



Urząd Miejski w Pabianicach

SAMODZIELNE STANOWISKO

ds. KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

KW.1711.1.2024

egzempl. nr.1 sprawozdania

Sprawozdanie

Sporządzone przez Gł. Specjalistę **mgr Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr.SPM-I.0052.1.17.2024 z dn.2 lutego 2024r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Publicznym Przedszkolu „Kameleon” znajdującym się przy ul.Pułaskiego 26 w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 13 stycznia do 1 marca 2024r.

Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Pani mgr Ewie Morzyszek - Banaszczyk – Dyrektorowi Przedszkola mającego siedzibę przy ul.Pułaskiego 26 w Pabianicach.
2. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art.36 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017r o finansowaniu zadań oświatowych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2023r poz. 1400 z późn. zm.) oraz §5 ust.1 uchwały Rady Miejskiej w Pabianicach nr. LVI/715/18 z dn.21 czerwca 2018r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, dla których Miasto Pabianice jest organem rejestrującym.
3. Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych we wniosku o udzielenie dotacji i przekazywanych informacjach o comiesięcznej liczbie dzieci oraz prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji za 2023r
4. W dniu 7 lipca 2023r organ założycielski placówki tj. **Ogólnopolski Operator Oświaty** z

siedzibą w Poznaniu przy ul.Gorczyzewskiego 2/7 złożył wniosek o udzielenie zezwolenia na założenie placówki publicznej tj. Publicznego Przedszkola „Kameleon” (typ: ogólnodostępny, dzienny)

Przewidywana liczba dzieci: 125

Przedszkole przeznaczone: dla dzieci w wieku 3-6 lat

Decyzją (znak: EKS.4430.2.2022) z dnia 4 października 2022r Prezydent Miasta Pabianic na podstawie art.104 KPA, art.88 ust.4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 Prawo oświatowe zezwolił na założenie przez Ogólnopolskiego Operatora Oświaty Publicznego Przedszkola Kameleon z siedzibą w Pabianicach przy ul.Pułaskiego 26 i wpisania go do ewidencji szkół i placówek publicznych prowadzonych przez Miasto Pabianice z terminem rozpoczęcia funkcjonowania od dnia 10 października 2022r.

Postanowieniem nr.73/2022 (znak:ŁKO.WWOiKS.542.2.2022) Łódzki Kurator Oświaty postanowił zaopiniować pozytywnie wniosek o założenie Publicznego Przedszkola Kameleon z siedzibą w Pabianicach przy ul.Pułaskiego 26 z dniem 1 września 2022r.

5. Działalność Publicznego Przedszkola Kameleon reguluje statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr.4/10/2022 z dnia 25.10.2022r zmieniony uchwałą nr.7/06/2023 z dn.28.06.2023r.

Niektóre postanowienia statutu:

Rozdział 1

Nazwa i rodzaj przedszkola

§1 pkt.1 – Nazwa Przedszkola brzmi: Publiczne Przedszkole Kameleon

pkt.3 – Siedzibą Przedszkola jest obiekt w Pabianicach przy ul.Pułaskiego 26, w którym może funkcjonować 5 oddziałów przedszkolnych

pkt.4 – Organem prowadzącym przedszkole jest Ogólnopolski Operator Oświaty mający swoją siedzibę w Poznaniu przy ul.Gorczyzewskiego 2/7

pkt.5 – Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Łódzki Kurator Oświaty

§2 – Ilekroć w dalszej części statutu jest mowa bez bliższego określenia o:

- 1) przedszkolu – należy przez to rozumieć Publiczne Przedszkole Kameleon,
- 2) statucie - należy przez to rozumieć Statut Publicznego Przedszkola Kameleon w Pabianicach,
- 3) nauczycielu - należy przez to rozumieć każdego pracownika pedagogicznego przedszkola,
- 4) rodzicach - należy przez to rozumieć także prawnych opiekunów dziecka oraz osoby (podmioty) sprawujące pieczę zastępczą nad dzieckiem

Rozdział 2

Cele i zadania Przedszkola

§3 pkt.1 – Przedszkole jest publiczne, realizuje cele i zadania zgodnie z oczekiwaniami rodziców wynikające w szczególności z podstawy programowej wychowania przedszkolnego

pkt.2 – Naczelnym celem wychowania przedszkolnego jest wsparcie całościowego rozwoju dziecka aby wychowanek osiągnął dojrzałość do podjęcia nauki na pierwszym etapie edukacji

Rozdział 3

Sposób realizacji zadań przedszkola

§4 pkt.1 - Przedszkole realizuje cele i zadania poprzez:

- 1) organizację oddziałów dla dzieci w różnym wieku z uwzględnieniem indywidualnych wniosków rodziców oraz predyspozycji rozwojowych dziecka,
- 2) dostosowanie metod i form pracy do potrzeb i możliwości indywidualnych dziecka oraz wszystkich obszarów edukacyjnych zawartych w podstawie programowej wychowania przedszkolnego.

pkt.2 – Przedszkole realizuje założenia pracy z dziećmi w wieku przedszkolnym według koncepcji pedagogicznej Celstyna Freineta, która stanowi filary oparte na wspieraniu dzieci w:

- 1) samorozwoju
- 2) twórczości
- 3) demokracji życia
- 4) samorządności
- 5) swobodnej zabawie
- 6) samodzielności
- 7) odpowiedzialności
- 8) współpracy
- 9) swobodnej, naturalnej nauki i komunikacji w języku polskim oraz języku angielskim

pkt.8 – Wobec rodziców przedszkole pełni funkcję doradczą i wspomagającą

- 1) pomaga w rozpoznawaniu możliwości i potrzeb rozwojowych dziecka oraz podjęciu wczesnej interwencji specjalistycznej,
- 2) informuje na bieżąco o postępach dziecka, uzgadnia wspólnie z rodzicami

kierunki i zakres zadań realizowanych w przedszkolu,

3) promuje ochronę zdrowia.

pkt.9 – Na wniosek rodziców dziecka, nauczyciela, poradni psychologiczno – pedagogicznej lub innej poradni specjalistycznej przedszkole udziela pomocy psychologiczno – pedagogicznej

pkt.10 – Przedszkole przygotowuje dzieci do podjęcia nauki w szkole, organizując tok edukacji przedszkolnej, umożliwiając osiągnięcie dojrzałości szkolnej w aspekcie rozwoju fizycznego, umysłowego, emocjonalnego i społecznego

pkt.11 – Przedszkole zapewnia dzieciom bezpieczeństwo i opiekę poprzez:

- 1) bezpośrednią i stałą opiekę nad dziećmi w czasie pobytu w przedszkolu oraz w trakcie zajęć poza terenem przedszkola,
- 2) zapewnienie wzmożonego bezpieczeństwa w czasie wycieczek, co określa regulamin spacerów i wycieczek będący odrębnym dokumentem,
- 3) zatrudnianie w każdym oddziale nauczyciela i pomocy nauczyciela, którzy są odpowiedzialni za zdrowie i bezpieczeństwo dzieci w czasie zajęć edukacyjnych i podczas pobytu dzieci na terenie ogrodu przedszkolnego,
- 4) stosowanie obowiązujących przepisów bhp i ppoż.
- 5) stosowanie Polityki ochrony małoletnich.

Organizacja pomocy psychologiczno – pedagogicznej

§7 pkt.3 – Pomocy psychologiczno – pedagogicznej udzielają dzieciom nauczyciele oraz specjaliści, a w szczególności psycholog, pedagog specjalny, logopeda, terapeuta

pkt.4 – Pomoc psychologiczno – pedagogiczna jest udzielana w trakcie bieżącej pracy z dzieckiem oraz w formie:

- 1) zajęć specjalistycznych: korekcyjno – kompensacyjnych, logopedycznych oraz innych zajęć o charakterze terapeutycznym,
- 2) porad i konsultacji,
- 3) zajęć rozwijających uzdolnienia, w tym rytmika, kanony.

pkt.5. – Pomoc psychologiczno – pedagogiczna jest udzielana rodzicom dzieci i nauczycielom w formie porad, konsultacji, warsztatów i szkoleń

pkt.7 – Zajęcia specjalistyczne są prowadzone indywidualnie

pkt.8 – Przedszkole współpracuje i znajduje się pod opieką: Familijnej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej, ul.Roosevelta 89, 50-236 Wrocław

Rozdział 4

Organy przedszkola i szczegółowe kompetencje organów przedszkola

§8 – Organami przedszkola są:

- I. Dyrektor Przedszkola,
- II. Rada Pedagogiczna.

§9 I – Dyrektor Przedszkola

pkt.1 – Kompetencje Dyrektora:

- 1) kieruje bieżącą działalnością placówki, reprezentuje ją na zewnątrz,
- 2) jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w przedszkolu nauczycieli i pracowników obsługi oraz administracji,
- 3) sprawuje nadzór pedagogiczny w stosunku do zatrudnionych w przedszkolu nauczycieli,
- 4) sprawuje opiekę nad dziećmi oraz stwarza warunki do ich harmonijnego rozwoju psychofizycznego poprzez aktywne działania prozdrowotne,
- 5) przewodniczy radzie pedagogicznej i realizuje jej uchwały podjęte w ramach kompetencji stanowiących,
- 7) dysponuje środkami określonymi w planie finansowym przedszkola i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę przedszkola,
- 9) organizuje pomoc psychologiczno - pedagogiczną.

Rozdział 6

Organizacja przedszkola

§14 pkt.1 – Do realizacji zadań i celów statutowych przedszkole wykorzystuje:

- 1) 5 sal zajęć wraz z niezbędnym wyposażeniem,
- 2) pomieszczenia administracyjne i gospodarcze,
- 3) zaplecze sanitarne,
- 4) plac zabaw NIVEA,
- 5) ogród zabaw

pkt.2 – Szczegółową organizację wychowania, nauczania, i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacji Przedszkola opracowany przez Dyrektora Przedszkola, zaopiniowany przez organ sprawujący nadzór pedagogiczny

§15 pkt.1 – Do przedszkola uczęszczają dzieci w wieku 3-6 lat

pkt.2 – W szczególnie uzasadnionych przypadkach dyrektor, może przyjąć do przedszkola dziecko, które ukończyło 2,5 roku

- pkt.3 - Podstawową jednostką organizacyjną Przedszkola jest oddział – grupa przedszkolna
- pkt.4 – Liczba dzieci w oddziale nie przekracza 25
- pkt.5 – W sytuacji uchodźców wojennych z innych krajów liczbę dzieci w oddziale regulują odrębne przepisy
- pkt.8 – Godzina zajęć w przedszkolu trwa 60 minut. Podstawową formą pracy są zajęcia dydaktyczno – wychowawcze i opiekuńcze, prowadzone w systemie grupowym, zespołowym i indywidualnym
- pkt.9 – Czas trwania zajęć prowadzonych w Przedszkolu, w tym zajęć religii, rytmiki i zajęć dodatkowych, kanonów rozwijających uzdolnienia i zainteresowania oraz specjalistycznych, dostosowuje się do możliwości rozwojowych dzieci:
- 1) z dziećmi w wieku 3-4 lat – około 15 minut;
 - 2) z dziećmi w wieku 5-6 lat – około 30 minut;

§17 pkt.3 – Świadczenia dla dzieci:

- 1) 3-5 letnich udzielane w Przedszkolu w zakresie nauczania, wychowania i opieki, realizowane są bezpłatnie w wymiarze 5 godzin dziennie,
- 2) 6 – letnich udzielane w Przedszkolu w zakresie nauczania, wychowania i opieki, realizowane bezpłatnie

pkt.4 – Świadczenia udzielane w Przedszkolu w zakresie przekraczającym wymiar 5 godzin nauczania, wychowania i opieki podlegają opłacie w wysokości określonej w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych oraz aktualnej uchwale Rady Miasta Pabianice w sprawie ustalenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolach publicznych prowadzonych przez miasto

Rozdział 10

Czas pracy przedszkola

- §21 pkt.1 – Przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny od 1września do 31 sierpnia, z wyjątkiem przerw, ustalonych przez organ prowadzący na wniosek Dyrektora
- pkt.2 – Dzienny czas pracy Przedszkola wynosi 10,5 godz.
- pkt.3 – Przedszkole jest czynne od poniedziałku do piątku w godzinach 6³⁰ do 17⁰⁰, w tym 5 godzin bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu

Rozdział 11

Zasady odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu i korzystanie z żywienia ustalone

przez organ prowadzący

§22 pkt.2 – Opłata za przedszkole składa się z dwóch części:

- a) opłaty za świadczenia przekraczające bezpłatny 5 – godzinny pobyt dziecka w Przedszkolu
- b) oraz opłaty za wyżywienie

pkt.8 – Czas pobytu dziecka w Przedszkolu określają rodzice w zawartej umowie cywilno – prawnej

§23 pkt.6 – Rezygnację z Przedszkola rodzice składają na piśmie u Dyrektora Przedszkola do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, od którego następuje rezygnacja

Rozdział 12

Nauczyciele i inni pracownicy Przedszkola

§25 pkt.1 – Przedszkole zatrudnia nauczycieli oraz pracowników nie będących nauczycielami

§28 pkt.1 – W Przedszkolu zatrudnia się następujących pracowników niepedagogicznych:

- 1) pracownik administracyjny sekretariatu,
- 2) pomoc nauczyciela,
- 3) pomoc kuchenna,
- 4) sprzątaczką.

Rozdział 17

Postanowienia końcowe

§34 pkt.1 – Statut przedszkola lub jego nowelizację uchwała się na zebraniu Rady Pedagogicznej, odczytując zebrany pełny jego tekst

pkt.2 – Nowelizacja statutu obliguje Dyrektora przedszkola do opracowania tekstu jednolitego statutu

6. Tematyka objęta kontrolą jest uregulowana w ustawie z dnia 27 października 2017r o finansowaniu zadań oświatowych (art.16 ust.1, art.33, art.34 i art.35, ustawie z dnia 14 grudnia 2016r Prawo oświatowe oraz uchwale nr. LVI/715/18 RM z dn.21 czerwca 2018r w których m.in. stwierdzono:

Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych

art.16 ust.1 – Prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota

przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy

art.33 ust.1 – Dotacje, o których mowa w art.15 – 21, art.25, art.26 i art. 28-32, są przekazywane pod warunkiem, że:

- 1) organ prowadzący przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę oraz placówkę, o której mowa w art.2 pkt. 6 – 8 ustawy – Prawo oświatowe, przekaze organowi dotującemu informację o planowanej liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, nie później niż do dnia 30 września roku bazowego (rok poprzedzający rok budżetowy) – w przypadku dotacji, o których mowa w art. 15, art.17, art. 19, art. 21, art. 26 ust.1, 2, 5 i 8, art. 29, art. 30, art.31 ust.1 i 1a oraz art. 31a ust.1;

art.34 ust.1 – Dotacje, o których mowa w art. 15 - 21, art. 25 ust.1 – 4 i 8, art.26 ust.1, 2 i 8, art. 28 – 30 oraz 31ust.1 są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6 – 8 ustawy – Prawo oświatowe lub zespołu szkół lub placówek w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego

art.34 ust.2 - Dotacje, o których mowa w art. 15 - 21, art. 25 ust.1 – 4 i 8, art.26 ust.1, 2 i 8, art. 28 – 30 oraz 31ust.1 są przekazywane na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno – wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, będącego w danym miesiącu roku budżetowego odpowiednio dzieckiem objętym wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniem, wychowankiem, uczestnikiem zajęć rewalidacyjno – wychowawczych lub słuchaczem kwalifikacyjnego kursu zawodowego odpowiednio w placówce wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce, o której mowa w art.2 pkt.6 – 8 ustawy – Prawo oświatowe

art.35 ust.1 – Dotacje, o których mowa w art. 15 - 21, art. 25, art. 26, art. 28 – 31a i art.32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania

przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenia osoby fizycznej zatrudnionej **na podstawie**

umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy – w wysokości nieprzekraczającej:

- 250% 12 – krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art.30 ust.3 pkt.4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r – Karta Nauczyciela – w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art.17 ust.1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art.19 ust.1 i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art.21 ust.1,

- 150% 12 – krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art.30 ust.3 pkt.4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r – Karta Nauczyciela – w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek

aa) roczne wynagrodzenia osoby fizycznej zatrudnionej **na podstawie**

umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie

- wychowania przedszkolnego – w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit.a,
- b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust.1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz zadania, o których mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011r o kierujących pojazdami
- 2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:
- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
- c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- d) meble,
- e) pozostałe środki trwałe i oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art.16f ust.3 ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpis amortyzacyjny są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania

ust.2 – Przez wydatki bieżące, o których mowa w ust.1 pkt.1, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych

(wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi)

ust.2a – Maksymalny wymiar czasu, o którym mowa w ust.1 pkt.1 lit.a, oblicza się zgodnie z art.130 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r - Kodeks Pracy (Tekst jednolity: Dz. U. z 2020r poz.1320 z późn. zm.) z uwzględnieniem art. 29² §1 tej ustawy

ust.3 – Dotacja, o której mowa w art. 15 – 21, art. 25, art. 26, art. 28 – 31a i art. 32, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust.1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te

zadania

Ustawa Prawo oświatowe

art.10 – Organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności:

- 1) zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- 2) zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;
- 3) wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;
- 4) zapewnienie obsługi administracyjnej, w tym prawnej, obsługi finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art.4 ust.3 pkt.2-6 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości, i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki
- 5) wyposażenie szkoły w lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczo – profilaktycznych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych;
- 6) wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Dyrektora lub placówki;
- 7) przekazanie do szkół dla dzieci i młodzieży oraz placówek, o których mowa w art.2 pkt7, z wyjątkiem szkół artystycznych realizujących wyłącznie zadania artystyczne, informacji o podmiotach wykonujących działalność leczniczą udzielających świadczeń zdrowotnych , w zakresie leczenia stomatologicznego dla dzieci i młodzieży, finansowanych ze środków publicznych

art.31 ust.1 – Wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat.

Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego.

ust.2 – W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku

kalendaryzowym, w którym dziecko kończy 9 lat. Obowiązek szkolny tych dzieci odracza się zgodnie z art.38.

ust.3 – W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku

ust.4 – Dziecko w wieku 6 lat jest obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego

ust.5 – Obowiązek, o którym mowa w ust.4, rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat. W przypadku dziecka, o którym mowa w ust.2 obowiązek ten rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym dziecko rozpocznie spełnianie obowiązku szkolnego.

Uchwała Rady Miasta

§2 ust.1 – organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego, szkołę i placówkę, dla której Miasto Pabianice jest organem rejestrującym, składa wnioski o udzielenie dotacji do Urzędu Miejskiego w Pabianicach w terminie do dnia 30 września roku bazowego

ust.2 – wzór wniosku, o którym mowa w ust.1, określa załącznik nr.1 do uchwały

§3 ust.1 - do dnia 5 każdego miesiąca organ prowadzący dotowanego podmiotu podaje informację odpowiednio do realizowanych zadań oświatowych, o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniach, wychowankach lub uczestnikach zajęć rewalidacyjno – wychowawczych według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca odrębnie dla każdej placówki

ust.2 – wzór informacji, o której mowa w ust.1, określa załącznik nr.2 do uchwały

ust.4 – dane zawarte w informacji, o której mowa w ust.1 stanowią podstawę do ustalenia wysokości dotacji należnej jednostce dotowanej

§4 ust.1 – organy prowadzące dotowane podmioty, o których mowa w §1 ust.1 są zobowiązane sporządzać i przekazywać do Urzędu Miejskiego w Pabianicach, pisemne rozliczenie przyznanej dotacji na poszczególne podmioty oświatowe za okres od stycznia do czerwca w terminie do 15 lipca roku budżetowego oraz za okres od stycznia do grudnia roku, w którym udzielono dotacji w terminie do 15 stycznia roku następnego

ust.5 – wzór rozliczenia dotacji, zawierający zakres danych podawanych w rozliczeniu,

stanowi załącznik nr.3 do uchwały

ust.7 – dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości albo wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi w terminie i na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych

§5 ust.1 – kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Pabianice przeprowadzają pracownicy Urzędu, zwani dalej kontrolującymi, na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Prezydenta

ust.5 – w przypadku braku możliwości zapewnienia kontrolującemu warunków niezbędnych do przeprowadzenia kontroli, organ prowadzący dostarcza żądane przez kontrolujących dokumenty do siedziby organu dotującego

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Liczba wychowanków w Publicznym Przedszkolu Kameleon w 2023r

Zgodnie z art.33 ust.1 pkt.1 ustawy i §2 ust.1 uchwały RM prowadzący Publiczne Przedszkole Kameleon pismem z dn.07.07.2022r przedłożył Urzędowi Miejskiemu informację o planowanej liczbie wychowanków na rok 2023 (wniosek o udzielenie dotacji) .

Planowana liczba wychowanków wyniosła:

styczeń - sierpień 125 dzieci

wrzesień – grudzień 125 dzieci

Dodatkowo zgodnie z §3 ust.1 uchwały RM do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu UM spływały do 5 dnia każdego miesiąca informacje o aktualnej liczbie wychowanków na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca na podstawie których Gmina udzielała comiesięcznych dotacji. Do miesięcy stycznia, marca, kwietnia, maja, czerwca, sierpnia i września były składane korekty.

Kontrolującemu przedłożono:

- Wykazy uczęszczania na zajęcia i wykazy miesięcznych obecności dzieci w roku szkolnym 2022/2023 i 2023/2024
- Umowy w sprawie korzystania z usług Przedszkola podpisane z rodzicami/opiekunami prawnymi wychowanków (w tym m.in. adresy zameldowania/zamieszkania i daty urodzenia dzieci) obowiązujące w 2023r

Na podstawie powyższych dokumentów kontrolujący dokonał sprawdzenia poprawności informacji przekazywanych comiesięcznie do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

Kontrolujący nie wnosi uwag. Wykazani w comiesięcznych informacjach wychowankowie byli wykazani w miesięcznych raportach obecności i byli w wieku obejmującym wychowanie przedszkolne zgodnie z art.31 ustawy Prawo oświatowe. W stosunku do wszystkich wychowanków wykazywanych w comiesięcznych informacjach były zawarte ważne umowy w sprawie korzystania z usług Przedszkola na poszczególne lata szkolne podpisane przez Dyr. Przedszkola i rodziców/opiekunów prawnych wychowanków.

2. Wykorzystanie dotacji za 2023r

Prowadzący Publiczne Przedszkole Kameleon zgodnie z art.33 ust.1 pkt.1 ustawy oraz §2 pkt.1 i 2 uchwały RM złożył w dn. 07.07.2022r do UM wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2023.

Wysokość podstawowej kwoty dotacji dla publicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne **na rok 2023** zgodnie z art.16 ust.1 ustawy wynosiła:

- 15.621,94zł (miesięcznie 1.301,83zł) od stycznia
- 15.987,61zł (miesięcznie 1.347,54zł) od maja
- 17.974,69zł (miesięcznie 1.993,88zł) od listopada

Zgodnie z §4 ust.1 uchwały RM osoba prowadząca przedszkole złożyła półroczne i roczne rozliczenie dotacji za 2023r.

W dn.23.02.2024r od osoby prowadzącej przedszkole wpłynęła do Urzędu Miejskiego korekta rozliczenia dotacji za 2023r.

Zgodnie z przedstawionym rozliczeniem otrzymana dotacja wyniosła **1.788.840,60zł** (z tego na kształcenie specjalne **51.029,54zł**).

W związku z powyższym w dn.20.02.2024r kontrolujący przekazał dyr. Przedszkola Pani mgr Ewie Morzyszek – Banaszczyk notatkę służbową o przekazanie oryginałów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem skanów dokumentów księgowych dotyczących rozliczenia dotacji za 2023r wymienionych w załącznikach do rozliczenia dotacji.

W dn.26.02.2024r od Dyr. Przedszkola wpłynęło do Urzędu Miasta (Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej) pismo z prośbą o wskazanie adresu mailowego na który można by te dokumenty przesłać. Alternatywą byłoby zaproszenie do siedziby organu prowadzącego w Poznaniu na przejrzenie wszystkich dokumentów.

Powyższe pismo nie wypełnia jednak wskazań kontrolującego co do sposobu przekazania dokumentów księgowych określonych w notatce służbowej z dn.20.02.2024r. To do organu prowadzącego Przedszkole należy obowiązek przedłożenia kontrolującemu oryginałów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem skanów dokumentów księgowych dotyczących udzielonej dotacji a sposób ich dostarczenia z siedziby organu prowadzącego do kontrolowanego Przedszkola leży w gestii organu prowadzącego.

W związku z zaistniałą sytuacją i nie przedłożeniem wnioskowanych dokumentów księgowych przez organ prowadzący Przedszkole kontrolujący kończy kontrolę na tym etapie i wnosi o zwrot całości udzielonej dotacji w kwocie 1.788.840,60zł dotującemu tj. Gminie Miejskiej Pabianice.

Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):

- zał. nr.1 – uchwała Rady Miejskiej nr.LVI/715/18 z dnia 21 czerwca 2018r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, dla których Miasto Pabianice jest organem rejestrującym
- zał. nr.2 – postanowienie Łódzkiego Kuratora Oświaty nr.73/2022 (znak:ŁKO.WWOiKS.542.2.2022) z dnia 1 września 2022r postanawiający zaopiniować pozytywnie wniosek o założenie Publicznego Przedszkola Kameleon z siedzibą w Pabianicach ul.Pułaskiego 26
- zał. nr.3 – decyzja Prezydenta Miasta Pabianic (znak:EKS.4430.2.2022) z dnia 4 października 2022r zezwalająca na założenie przez Ogólnopolskiego Operatora Oświaty Przedszkola Kameleon z siedzibą w Pabianicach ul.Pułaskiego 26 z terminem rozpoczęcia funkcjonowania od dn. 10 października 2022r
- zał. nr.4 - wniosek Prezesa Ogólnopolskiego Operatora Oświaty o udzielenie dotacji oświatowej na 2023r z dn.07.07.2022r
- zał. nr.5 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na

- pierwszy dzień roboczy m-ca stycznia 2023r (korekta – data wpł. do UM 20.01.2023r)
- zał. nr.6 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca lutego 2023r (data wpł. do UM - 03.02.2023r)
- zał. nr.7 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca marca 2023r (korekta – data wpł. do UM 02.06.2023r)
- zał. nr.8 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca kwietnia 2023r (korekta – data wpł. do UM 02.06.2023r)
- zał. nr.9 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca maja 2023r (korekta – data wpł. do UM 02.06.2023r)
- zał. nr.10 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca czerwca 2023r (korekta – data wpł. do UM 13.06.2023r)
- zał. nr.11 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca lipca 2023r (data wpł.- do UM 03.07.2023r)
- zał. nr.12 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca sierpnia 2023r (korekta – data wpł. do UM 22.08.2023r)
- zał. nr.13 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca września 2023r (korekta 6 – data wpł. do UM 24.11.2023r)
- zał. nr.14 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca października 2023r (data wpł. do UM - 03.10.2023r)
- zał. nr.15 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca listopada 2023r (data wpł. do UM - 03.11.2023r)
- zał. nr.16 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca grudnia 2023r (data wpł. do UM - 04.12.2023r)
- zał. nr.17 – raporty obecności wychowanków Przedszkola za poszczególne m-ce 2023r
- zał. nr.18 - roczne rozliczenie dotacji za 2023r i szczegółowy opis poniesionych wydatków (data wpł. do UM - 15.01.2024r)
- zał. nr.19 - roczne rozliczenie dotacji za 2023r i szczegółowy opis poniesionych wydatków

(korekta - data wpł. do UM - 23.02.2024r)

zał. nr.20 – notatka służbowa kontrolującego (znak:KW.1711.1.2024) z dn.20.02.2024r

zał. nr.21 – pismo Dyr. Przedszkola (znak: BR/2/lut-24) do Urzędu Miejskiego (Wydział Audytu i Kontroli) z dn.26.02.2024r

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 17 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolującego i Dyr. Publicznego Przedszkola Kameleon Panią mgr Ewę Morzyszek - Banaszczyk
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Dyrektorowi Publicznego Przedszkola Kameleon Pani mgr Ewie Morzyszek - Banaszczyk a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Dyrektor Publicznego Przedszkola Kameleon został poinformowany o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania sprawozdania dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.

Podpisy

Dyr. Publicznego Przedszkola
Kameleon

Kontrolujący