podstawie upoważnień: nr 11/2025 z 11 kwietnia 2025 r., nr 18/2025 z 29 maja 2025 r., nr 38/2025 z 31 lipca 2025 r.;
- 4) Helena Maryjanowska – naczelnik Wydziału Wczesnego Wspomagania Rozwoju i Kształcenia Specjalistycznego w Departamencie Edukacji Włączającej na podstawie upoważnienia nr 47/2025 z 4 września 2025 r.;
- 5) Bogdan Bazan – naczelnik Wydziału Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu na podstawie upoważnienia nr 46/2025 z 4 września 2025 r.

Na podstawie wyników kontroli realizację zadania oceniono pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. rozliczenia i sfinansowania przez Ośrodek w ramach Programu zajęć z dziećmi, które się nie odbyły, lub których przeprowadzenie nie znalazło odzwierciedlenia w dokumentacji dziecka. W świetle art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotację na realizację Programu w tym zakresie, w wysokości 2 510 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” ustanowiony został uchwałą nr 160 Rady Ministrów z 20.12.2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (M.P. poz. 1250) - załącznik nr 1 do uchwały. Program został zmieniony uchwałą nr 189 Rady Ministrów zmieniającą uchwałę w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” z dnia 27 grudnia 2021 r. (M.P. poz. 64) - załącznik nr 1 do uchwały.

W Programie kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (dalej także: Program, Program „Za życiem”, PZŻ) określono sześć priorytetów, w tym Priorytet II. Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka i jego rodziny. W latach 2022–2026 w Priorytecie II określono Działanie 2.4. „Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie”.

Celem tego działania jest zapewnienie interdyscyplinarnego wczesnego wspomagania rozwoju dziecka (dalej także: WWRD), umożliwiającego objęcie specjalistyczną opieką dziecka oraz jego rodziny. Natomiast celem szczegółowym jest zapewnienie dziecku niepełnosprawnemu dostępu do aktywnej pomocy ze strony państwa (służby zdrowia, pomocy społecznej, oświaty), a jego rodzicom fachowej informacji dotyczącej ich dziecka oraz jego problemów rozwojowych oraz fachowej opieki i wsparcia w procesach rehabilitacji i rewalidacji oraz pomocy w życiu codziennym – w formie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, jako interdyscyplinarnego podejścia, umożliwiającego objęcie specjalistyczną opieką dziecka oraz jego rodziny, od chwili rozpoznania pierwszych niepokojących symptomów zaburzeń.

W ramach Programu przewidziano wyodrębnienie (lub kontynuację funkcjonowania) 380 powiatowych placówek, pełniących rolę wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjnych, których stan kadrowy oraz zaplecze techniczne i merytoryczne zapewni kompleksowość działań, a tym samym będzie odzwierciedlać interdyscyplinarny charakter świadczonych usług.

Podstawa prawna realizacji zadania.

1. Art. 90v ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁴.

Zgodnie z art. 90v ust. 5 ustawy o systemie oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zdrowia oraz ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego określił, w drodze rozporządzenia, szczegółowe zadania wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (dalej także: WOKRO) uwzględniając koordynacyjny i kompleksowy charakter działań podejmowanych wobec dzieci i ich rodzin.

Od 2022 r. na podstawie art. 90v ust. 3a ustawy o systemie oświaty, starosta może powierzyć funkcję WOKRO publicznemu albo niepublicznemu przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole podstawowej, w tym specjalnej, specjalnemu ośrodkowi szkolno-wychowawczemu, specjalnemu ośrodkowi wychowawczemu dla dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania, ośrodkowi rewalidacyjno-wychowawczemu albo poradni psychologiczno-pedagogicznej,

⁴ Dz.U. z 2025 r. poz. 881 oraz z 2026 r. poz. 203, 319.

w tym poradni specjalistycznej, które działają na terenie powiatu i ich organem prowadzącym jest inna jednostka samorządu terytorialnego, osoba prawna niebędąca jednostką samorządu terytorialnego albo osoba fizyczna.

Powierzenie funkcji WOKRO przedszkole, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole, ośrodkowi lub poradni, następuje na podstawie porozumienia zawartego z organem prowadzącym to przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę, ośrodek lub poradnię.

2. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 5 września 2017 r. w sprawie *szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych*⁵ (rozporządzenie obowiązywało w okresie od 7.09.2017 r. do 31.08.2022 r.).

Zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia do szczegółowych zadań ww. publicznych jednostek systemu oświaty, które w danym powiecie pełniły funkcję wiodącego ośrodka koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczego, należało m.in.:

- 1) udzielanie rodzicom specjalistycznej informacji dotyczącej problemów rozwojowych dziecka;
 - 2) wskazywanie właściwej dla dziecka i jego rodziny formy kompleksowej, specjalistycznej pomocy, w szczególności: rehabilitacyjnej, terapeutycznej, fizjoterapeutycznej, psychologicznej, pedagogicznej i logopedycznej;
 - 3) wskazywanie jednostek udzielających specjalistycznej pomocy dzieciom;
 - 4) organizowanie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka na warunkach i w formach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe*⁶, tj. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie *organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci*⁷ - w wymiarze do 5 godzin tygodniowo dla danego dziecka oraz – w zależności od potrzeb dziecka – dodatkowych usług terapeutów, fizjoterapeutów, psychologów, pedagogów, logopedów i innych specjalistów;
 - 5) koordynowanie korzystania z usług specjalistów dostępnych na obszarze powiatu, w tym:
 - a) zbieranie i upowszechnianie informacji o usługach i świadczących je specjalistach;
 - b) prowadzenie akcji informacyjnych;
 - c) monitorowanie działań związanych z udzielaniem pomocy dzieciom i ich rodzinom;
 - d) udzielanie dzieciom i ich rodzinom kompleksowej pomocy od chwili wykrycia zagrożenia niepełnosprawnością, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci do 3 roku życia.
3. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie *organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci*.

Zgodnie z § 3 ust. 4 ww. rozporządzenia w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci, do zadań zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka należy w szczególności:

- 1) ustalenie, na podstawie diagnozy poziomu funkcjonowania dziecka zawartej w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, kierunków i harmonogramu działań podejmowanych w zakresie wczesnego wspomaganie i wsparcia rodziny dziecka, uwzględniających rozwijanie aktywności i uczestnictwa dziecka w życiu społecznym oraz eliminowanie barier i ograniczeń w środowisku utrudniających jego funkcjonowanie;
- 2) nawiązanie współpracy z:

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 1712.

⁶ Dz.U. z 2025 r. poz. 1043, 1160, 1837 oraz z 2026 r. poz. 187, 203, 451, 504.

⁷ Dz.U. z 2017 r. poz. 1635.

- a) przedszkolem, inną formą wychowania przedszkolnego, oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej, do którego uczęszcza dziecko, lub innymi podmiotami, w których dziecko jest objęte oddziaływaniami terapeutycznymi, w celu zapewnienia spójności wszystkich oddziaływań wspomagających rozwój dziecka;
 - b) podmiotem leczniczym w celu zdiagnozowania potrzeb dziecka wynikających z jego niepełnosprawności, zapewnienia mu wsparcia medyczno-rehabilitacyjnego i zalecanych wyrobów medycznych oraz porad i konsultacji dotyczących wspomagania rozwoju dziecka;
 - c) ośrodkiem pomocy społecznej w celu zapewnienia dziecku i jego rodzinie pomocy, stosownie do ich potrzeb;
- 3) opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomagania, z uwzględnieniem działań wspomagających rodzinę dziecka w zakresie realizacji programu oraz koordynowania działań osób prowadzących zajęcia z dzieckiem;
 - 4) ocenianie postępów oraz trudności w funkcjonowaniu dziecka, w tym identyfikowanie i eliminowanie barier i ograniczeń w środowisku utrudniających jego aktywność i uczestnictwo w życiu społecznym;
 - 5) analizowanie skuteczności pomocy udzielanej dziecku i jego rodzinie, wprowadzanie zmian w programie, stosownie do potrzeb dziecka i jego rodziny, oraz planowanie dalszych działań w zakresie wczesnego wspomagania.

Zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia, zespół jest zobowiązany do szczegółowego dokumentowania działań prowadzonych w ramach programu, w tym prowadzenia arkusza obserwacji dziecka zawierającego:

- 1) imię i nazwisko dziecka;
- 2) ocenę sprawności dziecka w zakresie: motoryki dużej, motoryki małej, percepcji, komunikacji, rozwoju emocjonalnego i zachowania;
- 3) ocenę postępów oraz trudności w funkcjonowaniu dziecka, w tym identyfikowanie i eliminowanie barier i ograniczeń w środowisku utrudniających jego aktywność i uczestnictwo w życiu społecznym;
- 4) informacje dotyczące poszczególnych zajęć realizowanych w ramach wczesnego wspomagania.

Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia, indywidualny program wczesnego wspomagania określa w szczególności:

- 1) sposób realizacji celów rozwojowych ukierunkowanych na poprawę funkcjonowania dziecka, wzmacnianie jego uczestnictwa w życiu społecznym i przygotowanie do nauki w szkole, eliminowanie barier i ograniczeń w środowisku utrudniających funkcjonowanie dziecka, w tym jego aktywność i uczestnictwo w życiu społecznym;
 - 2) wsparcie rodziny dziecka w zakresie realizacji programu;
 - 3) w zależności od potrzeb - zakres współpracy, o której mowa w § 3 ust. 4 pkt 2;
 - 4) sposób oceny postępów dziecka.
4. Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie *szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych*⁸ (rozporządzenie obowiązuje od 7.09.2023 r.).

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych, do szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych realizowanych w ramach kompleksowego wsparcia rodzin z dziećmi, od chwili wykrycia niepełnosprawności lub

⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 1801.

zagrożenia niepełnosprawnością do podjęcia nauki w szkole, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci do 3. roku życia należy:

- 1) prowadzenie doradztwa dla rodzin dzieci z niepełnosprawnością lub zagrożonych niepełnosprawnością;
- 2) ustalenie poziomu rozwoju i funkcjonowania dziecka oraz potrzeb jego rodziny;
- 3) ustalenie kierunków i harmonogramu działań podejmowanych wobec dziecka i jego rodziny, uwzględniających rozwijanie aktywności dziecka i jego uczestnictwa w życiu społecznym, oraz działanie na rzecz eliminowania barier i ograniczeń utrudniających funkcjonowanie dziecka w życiu codziennym - w przypadku, gdy potrzeba ustalenia takich działań wynika z ustaleń, o których mowa w pkt 2;
- 4) zapewnianie usług terapeuty, fizjoterapeuty, psychologa, pedagoga, logopedy i innych specjalistów zatrudnionych w ośrodku oraz koordynowanie realizacji tych usług w przypadku świadczenia ich poza ośrodkiem - jeżeli potrzeba tych usług wynika z kierunków i harmonogramu działań, o których mowa w pkt 3; w przypadku gdy te usługi mają być realizowane przez podmioty wykonujące działalność leczniczą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *działalności leczniczej*⁹, zapewnienie ich następuje przez sfinansowanie świadczenia zdrowotnego przez ośrodek;
- 5) opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu kompleksowego wsparcia - w przypadku gdy taka potrzeba wynika z kierunków i harmonogramu działań, o których mowa w pkt 3; w programie określa się: sposób realizacji celów rozwojowych ukierunkowanych na poprawę funkcjonowania dziecka, eliminowania barier i ograniczeń utrudniających funkcjonowanie dziecka w życiu codziennym, w tym zajęć prowadzonych z dzieckiem i jego rodziną w wymiarze do 5 godzin tygodniowo, zakres i formy wsparcia rodziny dziecka w zakresie realizacji programu oraz sposób oceny postępów dziecka;
- 6) organizacja zajęć kompleksowego wsparcia dziecka i jego rodziny określonych w programie;
- 7) ustalanie, za zgodą rodziców dziecka, działań służących efektywnej realizacji celów określonych w programie, realizowanych poza ośrodkiem;
- 8) doradztwo w zakresie przystosowania warunków w miejscu zamieszkania dziecka do potrzeb dziecka oraz wykorzystania w pracy z dzieckiem odpowiednich środków dydaktycznych i niezbędnego sprzętu, zgodnie z programem;
- 9) ocenianie postępów dziecka oraz analizowanie skuteczności pomocy udzielanej dziecku i jego rodzinie w ramach programu oraz wprowadzanie, odpowiednio do potrzeb dziecka i jego rodziny, zmian w programie;
- 10) zbieranie i upowszechnianie informacji o:
 - a) usługach, o których mowa w pkt 4, dostępnych na terenie powiatu, osobach i podmiotach wykonujących działalność leczniczą świadczących te usługi;
 - b) zajęciach w ramach wczesnego wspomagania rozwoju dziecka organizowanych na terenie powiatu zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - *Prawo oświatowe*;
- 11) prowadzenie akcji informacyjnych, w szczególności skierowanych do rodzin dzieci do 3. roku życia, dotyczących:
 - a) prawidłowości rozwoju dziecka i wspomagania jego rozwoju,
 - b) działalności prowadzonej przez ośrodek;
- 12) nawiązywanie współpracy odpowiednio z podmiotami wykonującymi działalność leczniczą, ośrodkami pomocy społecznej oraz jednostkami organizacyjnymi wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w celu realizacji zadań, o których mowa w pkt 3, 7, 8, 10 i 11, oraz zapewnienia spójności oddziaływań wspomagających dziecko i jego rodzinę.

Dnia 14 kwietnia 2022 r. zawarte zostało porozumienie nr MEiN/2022/DWEW/497

⁹ Dz.U. z 2026 r. poz. 156.

pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Powiatem Hajnowskim (dalej także: Zleceniobiorca). Termin wykonania zadania ustalono od 14 kwietnia 2022 r., tj. od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31 grudnia 2026 r. Zgodnie z Porozumieniem, Minister zlecił Zleceniobiorcy realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wynikających z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, w zakresie zapewnienia realizacji zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczego na obszarze powiatu, określonych w art. 90v ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 5 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych - zadanie 2.4. „Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0. roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie”.

Placówką bezpośrednio realizującą zadanie ze strony Zleceniobiorcy jest Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hajnówce (dalej także: SOSW w Hajnówce, Ośrodek). W okresie objętym kontrolą Ośrodkiem kierowały pani Aneta Aleksiejuk¹⁰, następnie stanowisko Dyrektora SOSW w Hajnówce objęła pani Anna Pietroczyk¹¹, która udzielała w czasie kontroli wyjaśnień.

Zgodnie z § 4 ust. 2 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązany był do:

- 1) organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka na warunkach i w formach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe* oraz – w zależności od potrzeb dziecka – dodatkowych usług terapeutów, fizjoterapeutów, psychologów, logopedów i innych specjalistów;
- 2) organizowania spotkań i konsultacji dla rodziców dziecka, prawnych opiekunów dziecka, opiekunów faktycznych dziecka;
- 3) zrealizowania liczby godzin, o których mowa w pkt 1 i 2 w wymiarze:
 - a) w 2022 r. – 1 000 godzin,
 - b) w 2023 r. – 1 000 godzin,
 - c) w 2024 r. – 1 000 godzin,
 - d) w 2025 r. – 1 000 godzin,
 - e) w 2026 r. – 1 000 godzin,z zastrzeżeniem, że liczba godzin, o których mowa w pkt 2 nie może przekroczyć 15% ogółu godzin zrealizowanych w danym roku;
- 4) realizacji zakupu pomocy dydaktycznych i testów, szkoleń, obsługi administracyjno-technicznej, w tym kosztów związanych z zarządzaniem, kosztów utrzymania, kosztów księgowości, z zastrzeżeniem, że koszty te nie przekroczą 10% kosztów zadań, o których mowa w pkt 1 i 2.

Zgodnie z § 4 ust. 3 porozumienia, Zleceniobiorca w ramach dotacji, może wykonywać zadania określone w § 1 ust. 2 i § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia

¹⁰ Pełniąca obowiązki Dyrektora Ośrodka w okresie 1.04.-31.08.2022 r. zgodnie z uchwałą nr 126/2777/2022 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie powierzenia obowiązków dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce; z dniem 1.09.2022 r. powołana na stanowisko Dyrektora Ośrodka na okres 5 lat szkolnych, do dnia 31 sierpnia 2027 r., zgodnie z § 1 uchwały nr 135/307/2022 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce.

¹¹ Pełniąca obowiązki Dyrektora Ośrodka w okresie 1.12.2024 r. - 31.01.2025 r. zgodnie z uchwałą nr 27/46/2024 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 25 listopada 2024 r. w sprawie powierzenia obowiązków dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce; z dniem 1.02.2025 r. powołana na stanowisko Dyrektora Ośrodka na okres 5 lat szkolnych, do dnia 31 sierpnia 2029 r., zgodnie z § 1 uchwały nr 33/68/2025 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 23 stycznia 2025 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce.

5 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych.

Ww. rozporządzenie utraciło moc z dniem 1 września 2022 r. Od 7 września 2023 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych.

Zgodnie z § 2 porozumienia, na realizację zadania w latach 2022-2026 przyznana została dotacja w kwocie 528 000 zł przekazywana Zleceniobiorcy w pięciu transzach.

Wysokość dotacji była obliczana jako iloczyn wymiaru liczby w danym roku oraz kwoty 90 zł w latach 2022-2023 oraz kwoty 100 zł w latach 2024-2026, powiększonej o 10% kosztów zadania określonego w § 4 ust. 2 pkt 4 porozumienia.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2022-2024 Zleceniobiorca otrzymał dotację w łącznej wysokości 308 000 zł, wypłaconą w III transzach:

- a) I transza w wysokości 99 000 zł (iloczyn liczby 1 000 godzin oraz kwoty 90 zł, powiększony o 10% kosztów zadania);
- b) II transza w wysokości 99 000 zł (iloczyn liczby 1 000 godzin oraz kwoty 90 zł, powiększony o 10% kosztów zadania);
- c) III transza w wysokości 110 000 zł (iloczyn liczby 1 000 godzin oraz kwoty 100 zł, powiększony o 10% kosztów zadania).

W wyniku kontroli ustalono, że wczesne wspomaganie rozwoju dziecka zorganizowano na warunkach i w formach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe*, tj. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie *organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci*.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

I. Stopień realizacji zadania

Podczas kontroli stwierdzono, że rekrutacja uczestników była prowadzona w sposób ciągły w czasie trwania Programu, zgodnie z obowiązującym w Ośrodku *Regulaminem rekrutacji i uczestnictwa w Programie „Za Życiem”* (dalej także: Regulamin). Zgodnie z § 5 ust. 4 Regulaminu zakwalifikowanie dziecka do programu odbywało się po odbyciu spotkań, w ilości określonej indywidualnie dla każdego dziecka w ramach punktu konsultacyjnego¹².

W ramach wsparcia uczestników Programu wskazywano właściwe dla dziecka i jego rodziny formy kompleksowej, specjalistycznej pomocy, w szczególności: rehabilitacyjnej, terapeutycznej, fizjoterapeutycznej, psychologicznej, pedagogicznej i logopedycznej.

Zespół Programu¹³ dokumentował działania prowadzone w ramach realizacji Programu poprzez:

- prowadzenie dzienników zajęć indywidualnych – realizacja zajęć była odnotowywana w *Dzienniku wczesnego wspomagania rozwoju dziecka* w części pn. *Przebieg zajęć indywidualnych w ramach Programu „Za Życiem”* (dalej: *Dziennik przebiegu zajęć indywidualnych*),
- prowadzenie dzienników zajęć grupowych – realizacja zajęć była odnotowywana w dokumencie pn. *Przebieg zajęć grupowych Program „Za Życiem”* (dalej: *Dziennik przebiegu zajęć grupowych*),

¹² Zgodnie z § 2 ust. 9 *Regulaminu* punkt konsultacyjny to spotkanie, na którym dokonuje się wywiadu wstępnego z rodzicami/opiekunami dziecka, analizy dokumentacji dziecka oraz jego wstępnej diagnozy.

¹³ Zgodnie z § 2 ust. 8 *Regulaminu* zespół Programu stanowi Dyrektor SOSW, koordynator Programu i terapeuci.

- opracowanie Indywidualnych Programów Zajęć Terapeutycznych (dalej także: IPZT).

Działania określone w porozumieniu zostały zrealizowane w terminach z niego wynikających.

Przeprowadzona kontrola wykazała różnice pomiędzy odnotowaną w dziennikach zajęć liczbą godzin zajęć indywidualnych i grupowych przeprowadzonych z dziećmi, a liczbą godzin rozliczonych i sfinansowanych w Programie. Powodami różnic było rozliczanie i finansowanie zajęć, które zgodnie z zapisami w dziennikach nie odbyły się z powodu nieobecności dziecka, nieobecności nauczyciela lub które nie były odnotowane w dziennikach.

W latach 2022-2024 zrealizowano następującą liczbę godzin¹⁴:

1. 594,5godziny – w 2022 r. (541,5 godziny w bezpośredniej pracy z dzieckiem i 53 godzin z rodzicami).

Liczba zrealizowanych godzin była mniejsza, w odniesieniu do liczby godzin wykazanych przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu¹⁵, z uwagi na nw. występujące przypadki:

- wykazywanie przez nauczycieli w rozliczeniu godzinowym zajęć indywidualnych prowadzonych z dzieckiem, które to zajęcia zgodnie z dokonanymi wpisami w *Dziennikach przebiegu zajęć indywidualnych* nie odbyły się z uwagi na: nieobecność dziecka na zajęciach lub których realizacja nie została odnotowana w dzienniku (w danym miesiącu wykazywano w rozliczeniach godzinowych większą liczbę zajęć indywidualnych z dzieckiem niż zostało odnotowanych w dziennikach realizacji zajęć) – łącznie 6,5 godzin.

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabele 2a i 4a).

2. 995,5godziny – w 2023 r. (984,5 godziny w bezpośredniej pracy z dzieckiem i 11 godzin z rodzicami).

Liczba zrealizowanych godzin była mniejsza, w odniesieniu do liczby godzin wykazanych przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu¹⁶, z uwagi na nw. występujące przypadki:

- omyłki rachunkowe – zgodnie z przekazaniem do kontroli rozliczeniem godzinowym nauczyciel prowadzący zajęcia integracji sensorycznej za kwiecień 2023 r. zrealizował 12 godzin natomiast wskutek omyłki rachunkowej w pozycji suma ogółem (godzin) wpisano 20 zamiast 12, następnie błędna liczba godzin została zatwierdzona do wypłaty wynagrodzenia.

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 1a).

- wykazywanie przez nauczycieli w rozliczeniu godzinowym zajęć indywidualnych prowadzonych z dzieckiem, które to zajęcia zgodnie z dokonanymi wpisami w *Dziennikach przebiegu zajęć indywidualnych* nie odbyły się z uwagi na: nieobecność dziecka na zajęciach albo nieobecność nauczyciela w dniu zajęć, lub których realizacja nie została odnotowana w dzienniku (w danym miesiącu wykazywano w rozliczeniu godzinowym większą liczbę zajęć indywidualnych z dzieckiem niż zostało odnotowanych w dziennikach zajęć) – łącznie 4,5 godziny.

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabele 2b, 3 i 4b).

3. 821godzin – w 2024 r. (811 godzin w bezpośredniej pracy z dzieckiem i 10 godzin z rodzicami).

¹⁴ Dane o liczbie godzin spotkań i konsultacji dla rodziców i opiekunów dziecka pochodzą ze sprawozdań częściowych Zleceniobiorcy przekazanych do Ministerstwa.

¹⁵ W sprawozdaniu częściowym nr 1 Zleceniobiorca wykazał zrealizowanie w 2022 r. 601 godzin, w tym 548 godzin w bezpośredniej pracy z dzieckiem i 53 godzin z rodzicami.

¹⁶ W sprawozdaniu częściowym nr 2 Zleceniobiorca wykazał zrealizowanie w 2023 r. 1 000 godzin, w tym 989 godzin w bezpośredniej pracy z dzieckiem i 11 godzin z rodzicami.

Liczba zrealizowanych godzin była mniejsza, w odniesieniu do liczby godzin wykazanych przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu¹⁷, z uwagi na występujące przypadki:

- omyłki rachunkowe – zgodnie z przekazanymi do kontroli rozliczeniami godzinowymi (ewidencją czasu pracy)
 - nauczyciel prowadzący zajęcia pedagogiczne za maj 2024 r. zrealizował 15 godzin natomiast wskutek omyłki rachunkowej w pozycji suma ogółem (godzin) wpisano 15,5 zamiast 15, następnie błędna liczba godzin została zatwierdzona do wypłaty wynagrodzenia;
 - nauczyciel prowadzący zajęcia pedagogiczne za październik 2024 r. zrealizował 11,5 godziny natomiast wskutek omyłki rachunkowej w pozycji suma ogółem (godzin) wpisano 8,5 zamiast 11,5, następnie błędna liczba godzin została zatwierdzona do wypłaty wynagrodzenia.

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 1b).

- wykazywanie przez nauczycieli w rozliczeniu godzinowym zajęć indywidualnych prowadzonych z dzieckiem, które to zajęcia zgodnie z dokonanymi wpisami w *Dziennikach przebiegu zajęć indywidualnych* nie odbyły się z uwagi na nieobecność dziecka na zajęciach – łącznie 6 godzin.

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 2c).

- wykazywanie przez nauczyciela w rozliczeniu godzinowym zajęć indywidualnych, do których nie przekazano *Dzienników przebiegu zajęć indywidualnych*, stanowiących podstawę do wykazania liczby godzin przepracowanych z dzieckiem w ramach Programu w danym miesiącu – łącznie 1,5 godziny.

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 5).

W ramach organizacji wsparcia rozwoju dziecka prowadzone były zajęcia grupowe¹⁸, takie jak:

- „Trening Umiejętności Społecznych” – metoda terapeutyczna, mająca na celu rozwój kompetencji interpersonalnych,
- „Mistrzowie Kreatywności” – rozwijanie wyobraźni i twórczego myślenia w pracy umiejętności współpracy i komunikacji,
- „Od literki do sylabki” – zajęcia grupowe logorytmiczne połączone z nauką czytania,
- „Ruch-Słowo-Muzyka” – wspieranie rozwoju poznawczego, motorycznego, emocjonalnego i społecznego dzieci,
- „Poznaję Świat Zmysłami” – rozwijanie umiejętności percepcyjnych za pomocą zmysłów,
- „Logogimnastyka” – stymulacja rozwoju mowy w połączeniu z rozwojem motorycznym,
- „Uważni Mistrzowie Kreatywności” – rozwijanie wyobraźni i twórczego myślenia w pracy zespołowej, kształtowanie umiejętności współpracy i komunikacji,
- „TOMATIS Trening słuchowy metodą Tomatisa” – stymulacja pracy mózgu, poprawy uwagi i pamięci oraz funkcji językowych poprzez systematycznym, codziennym słuchaniu specjalnie przetworzonej muzyki w specjalistycznych słuchawkach,
- „Zajęcia ruchowe” – usprawnianie ruchowe w obszarze dużej motoryki,
- „Fizjoterapia” – wspieranie rozwoju ruchowego dziecka,
- „Warsztaty świąteczne” – grupowymi zajęciami ogólnorozwojowymi,
- „Choinka” – grupowymi zajęciami ogólnorozwojowymi,

¹⁷ W sprawozdaniu częściowym nr 3 Zleceniobiorca wykazał zrealizowanie w 2024 r. 826,30 godziny, w tym 816,30 godziny w bezpośredniej pracy z dzieckiem i 10 godzin z rodzicami.

¹⁸ Na podstawie wyjaśnień Dyrektora Ośrodka z 22.07.2025 r. (znak: SOSW.081.2.2025).

- „Grupowe zajęcia psychologiczne z rodzicami” – zajęcia z psychologiem dla rodziców mają na celu wsparcie w radzeniu sobie z trudnościami wychowawczymi.

W latach 2022-2024 zapewnione zostało także wsparcie dla rodziców dzieci objętych Programem, poprzez prowadzenie spotkań terapeutów z rodzicami.

Zajęcia organizowane dla dzieci wpisywały się w zakres formy wsparcia określonego w rozporządzeniach w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych¹⁹, poprzez zapewnianie usług terapeuty, fizjoterapeuty, psychologa, pedagoga, logopedy i innych specjalistów zatrudnionych w ośrodku.

II. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania

W latach 2022 – 2024 Zleceniobiorca otrzymał dotację w łącznej wysokości 308 000 zł:

- w 2022 r. - 99 000 zł (I transza),
- w 2023 r. - 99 000 zł (II transza),
- w 2024 r. - 110 000 zł (III transza).

Kontrolą objęto dotację przekazaną w latach 2022-2024.

Przyznana dotację Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, w którym ją otrzymał. Zgodnie z § 10 ust. 3 porozumienia, w przypadku niewykorzystania części środków finansowych z dotacji przekazanych na realizację zadania w terminie do 31 grudnia danego roku budżetowego, Zleceniobiorca był zobowiązany zwrócić niewykorzystaną część dotacji w terminie 15 dni od dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, w którym ją otrzymał (na podstawie § 10 ust. 1 porozumienia).

Wykorzystanie dotacji przez Zleceniobiorcę w latach 2022-2024 kształtowało się następująco:

- w 2022 r. z kwoty 99 000 zł wydatkowano 59 469,15 zł; niewykorzystana część dotacji w wysokości 39 530,85 zł w dniu 30.12.2022 r. została zwrócona na rachunek bankowy Ministerstwa;
- w 2023 r. wydatkowano całość przekazanej dotacji, tj. 99 000 zł;
- w 2024 r. z kwoty 110 000 zł wydatkowano 90 999,34 zł; niewykorzystana część dotacji w wysokości 19 000,66 zł została w dniu 30.12.2024 r. zwrócona na rachunek bankowy Ministerstwa.

Zgodnie z § 1 ust. 2 porozumienia placówką bezpośrednio realizującą zadanie ze strony Powiatu Hajnowskiego będącego Zleceniobiorcą jest Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hajnówce.

Środki finansowe przeznaczone na realizację Programu „Za życiem”, otrzymane przez Starostwo Powiatowe w Hajnówce w ramach dotacji przyznanej na podstawie zawartego porozumienia nr MEiN/2022/DWEW/497 zostały przekazane SOSW w Hajnówce. Zarząd Powiatu Hajnowskiego przekazując środki z dotacji do wykorzystania bezpośrednio przez SOSW w Hajnówce, dokonał zmian w planie finansowym Ośrodka n.w. uchwałami:

- Nr 137/311/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie na 2022 rok,
- Nr 170/384/2022 z dnia 26 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie na 2023 rok,
- Nr XLVII/368/2024 z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie na 2024 rok.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (§ 1 ust. 1 pkt 4) oraz rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 5 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (§ 1 ust. 1 pkt 2).

W ramach zawartego porozumienia Zleceniobiorca zobowiązał się do:

- 1) organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dziecka na warunkach i formach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 1²⁰ ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe oraz – w zależności od potrzeb dziecka – dodatkowych usług terapeutów, fizjoterapeutów, psychologów, pedagogów, logopedów i innych specjalistów (zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 porozumienia);
- 2) organizowania spotkań i konsultacji dla rodziców dziecka, prawnych opiekunów dziecka, opiekunów faktycznych dziecka (zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 2 porozumienia);
- 3) realizacji zakupów pomocy dydaktycznych i testów, szkoleń, obsługi administracyjno-technicznej, w tym kosztów związanych z zarządzaniem, kosztów utrzymania, kosztów księgowości, z zastrzeżeniem, że koszty te nie przekroczą 10% kosztów zadań (zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 4 porozumienia).

Organizowanie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka

Ośrodek zapewnił wsparcie terapeuty, fizjoterapeuty, psychologa, pedagoga, logopedy i innych specjalistów, o których mowa w rozporządzeniach w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych²¹, zawierając z nauczycielami aneksy do umów o pracę.

Zadania wykonywane w ramach zawartych z nauczycielami aneksów do umów o pracę obejmowały realizację dodatkowych zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka; ustalona stawka za godzinę zajęć wynosiła:

- w 2022 r. – 90 zł brutto/brutto²²;
- w 2023 r. – 90 zł brutto/brutto²³;
- w 2024 r. – 100 zł brutto/brutto²⁴.

Na podstawie przekazanych do kontroli aneksów do umów o pracę, rozliczenia godzin (ewidencji czasu pracy), *Dzienników przebiegu zajęć indywidualnych* i *Dzienników przebiegu zajęć grupowych* oraz przesłanych pismem z 19 czerwca 2026 r. (znak: OA.1710.10.2025) przez Starostwo Powiatowe w Hajnówce wyjaśnień i dokumentów²⁵ ustalono, że nauczyciele realizujący zajęcia WWRD w ramach Programu, w tym spotkania z rodzicami, przeprowadzili:

- w 2022 r. łącznie 594,5 godziny;
- w 2023 r. łącznie 995,5 godziny;
- w 2024 r. łącznie 821 godzin.

W zawartych z nauczycielami aneksach o pracę wskazano, że „wynagrodzenie miesięczne będzie wypłacane w zależności od ilości zrealizowanych godzin”. Wobec powyższego ze środków dotacji Zleceniobiorca na wynagrodzenia nauczycieli mógł przeznaczyć:

²⁰ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci.

²¹ Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (§ 1 ust. 1 pkt 4) oraz rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 5 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (§ 1 ust. 1 pkt 2).

²² W ww. aneksach wskazano: „stawka za godzinę realizacji programu wynosi w roku szkolnym brutto/brutto (od ww. stawek potrącane będą składki społeczne pracodawcy, składki społeczne pracownika, składka zdrowotna i podatek dochodowy. (...))”.

²³ J. w.

²⁴ J. w.

²⁵ Pismo z 19 czerwca 2026 r. (znak: OA.1710.10.2025) Starostwa Powiatowego w Hajnówce stanowi odpowiedź na pismo MEN z 15 czerwca 2026 r. skierowane na podstawie art. 44 ustawy o kontroli.

- w 2022 r. kwotę 53 505 zł (594,5 godziny x 90 zł); wydatkowano kwotę 54 090 zł²⁶;
- w 2023 r. kwotę 89 595 zł (995,5 godziny x 90 zł); wydatkowano kwotę 89 999,99 zł²⁷;
- w 2024 r. kwotę 82 100 zł (821 godzin x 100 zł); wydatkowano kwotę 82 800 zł²⁸.

W Regulaminie rekrutacji i uczestnictwa w Programie "Za Życiem" zawarto, że Zespół Programu szczegółowo dokumentuje działania prowadzone w ramach realizacji Programu m.in. poprzez prowadzenie indywidualnych dzienników zajęć i dzienników zajęć grupowych (§ 3 ust. 6 lit. a), i do zadań członków zespołu należy m.in. dokumentowanie przebiegu zajęć w dziennikach zajęć indywidualnych lub dziennikach zajęć grupowych (§ 7 ust. 2 lit. e).

W ramach realizacji Programu Zleceniobiorca zobowiązał się do organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dziecka na warunkach i w formach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (§ 4 ust. 2 pkt 1 porozumienia). W § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci wskazano, że zespół szczegółowo dokumentuje działania prowadzone w ramach programu, w tym prowadzi arkusz obserwacji dziecka.

W wyjaśnieniach²⁹ Dyrektor Ośrodka wskazała:

„(...) co miesiąc nauczyciel prowadzący zajęcia w ramach "Za Życiem" wypełniał tzw. "rozliczenie godzin w ramach programu, ilość zrealizowanych godzin potwierdzał własnoręcznym podpisem, ponadto prowadził dzienniki zajęć, w których odnotowywał realizację godzin. Swoje rozliczenia miesięczne każdy terapeuta przekazywał następnie koordynatorowi programu "Za Życiem", który podsumowywał co miesiąc godziny przepracowane przez terapeutów (dokument o nazwie: Rozliczenie godzin zajęć WWRD w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za Życiem" na podstawie porozumienia nr MEIN/2022/DWEW/497 w postaci tabeli). Następnie rozliczenie godzin (tabela z wykazem nauczycieli i ilości przepracowanych przez nich godzin) przekazywane było przez koordynatora dyrektorowi (zazwyczaj mailowo na szkolnego maila). Dyrektor opiekę otrzymywane zestawienie godzin poszczególnych nauczycieli. Koordynator PZZ w okresie objętym kontrolą, pani (...)»³⁰ wyjaśnia, że każdy terapeuta potwierdzał ilość zrealizowanych przez siebie godzin poprzez własnoręczny podpis, dodatkowo realizacja godzin była potwierdzona prowadzeniem odpowiedniej dokumentacji, tj. dzienników zajęć indywidualnych oraz dzienników zajęć grupowych.".

Zapisy dokonane w dziennikach stanowiły podstawę do wykazania przez nauczyciela w comiesięcznym rozliczeniu godzin liczby godzin przepracowanych w ramach Programu w danym miesiącu.

Podczas kontroli ustalono, że w latach 2022-2024 wystąpiły nw. rozbieżności w wykazywaniu przez nauczycieli realizacji zajęć, pomiędzy zapisami w dziennikach zajęć a rozliczeniach godzinowych nauczycieli, co stanowi wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

1. Wykazywanie większej liczby godzin niż została zrealizowana, wskutek omyłki rachunkowej, tj.:

²⁶Łączna kwota za wynagrodzenia nauczycieli wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 26.01.2023 r.

²⁷Łączna kwota za wynagrodzenia nauczycieli wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 29.01.2024 r.

²⁸Łączna kwota za wynagrodzenia nauczycieli wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 28.01.2025 r.

²⁹Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 29.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

³⁰Imię i nazwisko koordynatora Programu wskazane w wyjaśnieniach zostało zanonimizowane i znajduje się w aktach kontroli.

- a) zgodnie z przekazanym do kontroli rozliczeniem godzinowym nauczyciela prowadzącego zajęcia integracji sensorycznej za kwiecień 2023 r., zrealizowanych zostało 12 godzin; wskutek omyłki rachunkowej w pozycji suma ogółem wpisano 20 godzin, co oznacza, że kwota wypłacona za 8 godzin zajęć w wysokości 720 zł podlega zwrotowi (określona w aneksie do umowy o pracę stawka godzinowa to 90 zł brutto/brutto).

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 1a).

- b) zgodnie z przekazanym do kontroli rozliczeniem godzinowym nauczyciela prowadzącego zajęcia pedagogiczne za maj 2024 r., zrealizowanych zostało 15 godzin; wskutek omyłki rachunkowej w pozycji suma ogółem wpisano 15,5 godziny, co oznacza, że kwota wypłacona za 0,5 godziny zajęć w wysokości 50 zł podlega zwrotowi (określona w aneksie do umowy o pracę stawka godzinowa to 100 zł brutto/brutto).

Szczegółowa informacja znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 1b).

2. Wykazywanie zajęć indywidualnych, które zgodnie z zapisami w *Dziennikach przebiegu zajęć indywidualnych* nie odbyły się z uwagi na nieobecność dziecka; tj.:

- a) w 2022 roku odnotowano nieobecności dzieci na nw. zajęciach:

- 19.09.2022 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 26.09.2022 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 25.10.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
- 14.11.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
- 29.11.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
- 30.11.2022 r. – zajęcia logopedyczne,
- 12.12.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
- 13.12.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
- 19.12.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
- 20.12.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
- 20.12.2022 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 22.12.2022 r. – zajęcia logopedyczne.

Każde z ww. zajęć, mimo odnotowania w dzienniku zajęć nieobecności dziecka, zostało wykazane przez nauczycieli w danym miesiącu w rozliczeniach godzin w wymiarze 0,5 godziny. Wobec niezrealizowania ww. zajęć w łącznym wymiarze 6 godzin, przy określonej w aneksach do umów o pracę stawce godzinowej wynoszącej 90 zł w 2022 r., kwota w łącznej wysokości 540 zł podlega zwrotowi.

Szczegółowy wykaz ww. zajęć znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 2a).

- b) w 2023 roku odnotowano nieobecności dzieci na nw. zajęciach:

- 21.02.2023 r. – zajęcia logopedyczne,
- 28.02.2023 r. – zajęcia integracji sensorycznej,
- 03.04.2023 r. – zajęcia logopedyczne,
- 04.04.2023 r. – zajęcia logopedyczne,
- 24.04.2023 r. – zajęcia logopedyczne,
- 30.05.2023 r. – zajęcia pedagogiczne.

Każde z ww. zajęć, mimo odnotowania w dzienniku zajęć nieobecności dziecka, zostało wykazane przez nauczycieli w danym miesiącu w rozliczeniach godzin w wymiarze 0,5 godziny. Wobec niezrealizowania ww. zajęć w łącznym wymiarze 3 godziny, przy określonej w aneksach do umów o pracę stawce godzinowej wynoszącej 90 zł w 2023 r., kwota w łącznej wysokości 270 zł podlega zwrotowi.

Szczegółowy wykaz ww. zajęć znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 2b).

- c) w 2024 roku odnotowano nieobecności dzieci na nw. zajęciach:

- 22.02.2024 r. – zajęcia logopedyczne,
- 12.03.2024 r. – zajęcia psychologiczne,
- 11.04.2024 r. – zajęcia logopedyczne,
- 15.04.2024 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 28.05.2024 r. – zajęcia integracji sensorycznej,
- 28.05.2024 r. – zajęcia logopedyczne,
- 01.10.2024 r. – zajęcia logopedyczne,
- 02.10.2024 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 08.10.2024 r. – zajęcia logopedyczne,
- 19.11.2024 r. – zajęcia logopedyczne,
- 03.12.2024 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 12.12.2024 r. – zajęcia pedagogiczne.

Każde z ww. zajęć, mimo odnotowania w dzienniku zajęć nieobecności dziecka, zostało wykazane przez nauczycieli w danym miesiącu w rozliczeniach godzin w wymiarze 0,5 godziny. Wobec niezrealizowania ww. zajęć w łącznym wymiarze 6 godzin, przy określonej w aneksach do umów o pracę stawce godzinowej wynoszącej 100 zł w 2024 r., kwota w łącznej wysokości 600 zł podlega zwrotowi.

Szczegółowy wykaz ww. zajęć znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 2c).

3. Wykazywanie zajęć indywidualnych, które zgodnie z zapisami w *Dziennikach przebiegu zajęć indywidualnych* nie odbyły się z uwagi na nieobecność nauczyciela w dniu zajęć, tj.:
 - a) w 2023 roku odnotowano nieobecność nauczyciela na zajęciach fizjoterapeutycznych w dniu 21.02.2023 r.
Wobec niezrealizowania ww. zajęć w łącznym wymiarze 0,5 godziny, przy określonej w aneksie do umów o pracę stawce godzinowej wynoszącej 90 zł w 2023 r., kwota w łącznej wysokości 45 zł podlega zwrotowi.
Szczegółowy wykaz ww. zajęć znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 3).
4. Wykazywanie w rozliczeniach godzinowych nauczycieli zajęć indywidualnych, których przeprowadzenie nie zostało odnotowane w *Dziennikach przebiegu zajęć indywidualnych*, tj.:
 - a) w roku 2022 nie zostały odnotowane następujące zajęcia:
 - 30.11.2022 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne.
 Powyższe zajęcia zostały wykazane przez nauczyciela w danym miesiącu w rozliczeniach godzin w wymiarze 0,5 godziny. Wobec braku w dzienniku przebiegu zajęć indywidualnych wpisu dot. realizacji ww. zajęć w łącznym wymiarze 0,5 godziny, przy określonej w aneksach do umów o pracę stawce godzinowej wynoszącej 90 zł w 2022 r., kwota w łącznej wysokości 45 zł podlega zwrotowi.
Szczegółowy wykaz ww. zajęć znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 4a).
 - b) w roku 2023 nie zostały odnotowane następujące zajęcia:
 - 12.06.2023 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne,
 - 19.06.2023 r. – zajęcia fizjoterapeutyczne.
 Powyższe zajęcia zostały wykazane przez nauczyciela w danym miesiącu w rozliczeniach godzin (ewidencji czasu pracy), w wymiarze 0,5 godziny każde. Wobec braku w dziennikach przebiegu zajęć indywidualnych wpisów potwierdzających realizację ww. zajęć w łącznym wymiarze 1 godziny, przy określonej w aneksach do umów o pracę stawce godzinowej wynoszącej 90 zł w 2023 r., kwota w łącznej wysokości 90 zł podlega zwrotowi.
Szczegółowy wykaz ww. zajęć znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 4b).
5. Wykazywanie przez nauczycieli w rozliczeniach godzinowych w roku 2024 ww. zajęć, do

których nie zostały przekazane *Dzienniki przebiegu zajęć indywidualnych*, będące potwierdzeniem przeprowadzenia zajęć i stanowiące podstawę do wykazania przez nauczycieli liczby godzin przepracowanych z dzieckiem w ramach Programu w danym miesiącu:

- 16.09.2024 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 30.09.2024 r. – zajęcia pedagogiczne,
- 07.10.2024 r. – zajęcia pedagogiczne,

Powyższe zajęcia zostały wykazane przez nauczyciela w danym miesiącu w rozliczeniach godzin, w wymiarze 0,5 godziny każde. Wobec nieudokumentowania realizacji ww. zajęć w łącznym wymiarze 1,5 godziny, przy określonej w aneksach do umów o pracę stawce godzinowej wynoszącej 100 zł w 2024 r., kwota w łącznej wysokości 150 zł podlega zwrotowi.

Szczegółowy wykaz ww. zajęć znajduje się w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu (tabela 5).

Nieprawidłowości:

Sfinansowanie z dotacji celowej zajęć, które nie zostały zrealizowane z powodu nieobecności dziecka, albo nieobecności nauczyciela w dniu zajęć lub ze względu na brak potwierdzania przeprowadzenia zajęć poprzez odnotowanie realizacji w dziennikach zajęć.

W świetle art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotację na realizację Programu w wysokości 2510 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

Kwoty wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem wynoszą:

- za 2022 rok – kwota w łącznej wysokości 585 zł (6,5 godziny x 90 zł);
- za 2023 rok – kwota w łącznej wysokości 1 125 zł (12,5 godziny x 90 zł);
- za 2024 rok – kwota w łącznej wysokości 800 zł (8 godzin x 100 zł).

Zgodnie z § 11 porozumienia kwoty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

Nierzetelne prowadzenie dokumentacji – występowały różnice pomiędzy liczbą godzin rozliczonych i sfinansowanych z dotacji a liczbą godzin w dziennikach zajęć.

Zakup pomocy dydaktycznych i obsługa administracyjno-techniczna

Na podstawie § 2 ust. 2 porozumienia na realizację zakupów pomocy dydaktycznych i testów, szkoleń, obsługi administracyjno-technicznej, w tym kosztów związanych z zarządzaniem, kosztów utrzymania, kosztów księgowości Zleceniobiorca mógł przeznaczyć maksymalnie:

- w 2022 r. kwotę w wysokości 9 000 zł,
- w 2023 r. kwotę w wysokości 9 000 zł,
- w 2024 r. kwotę w wysokości 10 000 zł,

z zastrzeżeniem, że koszty te nie przekroczą 10% kosztów zadań, o których mowa w § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 porozumienia).

W okresie objętym kontrolą realizacja ww. zadań nie przekroczyła 10% kosztów zadań i w poszczególnych latach kształtowała się następująco:

- w 2022 r. wydatkowano kwotę 5 379,15 zł, co stanowi 9,05% kosztów zadania w danym roku (w 2022 r. wydatkowano kwotę w wysokości 59 469,15 zł);
- w 2023 r. wydatkowano kwotę 9 000,01 zł, co stanowi 9,09% kosztów zadania w danym roku (w 2023 r. wydatkowano kwotę w wysokości 99 000 zł);
- w 2024 r. wydatkowano kwotę 8 199,34 zł, co stanowi 9,01% kosztów zadania w danym roku (w 2024 r. wydatkowano kwotę w wysokości 90 999,34 zł).

Zleceniobiorca, zgodnie z ww. zapisami porozumienia, w latach 2022-2024 nabywał pomoce dydaktyczne oraz zapewnił obsługę administracyjno-techniczną programu, w tym związaną

z zarządzaniem, utrzymaniem i księgowością.

- zakup pomocy dydaktycznych

W ramach zakupu pomocy dydaktycznych zostały zakupione m.in. puzzle, książki, gry planszowe, artykuły papiernicze. Wydatki poniesione na zakupy pomocy dydaktycznych w latach 2022–2024 kształtowały się następująco:

- w 2022 r. – 0,00 zł,
- w 2023 r. – 2 700 zł,
- w 2024 r. – 1 000 zł.

- wynagrodzenie koordynatorów Programu

W zakresie dotyczącym wynagrodzeń wypłacanych koordynatorom Programu, Zleceniobiorca przekazał listy płac, wyciągi bankowe oraz wykazy godzin przepracowanych przez koordynatorów Programu w latach 2022-2024.

Wydatki poniesione na wynagrodzenia koordynatorów wyniosły:

- w 2022 r. – 3 059,31 zł,
- w 2023 r. – 3 451,02 zł,
- w 2024 r. – 4 321,57 zł.

Zgodnie z *Instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo księgowych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Hajnówce*³¹ (Rozdział 4. Listy płac oraz wypłata wynagrodzeń, § 8 ust. 2), dokumentami źródłowymi do sporządzenia listy płac są:

- 1) umowa o pracę,
- 2) umowa zlecenia i o dzieło,
- 3) karty ewidencji czasu pracy,
- 4) miesięczne rozliczenia godzin ponadwymiarowych zatwierdzone przez dyrektora,
- 5) pisma dyrektora o zmianie składników wynagrodzenia, przyznaniu premii, nagród itp.”

Zakres obowiązków koordynatora określono w *Regulaminie rekrutacji i uczestnictwa w Programie „Za Życiem”* (§ 7 ust. 1). Do zadań koordynatora Programu należy:

- a) opracowanie planu zajęć poszczególnych dzieci i pracy zespołu
- b) organizowanie spotkań z rodzicami;
- c) nadzór nad prawidłowym dokumentowaniem działań prowadzonych w ramach wczesnego wspomagania rozwoju, w tym spotkań zespołu;
- d) organizowanie spotkań zespołu poświęconych omówieniu problemów dziecka i jego rodziny, ewaluacji programów, a także ustalaniu dalszego przebiegu i rodzaju zajęć specjalistycznych dla dziecka;
- e) prowadzenie ewaluacji działań zespołu, przygotowanie sprawozdania z podjętych działań.

W zakresie dotyczącym powierzenia zadań koordynatora Programu „Za życiem” i wysokości wynagrodzenia oraz sposobu jego rozliczenia, Dyrektor SOSW w Hajnówce wyjaśniła³², co następuje: „W okresie objętym kontrolą do zadań koordynatorów należało:

- 1) ustalanie planu zajęć oraz przydział godzin (indywidualnych i grupowych) poszczególnym dzieciom na podstawie opinii, wywiadu z rodzicem i innej dokumentacji dziecka; modyfikacja planów w trakcie trwania roku szkolnego (według potrzeb);
- 2) organizacja punktu konsultacyjnego dla rodziców dzieci nie objętych PZZ, realizacja wstępnej diagnozy dziecka;
- 3) udzielanie rodzicom nie objętych PZZ informacji dotyczących organizacji i procedur przyjęcia (niezbędne dokumenty, regulamin, itp.);
- 4) nadzór nad bieżącą dokumentacją PZZ i tworzenie nowych dokumentów wg potrzeb;
- 5) miesięczne podsumowywanie godzin przepracowanych przez terapeutów;

³¹ Stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia Dyrektora Nr 1/2012 z dnia 30.09.2012 r.

³² Pismo SOSW w Hajnówce z 29.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

- 6) przekazywanie rodzicom informacji o przebiegu pracy w ramach PZŻ;
- 7) organizacja spotkań zespołu w celu omówienia realizacji terapii poszczególnych dzieci i ustalenia indywidualnych planów terapeutycznych.

Zadania koordynatora Programu 'Za Życiem' powierzano rokrocznie w momencie przydzielania godzin na nowy rok szkolny, podawana była informacja o dodatkowych zadaniach; wykaz przydzielonych godzin wraz z dodatkowymi zadaniami był też do kuratorium oświaty (załącznik nr 1 do arkusza organizacji roku szkolnego).".

Dyrektor SOSW w Hajnówce w piśmie z 28 sierpnia 2025 r. (znak: SOSW.081.2.2025) wyjaśniła:

„Zadania koordynatora Programu Za Życiem i WWRD pełniły panie (...) i (...)”³³ Nie było dokumentu powierzenia realizacji zadań koordynatora. Dyrektor w przydziale godzin i czynności na nowy rok szkolny określał, kto będzie koordynatorem. Nie było dokumentu potwierdzającego ustaloną stawkę za pracę koordynatorów. Na obsługę administracyjno-techniczną można było przeznaczyć nie więcej niż 10% kosztów zadań, o których mowa w pkt 1 i pkt 2 co też uczyniono. Ilość godzin przepracowanych przez koordynatora zatwierdzał dyrektor. (...) Przydzielone godziny PZŻ, wynikające z porozumienia nr MEiN/2022/DWEW/487 nie były ujmowane w arkuszu organizacyjnym szkoły”.

Podczas kontroli wystąpiono³⁴ o przekazanie dokumentów, na podstawie których w latach 2022-2024 zostało wypłacone wynagrodzenie koordynatorom, potwierdzających ilość zrealizowanych godzin na rzecz Programu „Za życiem” (dot. list płac sporządzonych w 2022 roku – nr 2022/49, 2022/54, 2022/59, 2022/62, w 2023 roku – nr 2023/48, 2023/54, 2023/64, 2023/112 oraz w 2024 roku – nr 2024/62). W odpowiedzi³⁵ Dyrektor Ośrodka przekazała zestawienia pn. Wykaz godzin w ramach Programu Za życiem zrealizowanych godzin przez dwóch koordynatorów w ramach obsługi programu.

Na podstawie przekazanych do kontroli ww. wykazów godzin³⁶ przepracowanych w latach 2022-2024 przez koordynatorów Programu ustalono, że:

- w 2022 r. zrealizowano łącznie 34,06 godziny;
- w 2023 r. zrealizowano łącznie 38,36 godziny;
- w 2024 r. zrealizowano łącznie 43,22 godziny.

Wobec powyższego ze środków dotacji Zleceńobiorca na wynagrodzenia koordynatorów mógł przeznaczyć:

- w 2022 r. kwotę 3 065,40 zł (wydatkowano kwotę 3 059,31 zł³⁷);
- w 2023 r. kwotę 3 452,40 zł (wydatkowano kwotę 3 451,02 zł³⁸);
- w 2024 r. kwotę 4 322 zł (wydatkowano kwotę 4 321,57 zł³⁹).

Przekazane do kontroli ww. wykazy godzin były sporządzane w następujący sposób:

- w 2022 roku odrębnie na każdy miesiąc;
- w 2023 roku zbiorczo za okres styczeń-kwiecień, odrębnie za maj i czerwiec, zbiorczo za okres wrzesień-grudzień;
- w 2024 roku zbiorczo za okres styczeń-grudzień.

³³ Imiona i nazwiska koordynatorów Programu (dwóch nauczycieli), wskazane w wyjaśnieniach, zostały zanonimizowane i znajdują się w aktach kontroli.

³⁴ Pismo MEN z 23.07.2025 r. znak: DEW-WWRKS.0915.1.2025.AS.

³⁵ Pismo SOSW w Hajnówce z 29.07.2025 r. znak: SOSW.081.2.2025.

³⁶ Wymiar czasu pracy koordynatorów został sporządzony w formacie dziesiętnym.

³⁷ Łączna kwota wynagrodzeń koordynatorów wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 26.01.2023 r.

³⁸ Łączna kwota wynagrodzeń koordynatorów wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 29.01.2024 r.

³⁹ Łączna kwota wynagrodzeń koordynatorów wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 28.01.2025 r.

Podczas kontroli ustalono, że dwóch nauczycieli oprócz wykonywania zadań obejmujących wczesne wspomaganie rozwoju dziecka pełniło także funkcję koordynatorów Programu. SOSW w Hajnówce nie posiadał dokumentów powierzenia do realizacji zadań koordynatora w ramach Programu „Za życiem” oraz dokumentacji wskazującej ustaloną stawkę za pracę koordynatorów. Na podstawie przedstawionych ww. dokumentów (list płac, wykazów godzin) ustalono, że stawki godzinowe za wykonywanie zadań koordynatora wynosiły w 2022 i 2023 roku 90 zł brutto/brutto⁴⁰, a w 2024 roku – 100 zł brutto/brutto (były zgodne ze stawkami określonymi w aneksach do umów o pracę zawartych na realizację wczesnego wspomagania rozwoju dziecka).

Z przedstawionych do kontroli wykazów godzin pracy koordynatorów wynika, że zadania realizowano każdego miesiąca. Przekazane do kontroli wykazy godzin nie były podpisane, ani nie zawierały zatwierdzenia przez dyrektora liczby godzin. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora SOSW w Hajnówce zawartymi w piśmie z 28 sierpnia 2025 r. (znak: SOSW.081.2.2025) „Ilość godzin przepracowanych przez koordynatorów zatwierdzał dyrektor.”.

W zawartym porozumieniu nr MEiN/2022/DWEW/497 określono terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji, tj. I transza w terminie 30 dni od dnia podpisania porozumienia, II i III transza w terminie do 30 dni od daty zaakceptowania przez Zleceńbiorcę kolejno I i II sprawozdania częściowego (§ 2 ust. 2 pkt 1-3 porozumienia). Na rachunek Starostwa Powiatowego w Hajnówce dotacja na rok 2023 została przekazana w dniu 19.05.2023 r., a dotacja na rok 2024 została przekazana w dniu 22.04.2024 r. Wobec powyższego po otrzymaniu przez Ośrodek kolejnej transzy dotacji wypłaty wynagrodzenia powinny być dokonywane miesięcznie.

Nieprawidłowości:

1. SOSW w Hajnówce nie posiadał dokumentów powierzenia do realizacji zadań koordynatora w ramach Programu „Za życiem” oraz dokumentacji wskazującej ustaloną stawkę za pracę koordynatorów.
2. Z przedstawionych do kontroli wykazów godzin pracy koordynatorów wynika, że zadania realizowano każdego miesiąca. Zgodnie z *Instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo księgowych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Hajnówce*⁴¹ (Rozdział 4. Listy płac oraz wypłata wynagrodzeń, § 8 ust. 2 pkt 4), dokumentami źródłowymi do sporządzenia listy płac są m.in. miesięczne rozliczenia godzin ponadwymiarowych zatwierdzone przez dyrektora. Wynagrodzenia były wypłacane koordynatorom zbiorczo w 2023 roku za okres styczeń-kwiecień i wrzesień-grudzień oraz w 2024 roku za okres styczeń-grudzień. Biorąc pod uwagę terminy przekazania dotacji, o których mowa w porozumieniu (§ 2 ust. 2 pkt 1-3 porozumienia) – w 2023 roku wynagrodzenia miesięczne powinny być wypłacane od czerwca; w 2024 roku wynagrodzenia miesięczne powinny być wypłacane od maja.
3. Przekazane do kontroli wykazy godzin przepracowanych przez koordynatorów Programu w latach 2022-2024 nie były podpisane i nie zawierały zatwierdzenia przez dyrektora liczby godzin. W wyjaśnieniach Dyrektora SOSW z 28 sierpnia 2025 r. wskazano, że godziny realizacji zadań koordynatorów były zatwierdzane przez dyrektora.

- obsługa księgowo-kadrowa

⁴⁰W ww. aneksach wskazano: „stawka za godzinę realizacji programu wynosi w roku szkolnym brutto/brutto (od ww. stawek potrącane będą składki społeczne pracodawcy, składki społeczne pracownika, składka zdrowotna i podatek dochodowy. (...).”.

⁴¹ Stanowiącą załącznik nr 3 do Zarządzenia Dyrektora Nr 1/2012 z dnia 30.09.2012 r.

Obsługa księgowo-kadrowa Programu została powierzona głównej księgowej SOSW w Hajnówce. W związku z realizacją zadania zostały podpisane aneksy do umowy o pracę na rok szkolny 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025, w których wysokość wynagrodzenia określono stawką godzinową wynoszącą 40 zł brutto/brutto⁴². W aneksach zawarto, że wynagrodzenie miesięczne będzie wypłacane w zależności od ilości zrealizowanych godzin. W zakresie dokumentacji dotyczącej wynagrodzenia księgowej Zleceniobiorca, oprócz ww. aneksów o pracę, przekazał sporządzone listy płac, wyciągi bankowe oraz wykazy godzin przepracowanych przez księgową w ramach Programu „Za życiem”.

Podczas kontroli wystąpiono⁴³ o przekazanie dokumentów, na podstawie których w latach 2022-2024 zostało wypłacone wynagrodzenie księgowej, potwierdzających ilość zrealizowanych godzin na rzecz Programu „Za życiem” (dot. list płac sporządzonych w 2022 roku – nr 2022/49, 2022/54, 2022/59, 2022/63, w 2023 roku – nr 2023/47, 2023/53, 2023/65, 2023/112 oraz w 2024 roku – nr 2024/63). W odpowiedzi⁴⁴ Dyrektor Ośrodka przekazała zestawienia pn. *Wykaz godzin w ramach Programu Za życiem* przepracowanych przez księgową godzin w ramach obsługi Programu.

Na podstawie przekazanych do kontroli aneksów do umów o pracę oraz wykazów godzin stwierdzono, że obsługa księgowo-kadrowa Programu „Za życiem” została zrealizowana w następującym wymiarze⁴⁵:

- w 2022 r. łącznie 57,99 godziny;
- w 2023 r. łącznie 71,22 godziny;
- w 2024 r. łącznie 71,94 godziny.

Wobec powyższego ze środków dotacji Zleceniobiorca na wynagrodzenia księgowej mógł przeznaczyć:

- w 2022 r. kwotę 2 319,60 zł (wydatkowano kwotę 2 319,84 zł⁴⁶);
- w 2023 r. kwotę 2 848,80 zł (wydatkowano kwotę 2 848,99 zł⁴⁷);
- w 2024 r. kwotę 2 877,60 zł (wydatkowano kwotę 2 877,77 zł⁴⁸).

W art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – *Kodeks pracy*⁴⁹ określono, że wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie. Zgodnie z aneksem do *Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Hajnówce*, treść rozdziału III § 7 ust. 1 otrzymała brzmienie: „Wypłata wynagrodzenia pracownikom administracji i obsługi następuje dnia 27 każdego miesiąca. Jeżeli termin wypłaty przypada na dzień wolny od pracy, wypłaty dokonuje się w dniu poprzedzającym”. W zawartych z księgową aneksach o pracę wskazano, że „wynagrodzenie miesięczne będzie wypłacane w zależności od ilości zrealizowanych godzin”.

W zawartym porozumieniu nr MEiN/2022/DWEW/497 określono terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji, tj. I transza w terminie 30 dni od dnia podpisania porozumienia, II i III transza w terminie do 30 dni od daty zaakceptowania przez Zleceniobiorcę kolejno I i II sprawozdania częściowego (§ 2 ust. 2 pkt 1-3 porozumienia). Na rachunek Starostwa Powiatowego w Hajnówce dotacja na rok 2023 została przekazana

⁴² W ww. aneksach wskazano: „stawka za godzinę realizacji programu wynosi w roku szkolnym (...) brutto/brutto (od ww. stawek potrącane będą składki społeczne pracodawcy, składki społeczne pracownika, składka zdrowotna i podatek dochodowy. (...))”.

⁴³ Pismo MEN z 23.07.2025 r. znak: DEW-WWRKS.0915.1.2025.AS.

⁴⁴ Pismo SOSW w Hajnówce z 29.07.2025 r. znak: SOSW.081.2.2025.

⁴⁵ Wymiar czasu pracy księgowej został sporządzony w formacie dziesiętnym.

⁴⁶ Łączna kwota wynagrodzenia księgowej wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 26.01.2023 r.

⁴⁷ Łączna kwota wynagrodzenia księgowej wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 29.01.2024 r.

⁴⁸ Łączna kwota wynagrodzenia księgowej wskazana w sprawozdaniu częściowym dnia 28.01.2025 r.

⁴⁹ Dz.U. z 2025 r. poz. 277 z późn. zm.

w dniu 19.05.2023 r., a dotacja na rok 2024 została przekazana w dniu 22.04.2024 r. Wobec powyższego po otrzymaniu przez Ośrodek kolejnej transzy dotacji wypłaty wynagrodzenia powinny być dokonywane miesięcznie.

Przekazane wykazy godzin księgowej były sporządzane w następujący sposób:

- w 2022 roku odrębnie za każdy miesiąc;
- w 2023 roku zbiorczo za okres styczeń-kwiecień i wrzesień-grudzień oraz odrębnie za maj i czerwiec;
- w 2024 roku zbiorczo za okres styczeń-grudzień.

Z przedstawionych do kontroli ww. wykazów godzin pracy księgowej wynika, że praca księgowej polegająca na obsłudze księgowo-kadrowej Programu „Za życiem” była świadczona każdego miesiąca.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora SOSW w Hajnówce zawartymi w piśmie z 28 sierpnia 2025 r. (znak: SOSW.081.2.2025) „Ilość godzin przepracowanych przez główną księgową zatwierdzał dyrektor”. Wykazy przepracowanych godzin obejmujące daty wykonywania przez księgową zadań, liczbę godzin oraz podpis księgowej, nie zawierały potwierdzenia zatwierdzenia przez dyrektora SOSW w Hajnówce liczby godzin przepracowanych przez księgową.

Nieprawidłowość

Z przedstawionych do kontroli wykazów godzin pracy księgowej wynika, że zadania realizowano każdego miesiąca. Zgodnie z art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – *Kodeks pracy* wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie. W zawartych z księgową aneksach o pracę wskazano, że „wynagrodzenie miesięczne będzie wypłacane w zależności od ilości zrealizowanych godzin”.

Z przekazanych wyciągów bankowych wynika, że wynagrodzenia były wypłacane zbiorczo w 2023 roku za okres styczeń-kwiecień i wrzesień-grudzień oraz w 2024 roku za okres styczeń-grudzień. Biorąc pod uwagę terminy przekazania dotacji, o których mowa w porozumieniu (§ 2 ust. 2 pkt 1-3 porozumienia) – w 2023 roku wynagrodzenia miesięczne powinny być wypłacane od czerwca; w 2024 roku wynagrodzenia miesięczne powinny być wypłacane od maja.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Zgodnie z § 5 porozumienia Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków ponoszonych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*⁵⁰, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zgodnie z § 17 ust. 1 i 2 porozumienia – w zakresie nieuregulowanym w porozumieniu stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – *Kodeks cywilny*⁵¹ oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* Zleceniobiorca oświadcza, że znane są mu obowiązki wynikające z przepisów prawa, w szczególności ustaw przywołanych w niniejszym porozumieniu.

- **dokumentacja prowadzona przez Powiat Hajnowski**

Dokumentacja finansowo-księgowa obejmowała n.w. dokumenty:

⁵⁰ Dz.U. z 2026 r. poz. 522.

⁵¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 1071, 1172, 1508 oraz z 2026 poz. 184, 507.

1. Uchwały Zarządu Powiatu Hajnowskiego w sprawie zmian w planie finansowym SOSW w Hajnówce:
 - nr 137/311/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie na 2022 rok,
 - nr 170/384/2022 z dnia 26 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie na 2023 rok,
 - nr XLVII/368/2024 z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie na 2024 rok, przekazujące środki z dotacji do wykorzystania bezpośrednio przez SOSW w Hajnówce.
2. Wyciągi z rachunku bankowego depozytowego Starostwa Powiatowego potwierdzające ponoszenie przez Zleceniobiorcę wydatków związanych z realizacją zadania, ze wskazanego w porozumieniu rachunku bankowego.
3. Wyciąg z ewidencji księgowej środków z dotacji, prowadzonej na koncie rozrachunkowym 223-24 Rozliczenie wydatków budżetowych Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, na którym zgodnie z wyjaśnieniami⁵² skarbnika Starostwa Powiatowego w Hajnówce, oprócz środków z dotacji księgowane były:
 - „na koncie 223-24 po stronie Wn księgowane są następujące operacje: w korespondencji z kontem 133-2 (Rachunek budżetu) przelew środków na rachunek bieżący Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego na pokrycie jego wydatków budżetowych (dotyczących także finansowania z budżetu Unii Europejskiej), przekazanie środków na wydatki dotyczące projektów, programów.
 - na koncie 223-24 po stronie Ma księgowane są następujące operacje: w korespondencji z kontem 133-2 „Rachunek budżetu” zwrot środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych przez SOSW, w tym również z programów i projektów (...).”

- **dokumentacja prowadzona przez SOSW w Hajnówce**

Dokumentacja finansowo-księgowa

1. SOSW w Hajnówce wypełnił obowiązek wynikający z art. 10 ustawy o rachunkowości o posiadaniu dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości – przedstawiono zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce z dnia 30.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z załącznikami (załącznik nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości, załącznik nr 3 – Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych).
2. Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
3. Ośrodek przedstawił nw. dokumentację finansowo-księgową:
 - zawarte z nauczycielami aneksy do umów o pracę, których przedmiotem jest oprócz dotychczasowych warunków zawartych w obowiązujących umowach o pracę, realizowanie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka w programie MEiN dotyczącego kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”; aneksy zawarto na lata szkolne 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025;
 - indywidualne rozliczenia godzin nauczycieli prowadzących zajęcia w ramach Programu, zawierające: daty zrealizowanych zajęć indywidualnych i grupowych, imię i nazwisko dziecka, czas trwania zajęć, rodzaj zajęć grupowych, podpis nauczyciela;
 - miesięczne zestawienia łącznej liczby godzin zajęć indywidualnych i grupowych przeprowadzanych przez poszczególnych nauczycieli pn. *Rozliczenie godzin zajęć WWRD w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za Życiem” na podstawie porozumienia nr MEiN/2022/DWEW/497*, podpisane przez dyrektora ośrodka;
 - zawarte z główną księgową Ośrodka aneksy do umowy o pracę, których przedmiotem jest oprócz dotychczasowych warunków zawartych w obowiązującej umowie o pracę, realizowanie obsługi księgowo-kadrowej przy realizacji programu MEiN dotyczącego

⁵² Pismo skarbnika Starostwa Powiatowego w Hajnówce z 20.03.2024 r.

kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”; aneksy zawarto na lata szkolne 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025;

- wykazy godzin przepracowanych przez księgową, w ramach obsługi projektu „Za życiem”, zawierające: daty wykonywania zadań, liczbę godzin, podpis księgowej;
- wykazy godzin przepracowanych przez dwóch koordynatorów w ramach obsługi projektu „Za życiem”, zawierające daty wykonywania zadań oraz liczbę godzin;
- wyciągi z rachunku bankowego depozytowego Ośrodka potwierdzające przeprowadzanie transakcji związanych z obsługą dotacji;
- listy płac za okres IX.2022-XII.2024;
- faktury w związku poniesionymi kosztami zakupu pomocy dydaktycznych.

Dokumentacja merytoryczna

W ramach kontroli dokumentacji merytorycznej sprawdzono:

1. *Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w programie „Za Życiem”* obowiązujący od 1 lutego 2018 r.
2. Dokumentację prowadzoną indywidualnie dla każdego dziecka na dany rok szkolny, tj.:
 - *Dzienniki wczesnego wspomagania rozwoju dziecka*, zawierające harmonogramy zajęć WWRD, harmonogramy zajęć w ramach programu „Za życiem”, *Przebieg zajęć indywidualnych w ramach Programu „Za Życiem”* – prowadzony odrębnie przez każdego terapeutę,
 - *Indywidualne Programy Zajęć Terapeutycznych*.
3. *Przebieg zajęć grupowych projekt „Za Życiem”* – dziennik prowadzony odrębnie dla każdego rodzaju zajęć na dany rok szkolny.
4. *Spotkania terapeutów PZZ z rodzicami* – dokumentujący przebieg spotkań z rodzicami/opiekunami w ramach projektu „Za życiem”, prowadzony na dany rok szkolny.
5. Dokumentacja potwierdzająca prowadzenie punktów konsultacyjnych.
6. Programy edukacyjne zajęć grupowych – opracowane przez terapeutów.
7. Harmonogramy współpracy z rodzicami w ramach WWRD i PZZ.
8. Wykazy spotkań terapeutów PZZ z rodzicami.
9. Rozliczenie godzin nauczycieli (ewidencja czasu pracy) w ramach Programu „Za Życiem”, sporządzone indywidualnie przez każdego nauczyciela prowadzącego zajęcia w ramach Programu, zawierające: wskazanie daty realizowanych zajęć indywidualnych, imię i nazwisko dziecka, czas trwania zajęć, rodzaj zajęć grupowych, podpis nauczyciela.

Punkty konsultacyjne

Zgodnie z § 2 ust. 9 *Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w programie „Za Życiem”*, punkt konsultacyjny to spotkanie, na którym dokonuje się wywiadu wstępnego z rodzicami/opiekunami dziecka, analizy dokumentacji dziecka oraz jego wstępnej diagnozy. Zgodnie z zapisami ww. *Regulaminu*, rekrutacja uczestników była prowadzona w sposób ciągły w czasie trwania Programu (§ 5 ust. 2 *Regulaminu*), a zakwalifikowanie dziecka do Programu powinno nastąpić po odbyciu spotkań, w ilości określonej indywidualnie dla każdego dziecka, w ramach Punktu Konsultacyjnego (§ 5 ust. 4 *Regulaminu*). Ocena zakwalifikowania danego uczestnika do Programu powinna być dokonana przez koordynatora Programu lub osobę przez niego wyznaczoną (§ 3 ust. 3 *Regulaminu*).

W odpowiedzi na pismo MEN⁵³ Dyrektor Ośrodka⁵⁴ przekazała przykładową dokumentację dotyczącą realizacji spotkań w ramach punktów konsultacyjnych dla kilku uczestników. Przedstawiona do kontroli dokumentacja wskazuje, że w ramach punktów konsultacyjnych terapeuci przeprowadzali spotkania diagnozujące, podczas których dokonano:

⁵³ Pismo MEN z dnia 16.07.2025 r. znak: DEW-WWRKS.0915.1.2025.AS.

⁵⁴ Pismo z 22.07.2025 r. znak: SOSW.081.2.2025.

- analizy dokumentacji dziecka,
- wywiadu z rodzicami na temat funkcjonowania dziecka w środowisku domowym oraz występujących u dziecka trudnościach,
- obserwacji zachowania dziecka podczas swobodnej zabawy.

W niektórych przypadkach prowadzone były z dzieckiem ćwiczenia sprawdzające umiejętności np. umiejętności matematyczne, logicznego myślenia, grafomotoryczne, rozumienia zależności przyczynowo-skutkowych, komunikowania się, formułowania myśli, opisywania i opowiadania, orientacji w schemacie własnego ciała, organizacji przestrzennej. Ocena zakwalifikowania danego uczestnika do Programu była dokonywana przez koordynatora Programu⁵⁵, po odbyciu spotkań diagnozujących w ramach punktów konsultacyjnych. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o udział dziecka w Programie, koordynator Programu w karcie oceny zakwalifikowania określał:

- łączną tygodniową liczbę godzin przyznaną w ramach wsparcia (maksymalnie 5 godzin),
- rodzaj przyznanego wsparcia ze wskazaniem liczby godzin poszczególnych zajęć w tygodniu,
- okres na jaki przyznano wsparcie.

Indywidualne Programy Zajęć Terapeutycznych

Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci, określają w § 3 ust. 4 pkt 3 zadania zespołu nauczycieli i specjalistów prowadzących zajęcia z dzieckiem, do których należało m.in.: opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomagania, z uwzględnieniem działań wspomagających rodzinę dziecka w zakresie realizacji programu oraz koordynowania działań osób prowadzących zajęcia z dzieckiem. Indywidualny program wczesnego wspomagania, zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia, określa:

- 1) sposób realizacji celów rozwojowych ukierunkowanych na poprawę funkcjonowania dziecka, wzmacnianie jego uczestnictwa w życiu społecznym i przygotowanie do nauki w szkole, eliminowanie barier i ograniczeń w środowisku utrudniających funkcjonowanie dziecka, w tym jego aktywność i uczestnictwo w życiu społecznym,
- 2) wsparcie rodziny dziecka w zakresie realizacji programu,
- 3) w zależności od potrzeb - zakres współpracy z przedszkolem, inną formą wychowania przedszkolnego, oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej, do którego uczęszcza dziecko, lub innymi podmiotami, w których dziecko jest objęte oddziaływaniami terapeutycznymi, podmiotem leczniczym lub ośrodkiem pomocy społecznej,
- 4) sposób oceny postępów dziecka.

Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjnych (obowiązujące od 7 września 2023 r.) do szczegółowych zadań WOKRO należy opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu kompleksowego wsparcia w przypadku, gdy taka potrzeba wynika z kierunków i harmonogramu działań. W programie określa się:

- sposób realizacji celów rozwojowych ukierunkowanych na poprawę funkcjonowania dziecka, eliminowania barier i ograniczeń utrudniających funkcjonowanie dziecka

⁵⁵ Z uwagi na brak dokumentacji potwierdzającej powierzenie realizacji zadań koordynatora, ustalenie że oceny zakwalifikowania uczestników do Programu były dokonywane przez koordynatora Programu, zostało dokonane na podstawie pisemnych wyjaśnień Dyrektora Ośrodka z 28 sierpnia 2025 r (znak SOSW.081.2.2025) wskazujących: „Zadania koordynatora Programu Za Życiem i WWRD pełniły panie i Nie było dokumentu powierzenia realizacji zadań koordynatora. (...)”.

- w życiu codziennym, w tym zajęć prowadzonych z dzieckiem i jego rodziną w wymiarze do 5 godzin tygodniowo,
- zakres i formy wsparcia rodziny dziecka w zakresie realizacji programu,
 - sposób oceny postępów dziecka.

Zgodnie z ww. przepisami, w okresie objętym kontrolą, należało opracować:

- 1) indywidualny program wczesnego wspomagania – zadanie zespołu nauczycieli i specjalistów prowadzących zajęcia z dzieckiem;
- 2) indywidualny program kompleksowego wsparcia – zadanie wiodącego ośrodka koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczego (od 7.09.2023 r.).

Dyrektor SOSW w Hajnówce wyjaśniła⁵⁶: „W ramach realizacji zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka i Programu za Życiem opracowywane programy funkcjonowały pod nazwą „Indywidualny program zajęć terapeutycznych w ramach WWRD i PZZ”, nazwy nie zostały zmienione na Indywidualny program wczesnego wspomagania w 2017 roku i Indywidualny program kompleksowego wsparcia w 2023 roku”.

W Regulaminie rekrutacji i uczestnictwa w Programie „Za Życiem” wskazano (§ 3 ust. 6 Regulaminu), że Zespół Programu szczegółowo dokumentuje działania prowadzone w ramach realizacji Programu poprzez:

- a) prowadzenie indywidualnych dzienników zajęć, dzienników zajęć grupowych;
- b) prowadzenie arkusza obserwacji dziecka;
- c) opracowanie Indywidualnych Programów Zajęć Terapeutycznych.

W przypadku dzieci objętych WWRD prowadzona jest jedna, wspólna dokumentacja.

Indywidualny program terapeutyczny dla dzieci korzystających z zajęć w ramach Programu jest opracowywany po przeprowadzeniu diagnozy dziecka. Czas przeznaczony na obserwację i przygotowanie diagnozy to 8 odbytych spotkań u każdego ze specjalistów (§ 3 ust. 7 Regulaminu).

Występowały przypadki, w których IPZT były opracowywane po przeprowadzeniu obserwacji i przygotowaniu diagnozy dziecka w niższym wymiarze spotkań u każdego ze specjalistów, niż określono w Regulaminie (np. po 5 spotkaniach).

Zespół Programu opracowywał dla każdego dziecka Indywidualne Programy Zajęć Terapeutycznych, które zawierały: informację o rozpoznaniu problemów rozwojowych dziecka, cele i metody planowanej terapii, plan terapii, zalecenia dla rodziców/opiekunów oraz harmonogram zajęć. Podstawą opracowania IPZT dla danego dziecka była wydana opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka.

Nieprawidłowości

1. Spośród przekazanych do kontroli IPZT występowały przypadki braku podpisów rodziców/prawnych opiekunów potwierdzających zaakceptowanie opracowanych IPZT dla dzieci korzystających z zajęć w ramach Programu. Zgodnie z § 3 ust. 8 Regulaminu IPZT jest przedstawiony rodzicowi/prawnemu opiekunowi, który powinien go zaakceptować, potwierdzić podpisem i otrzymać jego kopię.
2. Występowały przypadki zatwierdzania IPZT opracowanego na dany rok szkolny po jego zakończeniu (np. IPZT opracowany na rok 2023/2024 został zatwierdzony 2.10.2024 r.).

Zajęcia indywidualne i grupowe

Zgodnie z zapisami Regulaminu rekrutacji i uczestnictwa w Programie „Za Życiem” zespół Programu szczegółowo dokumentuje działania prowadzone w ramach realizacji Programu poprzez prowadzenie indywidualnych dzienników zajęć, dzienników zajęć grupowych (§ 3 ust. 6 lit. a Regulaminu). Do zadań członków zespołu należy dokumentowanie przebiegu zajęć

⁵⁶ Pismo (e-mail) Dyrektora SOSW w Hajnówce z 1.04.2025 r.

w dziennikach zajęć indywidualnych lub dziennikach zajęć grupowych (§ 7 ust. 2 lit. e *Regulaminu*).

Zajęcia realizowane z dziećmi w ramach Programu były odnotowywane w dziennikach. Dzienniki zajęć prowadzone były:

- dla każdego dziecka na dany rok szkolny – w przypadku zajęć indywidualnych (dokument pn. *Przebieg zajęć indywidualnych w ramach Programu „Za Życiem”*);
- odrębnie dla każdego rodzaju zajęć na dany rok szkolny – w przypadku zajęć grupowych (dokument pn. *Przebieg zajęć grupowych projekt „Za Życiem”*).

Zajęcia organizowane dla dzieci były zgodne z zakresem formy wsparcia określonego w rozporządzeniach w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych⁵⁷, poprzez zapewnianie specjalistycznej pomocy terapeuty, fizjoterapeuty, psychologa, pedagoga, logopedy i innych specjalistów zatrudnionych w ośrodku.

- zajęcia indywidualne

Nauczyciele z SOSW w Hajnówce prowadzili zajęcia indywidualne z dziećmi, zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci⁵⁸. Realizacja zajęć, poza opisanymi wyżej przypadkami, była odnotowywana w *Dzienniku wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka* w części pn. *Przebieg zajęć indywidualnych w ramach Programu „Za Życiem”*.

1. Zgodnie z zapisami *Regulaminu* uczestnik Programu zobowiązany jest m.in. do: udziału w formach wsparcia w Programie do których został zakwalifikowany/skierowany (§ 6 ust. 1 lit. a), udokumentowania absencji na zajęciach (§ 6 ust. 1 lit. b), niezwłocznego informowania o przeszkodach uniemożliwiających udział w formach wsparcia przewidzianych w Programie (§ 6 ust. 1 lit. e), bieżącego informowania o wszystkich zmianach, które mogą mieć wpływ na udział w Programie (§ 6 ust. 1 lit. f).

W § 6 ust. 3 *Regulaminu* zapisano, że „ze względu na ustalony roczny harmonogram pracy, nie jest możliwe odpracowanie zajęć w innym terminie w przypadku nieobecności dziecka na zajęciach wynikające z choroby lub innej okoliczności.”.

Tygodniowy wymiar czasu trwania zajęć indywidualnych z dzieckiem był określany indywidualnie dla każdego dziecka w harmonogramie zajęć zawartym w opracowanym dla danego dziecka IPZT.

Występowały przypadki wydłużenia czasu trwania zajęć indywidualnych z dzieckiem z 0,5 godziny do 1 godziny, z uwagi na odrabianie nieobecności dziecka na następnych zajęciach, na których dziecko było obecne. Wydłużony czas trwania zajęć indywidualnych z dzieckiem był wykazywany w rozliczeniu godzinowym nauczyciela realizującego dane zajęcia, jednak w większości przypadków nie był odnotowywany przez nauczycieli w *Dzienniku przebiegu zajęć indywidualnych*, ani nie wynikał z opracowanych IPZT dla danego dziecka.

Dyrektor Ośrodka wyjaśniła⁵⁹:

„W przypadku gdy rodzic/opiekun dziecka poinformował o nieobecności na zajęciach indywidualnych, terapeuta miał możliwość wykorzystać ten czas na pracę z innym dzieckiem objętym wsparciem w ramach PZZ, Sytuacje te nie były odnotowywane w IPZT, ponieważ były

⁵⁷ Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 sierpnia 2023 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (§ 1 ust. 1 pkt 4) oraz rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 5 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych (§ 1 ust. 1 pkt 2).

⁵⁸ § 6 ust. 4 rozporządzenia - zajęcia w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka są prowadzone indywidualnie z dzieckiem i jego rodziną (Dz.U. z 2017 r. poz. 1635).

⁵⁹ Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 22.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

trudne do przewidzenia i incydentalne. Należy podkreślić, że wydłużenie czasu pracy z danym terapeutą w przypadku nieobecności innego dziecka powodowało, że dziecko u którego ten czas został wydłużony, otrzymało więcej wsparcia i efektywnego oddziaływania terapeutycznego, co miało przyczynić się do poprawy jego funkcjonowania i zwiększyć efektywność prowadzonej terapii. Terapeuta kierował się dobrem danego dziecka”.

Nieprawidłowość

Zwiększenie wymiaru trwania zajęć indywidualnych było niezgodne z zapisami Regulaminu, w którym Ośrodek określił, że: „ze względu na ustalony roczny harmonogram pracy, nie jest możliwe odpracowanie zajęć w innym terminie w przypadku nieobecności dziecka na zajęciach, wynikające z choroby lub innej okoliczności” (§ 6 ust. 3 Regulaminu).

Występowały także przypadki prowadzenia zajęć ponad wymiar określony w harmonogramie zajęć w IPZT dla danego dziecka.

Dyrektor Ośrodka wyjaśniła⁶⁰:

„W związku z tym, że pod koniec roku kalendarzowego zostają niezrealizowane z różnych powodów (najczęściej zdrowotnych) godziny w ramach programu Za Życiem, zespół specjalistów zaproponował rozwiązanie, zaakceptowane przez p. Dyrektora, aby dodatkowym wsparciem objąć dzieci, realizujące poszczególne terapie w ramach WWRD. Ze względu na organizację roku szkolnego zajęcia WWRD nie mogły się odbyć i zostały one zrealizowane w wyniku dostępności godzin w ramach programu Za Życiem”.

2. Prowadzono zajęcia z dziećmi nieobjętymi Programem „Za życiem”.

Zasady rekrutacji i uczestnictwa w Programie "Za życiem" zostały określone w Regulaminie, w którym zawarto, że: „Zakwalifikowanie dziecka do Programu odbywało się po odbyciu spotkań (w ilości określonej indywidualnie dla każdego dziecka) w ramach Punktu Konsultacyjnego” (§ 5 ust. 4 Regulaminu) oraz „Szczegóły i rodzaj przyznanego wsparcia, przekazywany będzie osobiście, na piśmie (w postaci planu zajęć), rodzicowi/prawnemu opiekunowi dziecka zakwalifikowanego do Programu” (§ 5 ust. 5 Regulaminu).

W czasie zimowej przerwy świątecznej w roku szkolnym 2022/2023 w zajęciach wzięły udział dzieci spoza Programu.

Dyrektor SOSW wyjaśniła⁶¹: „W czasie trwania przerwy świątecznej trwającej od 23 do 31 grudnia 2022 roku w SOSW nie były organizowane dyżury w celu zapewnienia zajęć opiekuńczo- wychowawczych dla dzieci objętych WWRD. Dzieci objęte WWRD miały zorganizowane dodatkowe zajęcia terapeutyczne w ramach PZZ”.

Nieprawidłowość

Realizowano zajęcia w ramach Programu „Za życiem” w roku szkolnym 2022/2023 w czasie zimowej przerwy świątecznej z dziećmi niezakwalifikowanymi do Programu co było niezgodne z zasadami określonymi w Regulaminie, dotyczącymi procedur rekrutacyjnych do Programu i rodzaju przyznanego wsparcia.

3. W czasie zimowej przerwy świątecznej w roku szkolnym 2022/2023 realizowano dodatkowe zajęcia z dziećmi zakwalifikowanymi do Programu, inne niż przypisane im w ramach PZZ.

⁶⁰ Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 15.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

⁶¹ Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 21.08.2025 r., znak: SOS W.081.2.2025.

4. Wystąpiły rozbieżności w prowadzonej dokumentacji pomiędzy zapisami w dziennikach zajęć a rozliczeniach godzinowych nauczycieli. W toku przeprowadzonej kontroli zauważono rozbieżności w części prowadzonej dokumentacji, polegające na:
- omyłkach w datach przeprowadzenia zajęć indywidualnych z danym dzieckiem, np. wpisy w dzienniku zajęć indywidualnych wskazują, że zajęcia odbyły się 6.02.2024 r. a w rozliczeniu godzinowym nauczyciela wpisano datę 5.02.2024 r. W wyjaśnieniach⁶² Dyrektor Ośrodka wskazała: „(...) Rozbieżności w datach realizacji w dzienniku i rozliczeniu to błąd techniczny (czysto ludzki). Pomyłka została skorygowana w dziennikach realizacji (w załączeniu).”
Należy zauważyć, że zmiana zapisu dat w dziennikach zajęć spowodowało sprzeczność z ustalonym harmonogramem zajęć zawartym w opracowanym dla danego dziecka IPZT i wpisanym do dziennika zajęć.
 - wykazywaniu przez nauczycieli w rozliczeniach godzinowych nieobecności dziecka na zajęciach indywidualnych a następnie rozliczania tych zajęć jako zajęcia grupowe prowadzone z innymi dziećmi objętymi wsparciem w ramach PZZ, mimo odnotowania w *Dzienniku przebiegu zajęć indywidualnych* obecności dziecka w danym dniu wraz z przebiegiem zajęć (np. dziecko było obecne na zajęciach indywidualnych 16.11.2022 r. a nauczyciel wpisał w rozliczeniu godzinowym zajęcia grupowe „Ruch-Słowo-Muzyka”, które odbyły się 21.11.2022 r.).

Powyższe świadczy o nierzetelności prowadzonej przez Ośrodek dokumentacji.

- zajęcia grupowe

Nauczyciele z SOSW w Hajnówce prowadzili zajęcia grupowe z dziećmi, zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci⁶³.

Występowały przypadki rozliczania przez nauczycieli godzin w ramach Programu w sytuacji nieobecności dziecka na zajęciach indywidualnych, rozliczanych przez nauczyciela jako udział w zajęciach grupowych, które odbywały się w innym terminie niż zajęcia indywidualne, np. w związku z nieobecnością dziecka na zajęciach indywidualnych (terapia logopedyczna) w dniu 6.02.2024 r. w rozliczeniu godzinowym nauczyciel wskazał zajęcia grupowe w dniu 12.02.2024 r. (Mistrzowie Kreatywności).

Dyrektor Ośrodka wyjaśniła⁶⁴:

„Mama (...) poinformowała nauczyciela (...) o nieobecności córki w tym dniu, dlatego prowadząca zajęcia mogła wykorzystać ten czas (0,5 h) na pomoc w organizacji zajęć grupowych TUS. Pomoc w przygotowaniu i realizacji zajęć grupowych jest ważna dla realizacji celów IPETów⁶⁵ dzieci oraz założeń Programu Za Życiem. Współpraca między terapeutami różnych specjalności wpływa na holistyczny rozwój dzieci z dysfunkcjami i niepełnosprawnościami.

⁶² Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 15.07.2025 r., znak: SOS.W.081.2.2025.

⁶³ § 6 ust. 5 rozporządzenia - w celu rozwijania kompetencji społecznych i komunikacyjnych przygotowujących dziecko do funkcjonowania w życiu społecznym zajęcia w ramach wczesnego wspomagania mogą być prowadzone w grupie, z udziałem rodzin dzieci lub innych dzieci objętych wczesnym wspomaganiem. Liczba dzieci w grupie nie może przekraczać 3.

⁶⁴ Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 15.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

⁶⁵ IPET to Indywidualny Program Edukacyjno-Terapeutyczny; zgodnie z art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe - uczniowi objętemu kształceniem specjalnym dostosowuje się odpowiednio program wychowania przedszkolnego i program nauczania do indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych ucznia. Dostosowanie następuje na podstawie opracowanego dla ucznia indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego uwzględniającego zalecenia zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w ust. 10. (Dz.U. z 2025 r. poz. 1043, 1160, 1837).

Ponadto Dyrektor Ośrodka wskazała⁶⁶:

„W przypadku gdy rodzic/opiekun dziecka poinformował o nieobecności na zajęciach indywidualnych, terapeuta miał możliwość wykorzystać czas przeznaczony na zajęcia z danym dzieckiem na pomoc w organizacji i/oraz/lub realizacji zajęć grupowych. Pomoc w organizacji i prowadzeniu zajęć grupowych jest konieczna dla prawidłowego realizowania celów zawartych w Indywidualnych Programach jak również celów i założeń określonych dla "Programu za Życiem". Zajęcia grupowe realizowane są z dziećmi z licznymi dysfunkcjami i niepełnosprawnościami, dlatego też współpraca terapeutów różnych specjalności na tym poziomie daje nieocenione rezultaty w terapii dzieci i znacząco podnosi jej efektywność. Wszystkie działania były realizowane w porozumieniu i za zgodą Dyrektora, pani Anety Aleksiejuk.

W ocenie kontrolujących było możliwe wsparcie zajęć grupowych i rozliczenie ich w ramach Programu przez nauczycieli, którzy z powodu nieobecności dziecka, nie mogli realizować zaplanowanych zajęć indywidualnych.

Uwagi dotyczące organizowania zajęć grupowych

1. Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązany był do organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dziecka na warunkach i w formach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 127 ust. 19 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci w celu rozwijania kompetencji społecznych i komunikacyjnych przygotowujących dziecko do funkcjonowania w życiu społecznym zajęcia w ramach wczesnego wspomagania mogą być prowadzone w grupie, z udziałem rodzin dzieci lub innych dzieci objętych wczesnym wspomaganiem. Liczba dzieci w grupie nie może przekraczać 3.

W dzienniku przebiegu zajęć grupowych Programu zawierano następujące informacje: rodzaj zajęć, terapeuta prowadzący, imiona i nazwiska dzieci, data zajęć, przebieg zajęć, podpis terapeuty.

Na podstawie dzienników przebiegu zajęć grupowych ustalono, że w przypadku ww. zajęć, liczba dzieci przypisanych do danej grupy przekraczała określoną w rozporządzeniu liczebność grupy, tj.:

- fizjoterapia – zajęcia prowadzone w roku szkolnym 2022/2023 – przypisana została grupa licząca czworo dzieci;
- „Ruch-Słowo-Muzyka” – zajęcia prowadzone przez dwoje nauczycieli w roku szkolnym 2022/2023 przypisane zostały dwie grupy po czworo dzieci;
- zajęcia ruchowe prowadzone w roku szkolnym 2022/2023 - przypisana została grupa licząca pięcioro dzieci;
- „Logogimnastyka” – zajęcia prowadzone w roku szkolnym 2024/2025 przypisana została grupa licząca pięcioro dzieci;
- „Od literki do sylabki” – zajęcia prowadzone w roku szkolnym 2023/2024 - przypisana została grupa licząca czworo dzieci.

Dyrektor SOSW w Hajnówce w wyjaśnieniach⁶⁷ wskazała, że: „(...) zajęcia odbywały się przy obecności 2 uczestników. Dodatkowe listy obecności dzieci nie były prowadzone. Po każdych zajęciach grupowych terapeuci przekazywali rodzicom/opiekunom informacje na temat przebiegu zajęć, udzielali wskazówek, instruktaży”.

Nie prowadzono list obecności dzieci uczestniczących w zajęciach grupowych; uniemożliwia to ustalenie faktycznej liczby dzieci biorących udział w zajęciach w danej

⁶⁶ Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 22.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

⁶⁷ Załącznik nr 1 do pisma Dyrektora SOSW w Hajnówce z 22.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

grupie. W ocenie kontrolujących powyższe działanie stanowi o nierzetelnym dokumentowaniu przebiegu zajęć grupowych.

2. Realizacja zajęć poza dniami wyznaczonymi w *Regulaminie*.
Zgodnie z § 5 ust. 3 *Regulaminu* realizacja wsparcia/zajęć odbywa się od poniedziałku do piątku w budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce.
Na podstawie dzienników przebiegu zajęć grupowych stwierdzono, że zajęcia grupowe pn. „TOMATIS Trening słuchowy metodą Tomatisa” były prowadzone także w soboty i niedziele, tj. 29-30.10.2022 r. oraz 5-6.03.2023 r., co jest niezgodne z zapisami zawartymi w *Regulaminie*.
3. Organizacja zajęć grupowych pn. „Warsztaty świąteczne” i „Zabawa choinkowa”.
W latach 2022-2023 Ośrodek zorganizował grupowe zajęcia ogólnorozwojowe pn. „warsztaty świąteczne”, które odbyły się 14.12.2023 r. oraz „zabawę choinkową” zrealizowaną 27.12.2022 r. i 21.12.2023 r. Powyższe zajęcia nie zostały wyszczególnione jako rodzaj wsparcia w Indywidualnych Programach Zajęć Terapeutycznych.
Ośrodek przedstawił harmonogramy zajęć grupowych⁶⁸, na lata szkolne 2022/2023, 2023/2024 i 2024/2025⁶⁹, zawierające: nazwę zajęć, dni i godziny, w których odbyły się zajęcia, imię i nazwisko terapeuty oraz imię i nazwisko dziecka przypisanego do danej grupy. Zgodnie z informacjami zawartymi w ww. harmonogramach, zajęcia grupowe pn. „warsztaty świąteczne” i „zabawa choinkowa”, odbyły się:
 - w roku szkolnym 2022/2023 w dniu 27.12.2022 r. w godzinach 15:00-19:00 („zabawa choinkowa”);
 - w roku szkolnym 2023/2024 w dniu 14.12.2023 r. w godzinach 15:30-20:00 („warsztaty świąteczne”) oraz w dniu 21.12.2023 r. w godzinach 15:30-20:00 („choinka”);
 - w roku szkolnym. 2024/2025 nie przeprowadzono tego typu zajęć.

W wyjaśnieniach⁷⁰ wskazano:

„Koordynator Programu za Życiem w okresie objętym kontrolą wyjaśnia: rozliczenia zajęć grupowych zawierają w sobie również dodatkowy czas przeznaczony na przygotowanie tych zajęć oraz zajęć indywidualnych z poszczególnymi dziećmi. Uwzględnienie tego czasu w rozliczeniach okazało się konieczne, aby wykazać czas pracy terapeuty prowadzony na rzecz dziecka i jego rodziny i było realizowane na polecenie Dyrektora. Zgodnie z informacją uzyskaną od terapeutów za zgodą Dyrektora czas poszczególnych zajęć mógł być wydłużony o 0,5 godziny w zależności od celu zajęć i stopnia zrealizowania materiału przewidzianego na dane spotkanie. (...)”.

Do ww. zajęć nie prowadzono *Dzienników przebiegu zajęć grupowych*, jak w przypadku pozostałych zajęć grupowych realizowanych w ramach Programu. Zgodnie z § 7 ust. 2 lit. e *Regulaminu* do zadań członków zespołu należy dokumentowanie przebiegu zajęć w

⁶⁸ W wyjaśnieniach z 22.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025 Dyrektor Ośrodka poinformowała, że „Zajęcia grupowe były organizowane w ramach Programu za Życiem. Harmonogram zajęć opracowany na podstawie dostępnej dokumentacji oraz danych uzyskanych od terapeutów wraz z wyjaśnieniem koordynatora w załączeniu”.

⁶⁹ Kontrolą objęto zadania realizowane do 31.12.2024 r., więc również zadania realizowane w roku szkolnym 2024/2025 za okres od 1.09.2024 r. do 31.12.2024 r.; Zgodnie z §2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 1211) W szkołach, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zajęcia dydaktyczno-wychowawcze rozpoczynają się w pierwszym powszednim dniu września, a kończą w najbliższy piątek po dniu 20 czerwca. Jeżeli pierwszy dzień września wypada w piątek albo sobotę, zajęcia dydaktyczno-wychowawcze rozpoczynają się w najbliższy poniedziałek po dniu 1 września. Jeżeli czwartek bezpośrednio poprzedzający najbliższy piątek po dniu 20 czerwca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, zajęcia dydaktyczno-wychowawcze kończą się w środę poprzedzającą ten dzień.

⁷⁰ Załącznik nr 1 do pisma Dyrektora SOSW w Hajnówce z 22.07.2025 r.

dziennikach zajęć indywidualnych lub dziennikach zajęć grupowych. Nie prowadzono do ww. zajęć *Dzienników przebiegu zajęć grupowych*., co jest niezgodne z regulaminem.

Wobec powyższego wystąpiono⁷¹ do Zleceńbiorky o wskazanie jakiego typu zajęcia wynikające z celów programu „Za życiem” były realizowane podczas aktywności pn. „Warsztaty świąteczne” i „Zabawa choinkowa”. W odpowiedzi Dyrektor Ośrodka wyjaśniła, co następuje⁷²:

1) w piśmie z 15.07.2025 r.

Organizacja zabawy choinkowej wpisuje się w realizację celów zawartych w paragrafie 1 ust. 1 pkt 2.4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 5 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zadań wiodących ośrodków koordynacyjno-rehabilitacyjno-opiekuńczych.

„Zabawa choinkowa” i „Warsztaty świąteczne” były grupowymi zajęciami ogólnorozwojowymi, integrującymi zarówno dzieci jak i rodziców. W trakcie zajęć były realizowane ogólne cele z Programów Terapeutycznych poszczególnych dzieci (bardzo często są one wspólne dla wielu dzieci). Dodatkowo zajęcia te były prowadzone przez wykwalifikowaną kadrę, która indywidualizowała poszczególne ćwiczenia/zabawy do indywidualnych potrzeb dzieci i rodziców/opiekunów. Jako fizjoterapeuta i terapeuta SI prowadziłam w trakcie choinki zabawy ruchowe w formie np. torów przeszkód, mających na celu wzmacnianie mięśni posturalnych (zginaczy brzucha, prostowników grzbietu i szyi, mięśni stabilizujących obręcz barkową), doskonalenie planowania motorycznego oraz reakcji równoważnych. Współpraca z rodziną polega na udzielaniu pomocy w zakresie kształtowania postaw i zachowań pożądanых w kontaktach z dzieckiem, wzmacnianie więzi emocjonalnej pomiędzy rodzicami a dzieckiem, rozpoznawanie zachowań dziecka i wskazywanie właściwych reakcji na te zachowania.” (...)

Zabawa choinkowa dla dzieci, znana również jako choinka, to coroczne wydarzenie w naszym Ośrodku, które ma na celu stworzenie świątecznej atmosfery i zapewnienie dzieciom radości podczas okresu Bożego Narodzenia. Jest to okazja do integracji, wspólnej zabawy, tańca i śpiewu, a także do rozwijania umiejętności społecznych i kreatywności. Zabawa choinkowa i warsztaty świąteczne to:

- okazja do doświadczania magii świąt i stworzenia niezapomnianych wspomnień z dzieciństwa,
- integracja i budowanie relacji (dzieci mają okazję do wspólnej zabawy, tańca i interakcji z rówieśnikami, co sprzyja budowaniu więzi i rozwijaniu umiejętności społecznych),
- rozwijanie kreatywności i wyobraźni poprzez różnorodne zabawy i aktywności, takie jak tańce, konkursy czy przedstawienia,
- nauka współpracy i współdziałania między dziećmi, rodzicami,
- dostarczenie okazji do komunikacji i radzenia sobie w różnych sytuacjach społecznych (moderowanych przez specjalistów”).

2) w piśmie z 21.08.2025 r.:

W ramach działalności statutowej SOSW dla dzieci z WWRD nie były organizowane wymienione zajęcia grupowe. Choinki i warsztaty świąteczne odbyły się w ramach działalności WOKRO, a uczestniczyć w nich mogły wszystkie dzieci, które realizowały w SOSW WWRD i/lub PZZ. Każdy terapeuta, który je organizował i w nich uczestniczył, odnotował odpowiedni zapis w dokumentacji PZZ, tj. w dziennikach zajęć grupowych oraz wykazał zrealizowane w ten sposób godziny w miesięcznym rozliczeniu.

W świetle przedstawionych wyjaśnień zajęcia pn. „Warsztaty świąteczne” i „Zabawa choinkowa”, w ocenie kontrolujących, realizowały cele Programu.

⁷¹ Pismo MEN z 4.07.2025 r., znak: DEW-WWRKS.0915.1.2025.LJK.

⁷² Pismo Dyrektora SOSW w Hajnówce z 15.07.2025 r., znak: SOS W.081.2.2025.

Jednakże powyższe wyjaśnienia w części dotyczącej dokonywania wpisów w *Dziennikach przebiegu zajęć grupowych* przez każdego terapeutę, który organizował zajęcia grupowe pn. „Warsztaty świąteczne” i „Zabawa choinkowa” i w nich uczestniczył oraz wykazał zrealizowane w ten sposób godziny w rozliczeniu godzinowym nauczyciela, nie znajdują odzwierciedlenia w przekazanej dokumentacji.

Analiza dokumentacji wskazuje, że niektórzy nauczyciele odnotowali udział w zajęciach grupowych pn. „warsztaty świąteczne” i „zabawa choinkowa” w dziennikach prowadzonych dla innych zajęć grupowych takich jak: „Zajęcia ruchowe”, Ruch, Słowo, Muzyka”, „Poznaję świat zmysłami”, „Fizjoterapia”, „Mistrzowie kreatywności”, „Od literki do sylabiki”, tj.:

- w zajęciach z 27.12.2022 r. pn. „zabawa choinkowa” 7 z 14 nauczycieli nie odnotowało w *Dziennikach przebiegu zajęć grupowych* prowadzenia takich zajęć; potwierdzili oni prowadzenie zajęć w wyjaśnieniach przekazanych pismem z 19 czerwca 2026 r. (znak: OA.1710.10.2025);
- w zajęciach z 14.12.2023 r. pn. „warsztaty świąteczne” 3 z 7 nauczycieli nie odnotowało w *Dziennikach przebiegu zajęć grupowych* prowadzenia takich zajęć; potwierdzili oni prowadzenie zajęć w wyjaśnieniach przekazanych pismem z 19 czerwca 2026 r. (znak: OA.1710.10.2025);
- w zajęciach z 21.12.2023 r. pn. „zabawa choinkowa” 2 z 7 nauczycieli nie odnotowało w *Dziennikach przebiegu zajęć grupowych* prowadzenia takich zajęć; potwierdzili oni prowadzenie zajęć w wyjaśnieniach przekazanych pismem z 19 czerwca 2026 r. (znak: OA.1710.10.2025).

Powyższe świadczy o nierzetelności prowadzonej przez Ośrodek dokumentacji.

4. Niewykazanie w sprawozdaniach z realizacji zadania zajęć grupowych TUS

Zleceniobiorca w sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania przekazanych do MEN za rok 2022, 2023 i 2024 r. nie wykazał przeprowadzenia zajęć Treningu Umiejętności Społecznych (TUS).

Zgodnie z dziennikami przebiegu zajęć grupowych zajęcia TUS były prowadzone w dwóch grupach dzieci w roku szkolnym 2023/2024 oraz 2024/2025. W przekazanych do kontroli rozliczeniach godzinowych nauczycieli w ramach Programu wskazano prowadzenie zajęć TUS, tj.:

- w 2023 r. zrealizowano łącznie 39 godzin TUS,
- w 2024 r. zrealizowano łącznie 110 godzin TUS.

W ocenie kontrolujących prowadzone przez nauczycieli zajęcia TUS wpisują się w realizację celów zleconego zadania. Niewykazanie zajęć TUS w przedstawionych do MEN sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania jest działaniem nierzetelnym.

Wsparcie dla rodziców/opiekunów prawnych dzieci

Zgodnie z § 6 ust. 2 lit. b-d *Regulaminu* uczestnik Programu ma prawo do: udziału w zajęciach szkoleniowych i warsztatach organizowanych dla rodziców/prawnych opiekunów; rzetelnej informacji na temat potrzeb i możliwości rozwojowych dziecka; uzyskiwania informacji z zakresu pracy z dzieckiem przekazywanych im przez terapeutów w formie instruktażu, porad, konsultacji.

Ośrodek zapewnił spotkania nauczycieli realizujących zadania w ramach Programu z rodzicami, z których została przygotowana n.w. dokumentacja:

- pn. „Harmonogram współpracy z rodzicami w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju i PZZ” na dany rok szkolny, indywidualnie dla każdego dziecka, w których opisano tematykę spotkań z rodzicami wraz z terminem oraz uwagami;
- pn. „Wspomaganie gotowości rodzica do włączania dziecka w życie społeczne” na dany rok szkolny, których tematem były m.in.:

- 1) spotkania konsultacyjne i psychologiczne;
 - 2) wspomaganie rozwoju: mowy dziecka, motoryki małej i dużej, emocjonalnego;
 - 3) integracja sensoryczna;
 - 4) omówienie: programu pracy z dzieckiem w domu, zachowania dziecka, sytuacji dziecka w rodzinie, grupie rówieśniczej i na zajęciach;
 - 5) rozmowy: nt. trudnych zachowań dziecka, wyboru placówki na pierwszy etap edukacyjny;
- przykładowa lista obecności rodziców na spotkaniach z psychologiem w roku szkolnym 2022/2023, zawierająca: daty i godziny spotkania, temat spotkania, imię i nazwisko dziecka oraz rodzica, podpis rodzica;
 - miesięczne rozliczenia godzin w ramach Programu, prowadzone przez każdego nauczyciela, zawierające informacje o spotkaniach z rodzicami wraz z odnotowaniem czasu trwania i daty spotkania.

Na podstawie przekazanej do kontroli ww. dokumentacji w ocenie kontrolujących Ośrodek zapewnił wsparcie dla rodziców i opiekunów prawnych dzieci objętych Programem, poprzez prowadzenie spotkań terapeutów z rodzicami.

Obowiązki sprawozdawcze

W ramach zawartego porozumienia nr MEiN/2022/DWEW/497 Zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzania i składania Zleceniodawcy sprawozdania częściowego z realizacji zadania, według wzoru stanowiącego załącznik do porozumienia i w następujących terminach (zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 pkt 1-3 porozumienia):

- 1) I sprawozdanie częściowe za okres od dnia podpisania porozumienia do dnia 31 grudnia 2022 r. – w terminie do dnia 30 stycznia 2023 r.;
- 2) II sprawozdanie częściowe za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. – w terminie do dnia 30 stycznia 2024 r.;
- 3) III sprawozdanie częściowe za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. – w terminie do dnia 30 stycznia 2025 r.

Zleceniobiorca złożył sprawozdania częściowe według wzoru stanowiącego załącznik do porozumienia, z zachowaniem terminu określonego w porozumieniu.

Zgodnie ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik do porozumienia Zleceniodawca był zobowiązany przedstawić opis wykonania zadania z wyszczególnieniem zrealizowanych działań. W ww. sprawozdaniach Zleceniobiorca nie wykazał przeprowadzenia zajęć Treningu Umiejętności Społecznych (TUS)⁷³. Zgodnie z dziennikami przebiegu zajęć grupowych zajęcia TUS były prowadzone w dwóch grupach dzieci w roku szkolnym 2023/2024 oraz 2024/2025.

Nieprawidłowość:

Nierzetelnie przedstawiono informacje w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z realizacji zadania za rok 2023 (II sprawozdanie częściowe) i 2024 (III sprawozdanie częściowe) w zakresie liczby godzin poszczególnych zajęć (część I. Sprawozdanie merytoryczne). Przekazana do kontroli dokumentacja, tj. wykazy godzin przepracowanych przez nauczycieli oraz dzienniki przebiegu zajęć indywidualnych i grupowych potwierdzają, m.in. przeprowadzenie w latach 2023-2024 zajęć TUS w ramach Programu, które w sprawozdaniach nie zostały wykazane.

W piśmie z 21 maja 2026 r. (znak: OA.1710.10.2025), Zleceniobiorca wyjaśnił: „w odniesieniu do wskazanej w projekcie wystąpienia pokontrolnego nieprawidłowości dotyczącej nierzetelnego przedstawienia w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za lata 2023–2024 liczby godzin zajęć

⁷³ W części I. Sprawozdanie merytoryczne. Opis wykonania zadania z wyszczególnieniem zrealizowanych działań. Rzeczowe, liczbowe i jakościowe efekty zrealizowanych działań – Dane statystyczne.

Treningu Umiejętności Społecznych (TUS), które nie zostały wyodrębnione w sprawozdaniach składanych przez Zleceniobiorcę, wyjaśniamy, że sprawozdania sporządzono na podstawie danych przekazanych przez Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce realizującego zadania Wiodącego Ośrodka Koordynacyjno-Rehabilitacyjno-Opiekuńczego (WOKRO), będącego beneficjentem Programu „Za życiem”. Godziny zajęć TUS realizowane w ramach Programu zostały ujęte w złożonych sprawozdaniach, jednak nie zostały wykazane jako odrębna kategoria zajęć. Jak wyjaśniła Dyrektor Ośrodka, zajęcia Treningu Umiejętności Społecznych były prowadzone jako integralny element zajęć pedagogicznych realizowanych w ramach Programu, wobec czego liczba godzin tych zajęć została uwzględniona łącznie w ogólnej liczbie godzin zajęć pedagogicznych wykazanych w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych. Powyższe wynikało z przyjętego sposobu klasyfikowania i ewidencjonowania zajęć, a nie z pominięcia realizowanych działań czy niewykazania faktycznie zrealizowanych godzin.”.

Obowiązki informacyjne

Zgodnie z § 7 ust. 1 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązał się informować o finansowaniu zadania z budżetu państwa w trakcie realizacji zadania, przy okazji wszystkich podejmowanych działań informacyjno-promocyjnych. Zgodnie z § 7 ust. 2 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązał się realizować „Wytyczne w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych”⁷⁴.

Zgodnie z § 17 ust. 1 porozumienia – w zakresie nieuregulowanym w porozumieniu stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – *Kodeks cywilny* (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.); zgodnie z § 17 ust. 2 porozumienia Zleceniobiorca oświadcza, że znane są mu obowiązki wynikające z przepisów prawa, w szczególności ustaw przywołanych w niniejszym porozumieniu.

Na podstawie art. 35a ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych są obowiązane do podejmowania działań informacyjnych dotyczących tego finansowania lub dofinansowania, przy wykorzystaniu różnych form i metod komunikacji. Koszty tych działań są ponoszone w ramach finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych bądź ze środków własnych podmiotów realizujących zadania.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (dalej: rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych) określa rodzaje działań informacyjnych oraz sposób ich realizacji, w tym okres, w którym mają być realizowane a także kwotę lub kwoty finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych, do wysokości których nie powstaje obowiązek określony w art. 35a ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*.

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia obowiązek określony w art. 35a ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* nie powstaje w odniesieniu do podmiotu realizującego zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych do wysokości 50 000 zł.

Przywołane w porozumieniu „Wytyczne w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych” wskazują sposób realizacji określonych przepisów ww. rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

Zleceniobiorcą zadania jest Powiat Hajnowski; placówką bezpośrednio realizującą ze strony Zleceniobiorcy zadanie jest Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hajnówce.

⁷⁴ <https://www.gov.pl/web/edukacja/wytyczne-w-zakresie-wypelniania-obowiazkow-informacyjnych>

Na podstawie § 2 pkt 2 i 3 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych Zleceniobiorca był obowiązany do podejmowania działań informacyjnych przez:

- umieszczenie plakatu informacyjnego;
- zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada, oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada.

W rozporządzeniu w sprawie działań informacyjnych (§ 6 ust. 1 i § 7 ust. 1) w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych” określone zostały elementy jakie mają zawierać plakat informacyjny⁷⁵ oraz informacja na stronie internetowej.

Plakat informacyjny powinien zawierać:

- 1) barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) informację o finansowaniu lub dofinansowaniu zadania z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych;
- 3) rodzaj dotacji budżetowej lub nazwę programu lub funduszu;
- 4) nazwę zadania;
- 5) wartość finansowania lub dofinansowania i całkowitą wartość zadania;
- 6) datę podpisania umowy o finansowanie lub dofinansowanie zadania.

Plakat informacyjny umieszcza się w miejscu realizacji projektu w dniu podjęcia pierwszych czynności zmierzających bezpośrednio do jego realizacji, przypadającym po podpisaniu umowy o finansowanie lub dofinansowanie tego projektu, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania tej umowy (na podstawie § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych). Plakat informacyjny jest wyeksponowany do dnia rozliczenia projektu (§ 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych). Wzory plakatów informacyjnych, wraz z objaśnieniami, określa załącznik do rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych (§ 9 ust. 1 rozporządzenia).

Informacja na stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych powinna zawierać co najmniej ww. elementy określone dla plakatu informacyjnego oraz - krótki opis zadania.

Informację na stronie internetowej zamieszcza się w zakładce lub podstronie przeznaczonej specjalnie dla zadań realizowanych z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych. Dostęp do zakładki lub podstrony powinien być możliwy ze strony głównej (§ 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych). Informację na stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych zamieszcza się w dniu podjęcia pierwszych czynności zmierzających bezpośrednio do realizacji projektu, przypadającym po podpisaniu umowy o finansowanie lub dofinansowanie projektu – w przypadku projektów, o których mowa w § 2 pkt 2 (§ 7 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych). Zamieszczona informacja na stronie internetowej pozostaje na niej przez 90 dni, licząc od dnia rozliczenia projektu, w przypadku projektów, o których mowa w § 2 pkt 2 (§ 7 ust. 5 pkt 3 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych).

Podczas kontroli wystąpiono⁷⁶ o informacje o działaniach informacyjnych jakie zostały podjęte w związku z realizacją zadania.

Dyrektor Ośrodka przekazała nw. informacje⁷⁷ :

Informacje o Programie kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" były zamieszczane na stronie Ośrodka, na stronie Starostwa Powiatowego w Hajnówce. Ze względu na dostosowanie strony internetowej Ośrodka do obowiązujących standardów "stara" strona internetowa została zamknięta, gdyż nie spełniała tych standardów. Nowa strona:

⁷⁵ Wzór plakatu dostępny jest na stronie <https://www.gov.pl/web/premier/dzialania-informacyjne>

⁷⁶ Pismo MEN z 28 marca 2025 r.

⁷⁷ Wiadomość e-mail z 01.04.2025 r.

<https://ddei5-0-ctp.trendmicro.com:443/wis/clicktime/v1/query?url=https%3a%2f%2fsamorzad.gov.pl%2fsosw%2dhajnowka&umid=49391264-31B6-E306-AB70-358F21D4F14C&auth=caedd113f1d863f7d7b1568723e6b667989803db-52937476421feb6f96cb52e82763a9605b6073bf>

będzie dostępna w ciągu tygodnia. Będzie ona uzupełniana na bieżąco, ale treści archiwalnych na niej nie będzie (...).

Dyrektor Ośrodka przekazała:

- skan ze strony Powiatu Hajnowskiego, na którym była zamieszczona informacja o realizacji Programu „Za życiem” w Powiecie Hajnowskim w 2022 r. (plik o nazwie: „Informacja o programie PZZ”);
- skan plakatu, na którym była zamieszczona informacja, że SOSW zaprasza na bezpłatne zajęcia dla dzieci WWRD; na plakacie zamieszczono adres, telefon, stronę: www.sosw.hajnowka.pl (plik o nazwie: „Plakat projektu”);
- skany dwóch ulotek (pliki o nazwach: „ulotka01.04.25”, „ulotka 30.05.19”);
- inne materiały informacyjnych skierowane do rodziców (5 plików o nazwach: „Drogi rodzicu”, „Jak rozwijać mowę dziecka”, „Prezentacja dla rodziców w formie artykułu-psychologia”, „Rozwój mowy dziecka”, „terapia ped poradnik”).

Pismem z 4 lipca 2025 r. wystąpiono o przekazanie informacji, czy oprócz przekazanych materiałów były opracowywane jeszcze inne materiały informacyjne lub promocyjne dotyczące Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”.

Dyrektor Ośrodka przekazała nw. informacje⁷⁸:

Linki do artykułów informacyjnych o programie na stronie Powiatu Hajnowskiego:

- a) <https://samorzad.gov.pl/web/powiat-hajnowski/wspieramy-szkolnictwo-specjalne-w-ramach-programu-za-zyciem>
- b) <https://samorzad.gov.pl/web/powiat-hajnowski/powiat-hajnowski-przystepuje-do-realizacji-programu-za-zyciem>
- c) <https://samorzad.gov.pl/web/powiat-hajnowski/program-za-zyciem-w-powiecie-hajnowskim-w-2022-r>

Podczas kontroli ustalono, że na stronie internetowej Powiatu Hajnowskiego: <https://samorzad.gov.pl/web/powiat-hajnowski/za-zyciem> oraz w ww. linkach zawarte są informacje o Programie „Za Życiem”, określone w rozporządzeniu.

Nieprawidłowości

Na stronie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Hajnówce, tj.: <https://samorzad.gov.pl/web/sosw-hajnowka>, w zakładce: realizowane projekty, zamieszczono nazwę Programu i dane do kontaktu. Informacja na stronie SOSW nie spełnia wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie działań informacyjnych, tj. nie zawiera informacji o finansowaniu zadania ze środków budżetu państwa, o wartości finansowania, dacie podpisania umowy o finansowanie zadania i nie zawiera krótkiego opisu projektu. Przekazany przez SOSW plakat nie spełniał wymogów rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych określonych dla plakatów informacyjnych.

Jak wskazano w wyjaśnieniach Dyrektor Ośrodka strona internetowa SOSW o adresie: www.sosw.hajnowka.pl nie funkcjonuje; brak możliwości sprawdzenia wypełniania wymogów rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

⁷⁸ Pismo z 15.07.2025 r., znak: SOSW.081.2.2025.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

1. Rzetelnie prowadzić dokumentację realizacji zajęć indywidualnych i grupowych z dziećmi w ramach Programu „Za życiem”.
2. Rzetelnie prowadzić dokumentację realizacji zadań koordynatorów w ramach Programu „Za życiem”.
3. Informacje w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z realizacji zadania przedstawiać zgodnie ze wzorem sprawozdania określonym w załączniku do porozumienia, w którym wskazano zakres informacji jaki powinien być przekazywany.
4. Przestrzegać zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.*

Na podstawie art. 49 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy uprzejmie proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Marek Kuciński
Dyrektor
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	3010599.13147237.11177720
Nazwa dokumentu	2026.07.29 wystąpienie pokontrolne.docx
Tytuł dokumentu	2026.07.29 wystąpienie pokontrolne
Skrót dokumentu	94A08FE2A1BBAAA38CE8E2043BD6A3AA13B21 AB9
Wersja dokumentu	1.7
Data podpisu	29.07.2026
Sygnatariusz	Marek Kuciński
Stanowisko	Dyrektor
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Akceptacja	Sarnecka Alina, 28.07.2026 10:23:26, wersja 1.6 (Dyrektor, Departament Edukacji Włączającej (DEW), Departament Edukacji Włączającej (DEW)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Maryjanowska Helena, 28.07.2026 09:45:00, wersja 1.6 (Zastępca Dyrektora, Departament Edukacji Włączającej (DEW), Departament Edukacji Włączającej (DEW)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Bazan Bogdan, 28.07.2026 09:41:59, wersja 1.6 (Naczelnik Wydziału, Departament Kontroli i Audytu (DKA), Wydział Kontroli (WK)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Smyk Anna, 28.07.2026 09:34:57, wersja 1.6 (Główny Specjalista, Departament Kontroli i Audytu (DKA), Wydział Kontroli (WK)) Ministerstwo Edukacji Narodowej

Akceptacja	Sarnecka Alina, 22.07.2026 15:31:57, wersja 1.3 (Dyrektor, Departament Edukacji Włączającej (DEW), Departament Edukacji Włączającej (DEW)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Borecka Magdalena, 22.07.2026 13:03:09, wersja 1.3 (Naczelnik Wydziału, Departament Edukacji Włączającej (DEW), Wydział Wczesnego Wspomagania Rozwoju i Kształcenia Specjalistycznego (WWRKS)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Jóźwiak-Kukawska Lidia, 22.07.2026 12:12:50, wersja 1.1 (Główny Specjalista, Departament Edukacji Włączającej (DEW), Wydział Wczesnego Wspomagania Rozwoju i Kształcenia Specjalistycznego (WWRKS)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Nojszewska Anna, 22.07.2026 11:23:06, wersja 1.1 (Zastępca Dyrektora, Departament Kontroli i Audytu (DKA), Departament Kontroli i Audytu (DKA)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Bazan Bogdan, 22.07.2026 11:22:07, wersja 1.1 (Naczelnik Wydziału, Departament Kontroli i Audytu (DKA), Wydział Kontroli (WK)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Akceptacja	Smyk Anna, 22.07.2026 11:09:56, wersja 1.0 (Główny Specjalista, Departament Kontroli i Audytu (DKA), Wydział Kontroli (WK)) Ministerstwo Edukacji Narodowej
	EZD 3.136.31.31.
Data wydruku:	29.07.2026 10:06:47
Autor wydruku:	Smyk Anna