

Protokół kontroli kompleksowej Nr N-1/2024

przeprowadzonej w Społecznym Przedszkolu Integracyjnym „Skrzat” w Zabrze przy ul. Kowalskiej 18, numer statystyczny jednostki: 243045201.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka – Główny Specjalista ds. skarg, wniosków i petycji Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 449/2024 z dnia 7 czerwca 2024 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 czerwca 2024r. do 2 lipca 2024 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 1.

Doraźną kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2023 przez Miasto Zabrze dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego dla Społecznego Przedszkola Integracyjnego „Skrzat”.

Kontrolą objęto rok 2023 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 ze zm. – załącznik nr 2.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	3
1. Porównanie stanu faktycznego liczby uczniów.	3
2. Prawidłowość wykorzystania dotacji	4
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Społeczne Przedszkole Integracyjne 'Skrzat' w Zabrze, zwane dalej Przedszkolem, jest prowadzone i nadzorowane przez „Fundację Skrzat”. Celem fundacji jest promowanie idei oświaty wychowania i integracji dzieci przedszkolnych, wspieranie i inicjowanie działań na rzecz wzbogacania możliwości edukacji i prawidłowego ich rozwoju, kształcenia i opieki, zarówno w stosunku do dzieci niepełnosprawnych o specjalnych potrzebach edukacyjnych, jak i dzieci bez zaburzeń rozwoju, z poszanowaniem ich potrzeb rozwojowych oraz praw i obowiązków rodziców do ich wiodącej roli w życiu swych dzieci, zapewnienie każdemu dziecku właściwego rozwoju i wysokiego poziomu kształcenia w przyjacielskim integracyjnym otoczeniu rówieśników i przy życzliwej opiece dorosłych oraz popularyzowanie idei integracji społecznej dzieci niepełnosprawnych i reguł merytoryczno - organizacyjnych przy prowadzeniu przedszkoli z oddziałami integracyjnymi, realizujących programy wychowania przedszkolnego zgodnie z zasadami pedagogiki. Siedziba przedszkola znajduje się w Zabrze, przy ulicy Kowalskiej 18. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością przedszkola jest Śląski Kurator Oświaty. Przedszkole swoją działalność realizuje w oparciu o statut oraz regulamin

przedszkola. W statucie określono między innymi cele i zadania przedszkola oraz sposoby ich realizacji, organy przedszkola, organizację przedszkola oraz planowanie jego działalności, zadania nauczycieli przedszkola. W regulaminie natomiast określono między innymi: czas pobytu dziecka w placówce, przerwy w działalności przedszkola, ilość oddziałów, podstawę programową oraz zasady odpłatności za pobyt dziecka. Placówka realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082; Dz. U. 2023 poz. 900 ze zm.) oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Przedszkola była Pani Cecylia Rogańska.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor Administracyjny, Dyrektor Pedagogiczny oraz księgowa.

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.);
- ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 2230 ze zm.);
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.; t.j. Dz. U. 2023 poz. 900 ze zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.; t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
- uchwałę Nr X/120/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych oraz publicznych placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne na terenie Miasta Zabrze oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości i pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji;
- uchwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2023 r.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Porównanie stanu faktycznego liczby uczniów.

Podstawowym kryterium dotacyjnym była rzeczywista liczba wychowanków według stanu na 1 dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja zgodnie z uchwałą Nr X/120/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych oraz publicznych placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne na terenie Miasta Zabrze oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości i pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

W trakcie analizy zgodności danych wykazanych w rozliczeniu wykorzystania dotacji podmiotowych otrzymanych w 2023 r. złożonej 15 stycznia 2024 r. przez Przedszkole ustalono:

a). Przedszkole zawierało z rodzicami (opiekunami prawnymi) dzieci umowy o świadczenie usług dla dziecka po wypełnieniu karty zgłoszenia dziecka oraz uiszczeniu bezzwrotnej opłaty wpisowej. W umowie wskazano między innymi: obowiązki Przedszkola, obowiązki rodzica (opiekuna prawnego), czas pobytu dziecka w Przedszkolu oraz zapisy dotyczące zasad płatności.

b). W Przedszkolu Potwierdzenie obecności dzieci na zajęciach odnotowywano w dziennikach zajęć, które funkcjonują w formie papierowej.

c). Liczba dzieci wykazana w Informacji o liczbie uczniów placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju oraz informacji o liczbie uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, informacji o liczbie słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych według stanu na dzień 1-go danego miesiąca - w poszczególnych miesiącach była zgodna z zapisami w dziennikach zajęć. Przedmiotowe informacje były składane w wymaganych terminach w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Tabela Nr 1 – Porównanie ilości dzieci wykazanych do rozliczenia dotacji.

Liczba uczniów na 1-go każdego miesiąca	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Wykazana w informacji w tym:	53	55	55	55	55	55	55	55	54	54	54	56
dzieci	35	37	37	37	37	37	37	37	39	39	39	41
dzieci z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
dzieci z pozostałymi niepełnosprawnościami	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	1	1
wczesne wspomaganie rozwoju	11	11	11	11	11	11	11	11	8	8	8	8

Stan rzeczywisty w dniach	53	55	55	55	55	55	55	55	54	54	54	56
Różnica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Zgodnie z uchwałą Nr X/120/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych oraz publicznych placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne na terenie Miasta Zabrze oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości i pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji* organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego ma obowiązek przedstawić organowi dotującemu do dnia 15 stycznia roku następnego, na wzorze stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały, roczne rozliczenie z otrzymanej dotacji, zawierające zestawienie liczby uczniów, a także zestawienie wydatków poniesionych na bieżącą działalność statutową placówki wychowania przedszkolnego, sfinansowanych z dotacji w okresie objętym rozliczeniem. Złożone sprawozdanie stanowi załącznik nr 3. Ponadto zgodnie z § 3.2 uchwały dowody księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji w danym roku budżetowym powinny zostać opatrzone adnotacją „Wydatek sfinansowany z dotacji udzielonej przez Miasto Zabrze”. Kontrolowany spełnił warunki trybu rozliczania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

W myśl art. 35 ust. 4 ustawy *o finansowaniu oświaty* dotacja może być przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – *Prawo oświatowe*, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy *Prawo oświatowe*.

W przedstawionym rozliczeniu dotacji przedszkole wykazało wydatek związany z modernizacją przedszkolnego placu zabaw na potrzeby realizacji terapii ruchowej dzieci z orzeczeniem. Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi od Dyrektora Przedszkola odpowiednio zaprojektowane otoczenie, w którym przebywa dziecko ma istotny wpływ na jego rozwój umysłowy, percepcyjny, ruchowy, społeczny oraz na integrację sensoryczną. Plac zabaw wyposażony w bezpieczną infrastrukturę stanowi przestrzeń, w której dziecko wchodzi w interakcję z otoczeniem, co pozwala na rozwijanie właściwych reakcji na różnorodne bodźce. Regularne ćwiczeniom na placu zabaw przy indywidualnym wsparciu terapeutycznym ma istotne znaczenie dla ogólnego rozwoju fizycznego oraz społecznego dziecka uczestniczącego w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

W przypadku ujęcia wydatków na żywienie dzieci ze szczególnymi potrzebami kontrolowany wyjaśnił, że dzieci te w obszarze żywienia wymagają indywidualnego podejścia i współpracy wielu specjalistów (pedagogów, logopedów, psychologów, dietetyków). Wymagają one również specjalistycznej formy interwencji terapeutycznej – elementy treningu jedzenia. Zgodnie

z uchwałą z dnia 18 listopada 2022 r. Zarządu „Fundacji Skrzat” w sprawie *opłaty za przedszkole* dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego są zwolnione z ponoszenia kosztów żywienia dzieci, co ma też swoje odzwierciedlenie w zapisach umów podpisywanymi z rodzicami (opiekunami prawnymi) dzieci. Wyjaśnienia oraz umowy stanowią załącznik nr 4.

III. Wnioski, uwagi końcowe

Kontrolujący stwierdza, że w Społecznym Przedszkolu Integracyjnym „Skrzat” w Zabrze poniesione wydatki z dotacji były uzasadnione i zgodne z przepisami. Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu oraz rozliczaniu dotacji udzielonej przez Miasto Zabrze. Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 5 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączniki o łącznej liczbie 26 stron.

Dyrektor Pani Cecylia Rogańska został poinformowany o przysługującej mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie *nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu*) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: ~~bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Cecylii Rogańskiej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 100.

Zabrze, dnia 10 lipca 2024 r.

DYREKTOR ADMINISTRACYJNY

Cecylia Rogańska

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

SPOŁECZNE PRZEDSZKOLE INTEGRACYJNE

"SKRZAT"

41-800 Zabrze, ul. Kowalska 18

tel. 32 271 78 10

ID 243045201 NIP 6481386274

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

¹ niepotrzebne skreślić