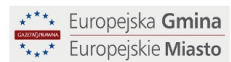




Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*



do użytku służbowego

AKW.1711.4.2018

egzempl. nr.1 sprawozdania

Sprawozdanie

Sporządzone przez inspektora kontroli wewnętrznej **mgr Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr.49/2018 z dn.22 lutego 2018r i pisma Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu (znak:EKS.037.7.2018) z dnia 24 stycznia 2018r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Niepublicznym Przedszkolu „Akademia Uśmiechu 2” znajdującym się przy ul.Dolnej 46 w Pabianicach.
Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 marca do 6 kwietnia 2018r.

Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Pani Ewelinie Dobrzyńskiej Dyr. Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2” mającego siedzibę przy ul. Dolnej 46 w Pabianicach.
Organem prowadzącym zgodnie z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji jest Pan Sławomir Oset.
2. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art.90 ust.3e ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty (Tekst jednolity: Dz. U. z 2015r poz. 2156 z późn. zm.) oraz §6 ust.1 uchwały Rady Miejskiej w Pabianicach nr XXXIV/433/16 z dn.29 grudnia 2016r w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych i gimnazjów niepublicznych oraz publicznych niezaliczanych do sektora

1/27

finansów publicznych, funkcjonujących na terenie Miasta Pabianice.

3. Kontrolą objęto sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów oraz prawidłowości wykorzystania dotacji za okres 01.01 – 31.12.2017r
4. Tematyka objęta kontrolą jest uregulowana w ustawie z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty (art.90 ust. 3d) oraz uchwale nr XXXIV/433/16 RM z dn.29 grudnia 2016r (§6 ust.2) w których m.in. stwierdzono:

art.90 ust.2b – niepubliczne przedszkola niebędące przedszkolami specjalnymi, niespełniające warunków, o których mowa w ust.1b, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 75% podstawowej kwoty 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, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielenia dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

ust.3c – dotacje, o których mowa w ust.1a – 3ad, są przekazywane na rachunek bankowy szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, placówki lub zespołu szkół lub placówek w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia

ust.3d – dotacje, o których mowa w ust.1a – 3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- 1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na:

- a) wynagrodzenia osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni

funkcję dyrektora szkoły, przedszkola, lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organy prowadzącego, o którym mowa w art.5 ust.7

2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,

c) sprzęt sportowy i rekreacyjny,

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe i oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania

ust.3e – organy jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w ust.1a – 3b, mogą kontrolować prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji przyznanych szkołom, przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego i placówkom z budżetów tych jednostek

ust.3f – osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli przez organy, o których mowa w ust.3e, mają prawo wstępu do szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania

§3 ust.1 uchwały – osoby prawne lub osoby fizyczne prowadzące niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły o uprawnieniach szkół publicznych, składają odrębne wnioski o udzielenie dotacji dla każdej prowadzonej jednostki oświatowej, zawierające informacje o planowanej liczbie uczniów lub wychowanków – nie później, niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, z zastrzeżeniem ust.3 i 4

ust.5 uchwały – wzór wniosku określa załącznik nr.1 do uchwały

§4 ust.1 uchwały - osoba prawna lub osoba fizyczna prowadząca dotowane jednostki oświatowe, o których mowa w §2 ust.1-5 i ust.7 – 11 składa w terminie do 10 dnia każdego miesiąca w Urzędzie Miejskim w Pabianicach informację o faktycznej liczbie uczniów szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, na których przysługuje dotacja, określona w §2 – według stanu na pierwsze dzień danego miesiąca

ust.2 uchwały – wzór informacji określa załącznik nr.2 do uchwały

§5 ust.1 uchwały – osoba prawna lub osoba fizyczna prowadząca przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, o których mowa w §2 ust.1-5 i ust.7 – 11, jest obowiązana przekazywać do Urzędu Miasta pisemne rozliczenie przyznanej dotacji za okresy:

1) kwartalne - w terminie do 15 dnia po zakończeniu każdego kwartału;

2) od stycznia do grudnia roku, w którym udzielono dotacji – w terminie do 20 stycznia roku następnego

ust.3 uchwały – wzór rozliczenia dotacji stanowi załącznik nr.3 do uchwały

ust.5 uchwały – w przypadku niewykorzystania dotacji w całości lub jej części, pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, nienależnie lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, zwrot dotacji następuje w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r

5. Zgodnie z art.82 ust.3 ustawy Prezydent Miasta Pabianic wydał w dn.19 sierpnia 2015r zaświadczenie o dokonaniu pod nr.EKS.4430.2.2015 wpisu do ewidencji Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2” znajdującego się w Pabianicach przy ul.Dolnej 46.

6. Działalność Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2” reguluje statut obowiązujący od 1 września 2017r (do września obowiązywał statut z dn.1 stycznia 2016r.).

Niektóre postanowienia statutu:

§1 ust.3 – osobą prowadzącą Przedszkole jest Sławomir Oset, będący jednocześnie Dyrektorem Przedszkola.

§3 ust.1 – Osoba prowadząca Przedszkole odpowiada za jego działalność

ust.2 – Do zadań Osoby prowadzącej należy:

- zapewnienie warunków działania Przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki,
- wyposażenie Przedszkola w pomocy dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programu wychowania przedszkolnego oraz wykonywania zadań statutowych,
- nadzór nad działalnością Przedszkola w zakresie spraw finansowych i przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy Przedszkola,
- zatrudnianie i zwalnianie Dyrektora Przedszkola i innych pracowników na stanowiskach kierowniczych,
- decydowanie o wysokości odpłatności za Przedszkole,
- rozpatrywanie odwołań od decyzji Dyrektora Przedszkola w sprawach dzieci oraz w sprawach pracowniczych

- §4 ust.1 – Przedszkole realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego a w szczególności rozporządzeń Ministerstwa Edukacji Narodowej, koncentrując się na:
- a) realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego;
 - b) wspomaganie i ukierunkowaniu rozwoju dzieci, zgodnie z ich wrodzonym potencjałem i możliwościami rozwojowymi w relacjach ze środowiskiem społeczno – kulturowym i przyrodniczym oraz udzielaniu dzieciom pomocy psychologiczno – pedagogicznej;
 - c) sprawowaniu opieki nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości Przedszkola, organizowaniu opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi;
 - d) umożliwieniu dzieciom podtrzymania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej;
 - e) współdziałaniu z rodziną w celu ujednolicenia oddziaływań wychowawczych oraz przygotowania dzieci do nauki szkolnej;
 - f) wdrażaniu paradygmatu edukacyjnego określonego jako podejście sytuacyjne;
 - g) bezpieczeństwie dzieci oraz zasad promocji i ochrony zdrowia

ust.9 – Zajęcia dodatkowe odbywają się poza czasem przeznaczonym na realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego

§5 ust.4 – Dyrektor Przedszkola powierza grupę dzieci opiece jednego lub dwóch nauczycieli, w zależności od czasu pracy grupy lub przyjętych dodatkowych zadań specjalnych (integracja)

§6 – Organami Przedszkola są:

- 1) Dyrektor Przedszkola
- 2) Wicedyrektor ds. pedagogicznych
- 3) Wicedyrektor ds. administracyjnych
- 4) Rada Pedagogiczna

§7 ust.4 – Wicedyrektor Przedszkola ds. pedagogicznych może zamiennie stosować nazwę „Dyrektor” lub „Dyrektor Przedszkola ds. pedagogicznych”.

ust.6 – Wicedyrektor Przedszkola ds. administracyjnych może zamiennie stosować nazw „Zastępca dyrektora”.

§10 ust.1 – Podstawową jednostką organizacyjną Przedszkola jest oddział, obejmujący dzieci w zbliżonym wieku, z uwzględnieniem ich potrzeb, zainteresowań uzdolnień, rodzaju i stopnia niepełnosprawności

ust.2 – liczba dzieci w oddziale nie może przekraczać 25 uczniów

§11 ust.1 – Praca wychowawcz- dydaktyczna i opiekuńcza prowadzona jest na podstawie Programu Wychowania Przedszkolnego, wybranego z zestawu programów przez nauczycieli i dopuszczonego do realizacji przez Dyrektora

ust.2 – Godzina zajęć w Przedszkolu trwa 60 minut

ust.3 – Przedszkole organizuje zajęcia dodatkowe: zajęcia taneczno – rytmiczne, j. Angielski, j. niemiecki, logopedia, zajęcia korekcyjno – kompensacyjne, piłka nożna, zumba, religia, dogoterapia, zajęcia twórcze, oraz inne na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dostosowane do potrzeb, możliwości i zainteresowań dzieci

ust.4 – Przedszkole organizuje w ramach planu zajęć naukę religii dla dzieci, których rodzice (opiekunowie prawni) wyrażają taką wolę (w zwykłej formie oświadczenia)

ust.5 – Dzieci, które nie uczęszczają na zajęcia dodatkowe pozostają pod opieką nauczyciela prowadzącego grupę

ust.6 – Czas trwania zajęć prowadzonych dodatkowo powinien być dostosowany do możliwości rozwojowych dzieci i trwać maksymalnie 30 minut

a) dla dzieci w wieku od 3 do 4 lat około 15 min.

b) dla dzieci starszych około 30 min.

ust.8 – Zajęcia dodatkowe oprócz religii odbywają się poza realizacją podstawy programowej

§14 ust.1 – Przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny, z wyjątkiem dni ustawowo wolnych

- od pracy oraz innych dni i przerwy wakacyjnej ustalonych przez organ prowadzący
- ust.2 – Przedszkole jest czynne w godzinach 7.00 – 17.00 od poniedziałku do piątku, w tym czas przeznaczony na realizację Podstawy Programowej Wychowania Przedszkolnego, nie krótszy niż 5 godzin dziennie w godzinach 9.00 – 14.00
- ust.3 – Czas pracy Przedszkola może być zmieniony w zależności od potrzeb rodziców
- ust.4 – Terminy przerw w pracy Przedszkola ustalone są przez organ prowadzący na wniosek Dyrektora Przedszkola
- ust.5 – Pobyt dziecka w Przedszkolu jest odpłatny. Zasady odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu i odpłatności za korzystanie z wyżywienia, ustala organ prowadzący w sposób określony w umowie cywilnoprawnej zawartej pomiędzy Przedszkolem a rodzicami (opiekunem prawnym)
- ust.8 – Przedszkole organizuje dzieciom posiłki: śniadanie, obiad, podwieczorek, owoce, napoje oraz wszystkie artykuły spożywcze (potrzebne do realizacji zadań programu dydaktyczno – wychowawczego oraz uroczystości przedszkolnych i zadań statutowych Przedszkola)
- §15 ust.1 – W Przedszkolu są zatrudnieni nauczyciele, specjaliści, pomoce nauczyciela, pracownicy administracji i obsługi
- §18 ust.1 – Do Przedszkola uczęszczają dzieci w wieku od 3 lat do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat
- ust.2 – W szczególnie uzasadnionych przypadkach, za zgodą Dyrektora do Przedszkola mogą uczęszczać dzieci, które ukończyły 2,5 rok życia

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Liczba wychowanków w Niepublicznym Przedszkolu „Akademia Uśmiechu 2” w 2017r

Zgodnie z art.90 ust.2b ustawy i §3 ust.1 uchwały RM prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu 2” pismem z dn.09.09.2016r przedłożył Urzędowi Miejskiemu informację o planowanej liczbie wychowanków na rok 2017 (wniosek o udzielenie dotacji). Planowana liczba wychowanków wyniosła 125 dzieci.

Wychowankowie Niepublicznego Przedszkola byli podzieleni na 4 grupy:

- „Jeżyki” - rocznik 2012 i 2 dzieci z 2011r
- „Krasnale” - rocznik 2013

- „Pszczółki” - rocznik 2013
- „Smerfy” - rocznik 2014

Dodatkowo zgodnie z §4 ust.1 uchwały RM do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu UM służyły do 10 dnia każdego miesiąca informacje o aktualnej liczbie wychowanków na pierwszy dzień każdego miesiąca na podstawie których Gmina udzielała comiesięcznych dotacji.

Kontrolujący na podstawie przedłożonej przez prowadzącego Niepubliczne Przedszkole listy dzieci uczęszczających do niego w 2017r dokonał weryfikacji liczby wychowanków w poszczególnych miesiącach z informacjami przedkładanymi do Wydziału tj:

<i>miesiąc</i>	<i>liczba wychowanków zgodnie z:</i>	
	<i>przedstawioną listą (zestawienie z umów)</i>	<i>informacjami przekazywanymi do Wydziału</i>
styczeń	14 (<i>smerfy</i>) + 17 (<i>pszczołki</i>) +22 (<i>krasnale</i>) + 18 (<i>jeżyki</i>) = <u>71</u>	<u>71</u>
luty	16 (<i>smerfy</i>) + 17 (<i>pszczołki</i>) +22 (<i>krasnale</i>) + 18 (<i>jeżyki</i>) = <u>73</u>	<u>73</u>
marzec	17 (<i>smerfy</i>) + 19 (<i>pszczołki</i>) +21 (<i>krasnale</i>) + 19 (<i>jeżyki</i>) = <u>76</u>	<u>75</u>
kwiecień	17 (<i>smerfy</i>) + 18 (<i>pszczołki</i>) +21 (<i>krasnale</i>) + 20 (<i>jeżyki</i>) = <u>76</u>	<u>76</u>
maj	18 (<i>smerfy</i>) + 17 (<i>pszczołki</i>) +21 (<i>krasnale</i>) + 20 (<i>jeżyki</i>) = <u>76</u>	<u>76</u>
czerwiec	19 (<i>smerfy</i>) + 19 (<i>pszczołki</i>) +20 (<i>krasnale</i>) + 20 (<i>jeżyki</i>) = <u>78</u>	<u>78</u>
lipiec	17 (<i>smerfy</i>) + 19 (<i>pszczołki</i>) +21 (<i>krasnale</i>) + 21 (<i>jeżyki</i>) = <u>78</u>	<u>78</u>
sierpień	17 (<i>smerfy</i>) + 19 (<i>pszczołki</i>) +21 (<i>krasnale</i>) + 21 (<i>jeżyki</i>) = <u>78</u>	<u>76</u>
wrzesień	19 (<i>smerfy</i>) + 9 (<i>pszczołki</i>) +16 (<i>krasnale</i>) + 14 (<i>jeżyki</i>) = <u>58</u>	<u>58</u>
październik	16 (<i>smerfy</i>) + 9 (<i>pszczołki</i>) +15 (<i>krasnale</i>) = <u>40</u>	<u>40</u>
listopad	16 (<i>smerfy</i>) + 9 (<i>pszczołki</i>) +16 (<i>krasnale</i>) = <u>41</u>	<u>41</u>
grudzień	15 (<i>smerfy</i>) + 9 (<i>pszczołki</i>) +16 (<i>krasnale</i>) = <u>40</u>	<u>41</u> *

* w dniu 14.12.2017r przesłano do UM korektę do informacji miesięcznej o aktualnej liczbie wychowanków zwiększając liczbę dzieci z 40 do 41.

W dniu 01.12.2017r zawarto umowę o świadczenie usług opiekuńczo – wychowawczych w niepublicznym przedszkolu na Filipa P. na okres 01.12.2017r – 31.08.2018r co nie zostało uwzględnione w zestawieniu z umów.

2. Wykorzystanie dotacji za 2017r

Prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu 2” zgodnie z art.90 ust.2b ustawy złożył w dn.09.09.2016r do UM wnioski o udzielenie dotacji na rok 2017.

Wysokość podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli **na rok 2017** zgodnie z art.90 ust.2b ustawy i §3 ust.1 uchwały RM wynosiła:

- 6.502,86zł (miesięcznie 541,91zł) od stycznia
- 6.534,41zł (miesięcznie 544,53zł) od kwietnia z wyrównaniem od stycznia
- 7.556,66zł (miesięcznie 629,72zł) od listopada z wyrównaniem od stycznia

Comiesięczne kwoty dotacji były przekazywane przez Gminę w wysokości odpowiedniej co do faktycznej liczby uczniów wykazywanych w informacjach osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny do 10 dnia każdego miesiąca.

Wysokość przekazanych dotacji w poszczególnych m-cach 2017r była następująca:

<i>miesiąc</i>	<i>data przelewu</i>	<i>kwota w zł.</i>
styczeń	17.01.2017r	31.430,78 (58 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 1.625,73 (3 wychowanków x 541,91 z gminy Pabianice) 3.251,46 (6 wychowanków x 541,91 z gminy Ksawerów) 1.083,82 (2 wychowanków x 541,91 z gminy Andrespol) 541,91 (1 wychowanek z gminy Dźmierz) 541,91 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
luty	14.02.2017r	32.514,60 (60 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 2.167,64 (4 wychowanków x 541,91 z gminy Pabianice) 3.251,46 (6 wychowanków x 541,91 z gminy Ksawerów) 1.083,82 (2 wychowanków x 541,91 z gminy Andrespol) 541,91 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
marzec	17.03.2017r	32.514,60 (60 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 3.251,46 (6 wychowanków x 541,91 z gminy Pabianice) 2.709,55 (5 wychowanków x 541,91 z gminy Ksawerów) 1.083,82 (2 wychowanków x 541,91 z gminy Andrespol) 541,91 (1 wychowanek z gminy Łask) 541,91 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
kwiecień	14.04.2017r	33.682,69 (w tym 466,36 wyrównania) - 61 wychowanków x 544,53

	06.07.2017r	<p>z miasta Pabianice*</p> <p>3.301,24 (w tym 34,06 wyrównania) - 6 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice*</p> <p>2.767,19 (w tym 44,54 wyrównania) - 5 wychowanków x 544,53 z gminy Ksawerów*</p> <p>1.104,78 (w tym 15,72 wyrównania) - 2 wychowanków x 544,53 z gminy Andrespol*</p> <p>552,39 (w tym 7,86 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Dłutów*</p> <p>547,15 (w tym 2,62 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Łask*</p> <p>2,62 – wyrównanie za 1 wychowanka z gminy Drużbice za m-c styczeń*</p>
maj	18.05.2017r	<p>33.760,86 (62 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice)</p> <p>3.811,71 (7 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice)</p> <p>1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Ksawerów)</p> <p>1.089,06 (2 wychowanków x 544,53 z gminy Andrespol)</p> <p>544,53 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <p>544,53 (1 wychowanek z gminy Dłutów)</p>
czerwiec	21.06.2017r	<p>34.305,39 (63 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice)</p> <p>3.811,71 (7 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice)</p> <p>1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Ksawerów)</p> <p>1.089,06 (2 wychowanków x 544,53 z gminy Andrespol)</p> <p>1.089,06 (2 wychowanków x 544,53 z gminy Dłutów)</p> <p>544,53 (1 wychowanek z gminy Łask)</p>
lipiec	19.07.2017r	<p>35.394,45 (65 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice)</p> <p>3.811,71 (7 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice)</p> <p>1.089,06 (2 wychowanków x 544,53 z gminy Andrespol)</p> <p>1.089,06 (2 wychowanków x 544,53 z gminy Dłutów)</p> <p>544,53 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <p>544,53 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)</p>
sierpień	10.08.2017r	<p>35.938,98 (66 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice)</p> <p>3.811,71 (7 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice)</p>

		544,53 (1 wychowanek x 544,53 z gminy Dłutów) 544,53 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)
wrzesień	18.09.2017r	27.771,03 (51 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 2.178,12 (4 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice) 1.089,06 (2 wychowanków x 544,53 z gminy Ksawerów) 544,53 (1 wychowanek x 544,53 z gminy Dłutów)
październik	23.10.2017r	19.603,08 (36 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice) 544,53 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)
listopad	21.11.2017r	72.880,22 (w tym 49.580,58 wyrównania) - 37 wychowanków x 629,72 z miasta P - ce)** 6.489,42 (w tym 4.600,26 wyrównania) - 3 wychowanków x 629,72 z gminy Pabianice)** 629,72 (w tym 2.811,27 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Ksawerów)** 1.192,66 wyrównania – gmina Andrespol 937,09 wyrównania – gmina Dłutów 425,95 wyrównania – gmina Łask 85,19 wyrównania – gmina Drużbice 85,19 wyrównania – gmina Dobroń
grudzień	14.12.2017r	23.299,64 (37 wychowanków x 629,72 z miasta Pabianice) 1.889,16 (3 wychowanków x 629,72 z gminy Pabianice) 629,72 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)
Razem		493.070,76

* Wyrównanie w kwietniu za I kw. 2017r:

544,53zł (miesięczna kwota dotacji na dziecko od IV) – 541,91zł (miesięczna kwota dotacji na dziecko od I) = **2,62zł (miesięczna kwota wyrównania na dziecko)**

** Wyrównanie w listopadzie za I -X 2017r

629,72zł (miesięczna kwota dotacji na dziecko od XI) – 544,53zł (miesięczna kwota dotacji na dziecko od IV) = **85,19zł (miesięczna kwota wyrównania na dziecko)**

Zgodnie z §5 ust.1 uchwały RM osoba prowadząca przedszkole składała kwartalne i roczne rozliczenie dotacji za 2017r.

Przekazana dotacja za 2017r w łącznej kwocie **493.070,76zł** po sprawdzeniu dowodów księgowych (faktur, rachunków, list płac) była wykorzystana następująco:

1) **wynagrodzenia pracowników i Dyrektora/osoby prowadzącej**

<i>m-c</i>	<i>wynagrodz. pracowników kwota w zł (wg. list płac)</i>	<i>wynagrodz. Dyr./osoby prowadz. kwota w zł (wg listy płac)</i>
styczeń	18.046,00	9.400,00
luty	17.373,00	9.400,00
marzec	17.660,91	9.400,00
kwiecień	18.008,89	9.400,00
maj	17.788,58	9.400,00
czerwiec	18.325,43	9.400,00
lipiec	17.287,58	9.400,00
sierpień	20.599,40	9.400,00
wrzesień	16.639,07	9.400,00
październik	-	6.000,00
listopad	11.745,10	16.000,00
grudzień	12.986,17	16.000,00
rok 2017	186.460,13*	122.600,00

* wg końcowego (rocznego) rozliczenia dotacji za 2017r kwota wydatków dotycząca wynagrodzeń pracowników (nauczycieli i pozostałych pracowników) oprócz wynagrodz. Dyrektora/osoby prowadzącej wynosiła **186.660,13zł** i była o **200zł wyższa niż wynikało to z przedłożonych list płac**.

2) **pochodne od wynagrodzeń (ZUS)**

<i>m-c</i>	<i>kwota w zł</i>
styczeń	3.596,83
luty	3.436,39
marzec	3.553,65
kwiecień	3.554,95

maj	3.511,46
czerwiec	3.446,62
lipiec	3.310,77
sierpień	3.620,77
wrzesień	3.070,00
listopad	2.318,48
grudzień	2.505,42
rok 2017	35.925,34

3) pozostałe wydatki

m-c	rodzaj wydatku w zł.			razem (2 + 3 + 4)
	pomoce dydaktyczne	wynajem pomieszczeń	inne wydatki (opłaty za media, materiały i wyposażenie, zakup usług i wydatki bieżące)	
1	2	3	4	5
styczeń	-	3.716,75	3.716,03	7.432,78
luty	-	-	2.709,84	2.709,84
marzec	119,90	14.149,56	1.702,67	15.972,13
kwiecień	-	7.928,58	2.568,32	10.496,90
maj	-	7.928,58	2.458,90	10.387,48
czerwiec	-	7.928,58	2.006,88	9.935,46
lipiec	-	8.417,64	889,06	9.306,70
sierpień	-	8.392,55	5.362,72	13.755,27
wrzesień	49,50	-	689,03	738,53
październik	-	14.580,12	2.817,73	17.397,85
listopad	-	14.421,12	30.385,46	44.806,58
grudzień	-	-	5.145,77	5.145,77
rok 2017	169,40	87.463,48	60.452,41*	148.085,29

* wg końcowego (rocznego) rozliczenia dotacji za 2017r kwota innych wydatków (opłaty za media, materiały i wyposażenie, zakup usług i wydatki bieżące) wynosiła **60.252,41zł** i była o **200zł** **niższa niż wynikało to z przedłożonych dowodów księgowych.**

3. Nieprawidłowości i uwagi dotyczące wykorzystania dotacji za 2017r

➤ wynagrodzenia Dyrektora/osoby prowadzącej

Według pisma Dyrektora Przedszkola Pana Sławomira Oseta z dn. 23.03.2018r swoje wynagrodzenie pobiera na podstawie **uchwały z dn.02.01.2017r, podpisanej przez osobę prowadzącą Przedszkole czyli samego siebie tj. Pana Sławomira Oseta.**

Uchwała określa tylko wysokość rocznego wynagrodzenia (nie wiadomo brutto czy netto) Dyrektora Przedszkola.

Na pisemne zapytanie kontrolującego z dn.28.03.2018r **Pan Sławomir Oset** potwierdził (pismo z dn.04.04.2018r), iż odnośnie swojego wynagrodzenia jako Dyr. Przedszkola nie ma innych dokumentów.

Pan Sławomir Oset piastując funkcję Dyr. Przedszkola nie kwalifikuje się odpowiednim wykształceniem pedagogicznym, czego dowodem jest lista pracowników kadry pedagogicznej złożonym do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. Pana Sławomira Oseta tam nie ma, jest natomiast Pani Ewelina Dobrzyńska (w-ce Dyr. ds. pedagogicznych), która zgodnie ze statutem jest również Dyr. Przedszkola (może stosować tą nazwę).

Ponadto na wszystkich przedłożonych listach płac brak kontrasygnaty (podpisu) osoby prowadzącej gospodarkę finansową Przedszkola a w przypadku list płac za m-c IX, X i XI **nie figurują żadne podpisy zatwierdzające wynagrodzenie do zapłaty.** Zgodnie z obowiązujący statutem Przedszkola osobą, która organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę Przedszkola jest w-ce Dyr. ds. administracyjnych.

Przedłożone listy płac przedstawiają wynagrodzenie Dyrektora nieopodatkowane co jest niezgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2018r poz.200 z późn. zm.).

Zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 23 czerwca 2016r (Dz. U. poz. 1010) zmieniono art.21 ustawy (zmiana weszła w życie od dnia 1 stycznia 2017r), który w części dotyczącej wynagrodzeń osób prowadzących działalność brzmi:

art.21 ust.1 – wolne od podatku dochodowego są:

pkt. 129 – dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust.36

ust.36 – zwolnienie, o którym mowa w ust.1 pkt.29, nie ma zastosowania do tej części

dotacji otrzymanej na prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, która została przeznaczona, na podstawie odrębnych przepisów, na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej tę działalność

Jednocześnie do pisma Dyr. Sławomira Oseta z dnia 04.04.2018r załączono zaświadczenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie o niezaleganiu na dzień 13.11.2017r i 10.04.2018r w podatkach.

W tej sytuacji przedłożone listy płac budzą wątpliwości, zastrzeżenia co do ich rzetelności.

➤ wynagrodzenia pracowników niepublicznego przedszkola

Na wszystkich przedłożonych listach płac brak kontrasygnaty (podpisu) osoby prowadzącej gospodarkę finansową Przedszkola. Zgodnie z obowiązujący statutem Przedszkola osobą, która organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę Przedszkola jest w-ce Dyr. ds. administracyjnych.

➤ poходne od wynagrodzeń

Kontrolującemu nie przedstawiono wyciągów bankowych dotyczących odprowadzonych składek do ZUS (wynagrodzenia pracowników).

Do pisma Dyr. Sławomira Oseta z dnia 04.04.2018r załączono wpłaty do ZUS dotyczące wynagrodzeń pracowników wszystkich placówek oświatowych prowadzonych przez firmę OST-BUD Sławomira Oseta. Przedstawione wyciągi nie pozwalają zweryfikować kwoty pochodnych od wynagrodzeń (35.925,34zł), która pokryta była z dotacji.

Jednocześnie do pisma Dyr. Sławomira Oseta z dnia 04.04.2018r załączono zaświadczenie Oddziału ZUS w Tomaszowie Mazowieckim (Inspektorat w Bełchatowie) o niezaleganiu w opłacaniu składek na dzień 04.04.2018r.

➤ opłaty za wynajem

Z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice uregulowano wydatki za wynajem pomieszczeń w łącznej kwocie **87.463,48zł** (częściowa lub całkowita refundacja faktur).

W 2017r wystawionych było 12 faktur.

Kontrolowany na prośbę kontrolującego przedstawił: dwie umowy najmu wraz z aneksami z dn.08.04.2015r na prowadzenie niepublicznego przedszkola i żłobka dla dzieci oraz z dn.18.06.2015r na prowadzenie niepublicznego przedszkola.

Obydwie były zawarte pomiędzy Pabianicką Spółdzielnią Mieszkaniową jako „Wynajmującym”

a firmą OST-BUD Sławomir Oset jako „Najemca”. W obydwu umowach aneksem nr.2/2016 (umowa z dn.18.04.2015) i aneksem nr.1/2016 (umowa z dn.18.06.2015r) z dniem 1 maja 2016r zmieniono „Najemcę” na firmę MAŁ-DOM Małgorzata Oset.

Firma prowadząca Niepubliczne Przedszkole tj. OST-BUD Sławomir Oset stała się „podnajemcą” (umożliwił to §4 ust.1 – umowa z dn.18.04.2015r i §3 ust.1 – umowa z dn.18.06.2015r).

Niektóre zapisy umów:

§1 ust.1 – Wynajmująca oddaje, a Najemca przyjmuje w używanie lokal użytkowy usytuowany w budynku znajdującym się w Pabianicach przy ul.Dolnej 46 stanowiącym własność Wynajmującej o powierzchni użytkowej **158,57m²**, protokołem zdawczo – odbiorczym w dniu podpisania niniejszej umowy i stanowi załącznik nr.1 do umowy (umowa z dn.08.04.2015r)

§1 ust.1 - Wynajmująca oddaje, a Najemca przyjmuje w używanie lokal użytkowy nr.4 usytuowany w budynku znajdującym się w Pabianicach przy ul.Dolnej 46 stanowiącym własność Wynajmującej o powierzchni użytkowej **150,27m²**, protokołem zdawczo – odbiorczym w dniu podpisania niniejszej umowy i stanowi załącznik nr.1 do umowy (umowa z dn.18.06.2015r)

§2 ust.1 – Za używanie przedmiotowego lokalu, Najemca począwszy od dnia 01.05.2015r płacił będzie Wynajmującej czynsz z tytułu najmu lokalu w wysokości **11,00zł za 1m²** pow. użytkowej **158,57m²**, co stanowi kwotę **1.744,27 złotych** plus VAT (umowa z dn.08.04.2015r)

ust.2 – Zmiana wysokości powyższej opłaty dokonana przez Wynajmującą wymaga pisemnego powiadomienia Najemcy przed terminem wprowadzenia zmian i nie wymaga aneksu w tej sprawie (umowa z dn.08.04.2015r i umowa z dn.18.06.2015r)

§2 ust.1 - Za używanie przedmiotowego lokalu, Najemca począwszy od dnia 18.06.2015r płacił będzie Wynajmującej czynsz z tytułu najmu lokalu w wysokości **11,00zł za 1m²** pow. użytkowej **150,27m²** plus podatek VAT naliczany w oparciu o obowiązujące przepisy w tym zakresie (umowa z dn.18.06.2015r)

§2 ust.3 – Oprócz czynszu Najemca uiszczać będzie Wynajmującej opłaty za świadczenia komunalne takie jak: co, cw, zw, oraz opłatę za wywóz nieczystości stałych wg obowiązujących cen w PSM. Opłatę za wywóz nieczystości stałych, a także sposób jej

naliczania stosownie uchwały Rady Nadzorczej PSM, ustala się w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach, na podstawie oświadczenia złożonego przez Najemcę, określającego ilość osób zatrudnionych w lokalu użytkowym będącym przedmiotem niniejszej umowy (umowa z dn.08.04.2015r do 01.08.2017r i umowa z dn.18.06.2015r).....

§2 ust.3 - Oprócz czynszu Najemca uiszczać będzie Wynajmującej dodatkowo zaliczkę na c.o oraz opłaty za świadczenia komunalne takie jak: cw, zw, ścieki oraz opłatę za wywóz nieczystości stałych wg obowiązujących cen w PSM. Wynajmująca o zmianie wysokości powyższych stawek zawiadamia Najemcę z wyprzedzeniem 7-dniowym i nie jest wymagana forma aneksu do niniejszej umowy. Opłatę za wywóz nieczystości stałych, a także sposób jej naliczania stosownie do uchwały Rady Nadzorczej PSM, ustala się w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Pabianicach, na podstawie oświadczenia złożonego przez Najemcę, określającego ilość osób zatrudnionych w lokalu użytkowym będącym przedmiotem niniejszej umowy (umowa z dn.08.04.2015r od 01.08.2017r).....

ust.4 - Zaliczki na poczet centralnego ogrzewania (c.o) będą traktowane jako przedpłaty, które podlegają rozliczeniu po zakończonym sezonie grzewczym; zgodnie z „Zasadami rozliczenia kosztów dostawy ciepła dla ogrzewania lokali i podgrzania wody”, które to zasady stanowią podstawę rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania pomiędzy pabianicka Spółdzielnią Mieszkaniową a jej Najemcami, a z którymi Najemca przed podpisaniem niniejszej umowy zapoznał się (umowa z dn.08.04.2015r i umowa z dn.18.06.2015r)

Kontrolujący pismem z 28.03.2018r zwrócił się do Pana Sławomira Oseta czy zostały zawarte jeszcze inne umowy o najem. Do pisemnej odpowiedzi z dnia 04.04.2018r Pan Sławomir Oset załączył jeszcze jedną umowę najmu nr.2/04/2016 + aneksy a właściwie umowę podnajmu zawartą między firmą MAŁ-DOM Małgorzata Oset jako Wynajmującym a firmą OST-BUD Sławomir Oset jako Najemcą.

Niektóre zapisy umowy:

§1 ust.1 – Wynajmująca oddaje, a Najemca przyjmuje w najem przedmiot najmu położony w Pabianicach przy ul.Dolnej 46 o powierzchni **257,84m²** (aneksem nr.2 z dn.30.06.2017r zmieniono na **308,84m²**)

ust.2 – Najemca oświadcza, że w lokalu prowadzona będzie działalność w formie placówek

oświatowych (przedszkola i żłobka). Zmiana lub rozszerzenie działalności wymaga uprzedniej zgody Wynajmującego wyrażonej na piśmie.

§4 ust.1- Strony zgodnie ustalają, że Najemca od dnia 01.05.2016r do dnia 30.06.2016r jest zwolniony z opłat czynszu ze względu na przeprowadzane prace remontowe.

Począwszy od dnia 01.07.2016r Najemca zobowiązany jest do uiszczania na rzecz Wynajmującego opłaty **z tytułu miesięcznego czynszu najmu** w kwocie 45zł brutto za metr kwadratowy (257,84m² x 45zł brutto).

Aneksem nr.1 z dn.30.12.2016r od dnia 01.01.2017r zmieniono na **30,75zł brutto** za metr kwadratowy (257,84m² x 30,75zł brutto) a aneksem nr.2 z dn.30.06.2017r (308,84m² x 30,75zł brutto)

§5 ust.1 – niniejsza umowa zawarta jest na czas określony nieokreślony ??

W fakturach za okres I – VI (6 faktur) nie podzielono kwoty najmu na żłobek i przedszkole co sugeruje, iż zrefundowane dotacją kwoty najmu **dotyczą również żłobka** (dotyczy to zwłaszcza najmu za II, IV, V i VI). Łączna kwota dotacji za te faktury wyniosła **41.652,05zł**.

➤ opłaty za media

W dniu 29.12.2016r została wystawiona faktura nr.300112213/11R/2016 przez PGE Obrót S.A. oddział z siedzibą w Łodzi BOK P-ce ul.Piłsudskiego 4 na kwotę netto 622,71zł + 23% VAT (143,22zł) = **765,93zł** brutto + 4,22zł (przekroczenie terminu płatności) za energię elektryczną i usługi dystrybucji.

Usługa dotyczyła okresu od 25.10.2016r do 23.12.2016r i nie obejmowała okresu na który była udzielona dotacja.

Dotacją zrefundowano kwotę 765,93zł.

W dniu 15.12.2016r została wystawiona faktura nr.FA001/12/16 przez Stowarzyszenie „Telewizja Teofilów B” Łódź ul.Traktorowa 94A na kwotę netto 32,52zł + 23% VAT (7,48zł) = **40,00zł** brutto za usługę internetową (abonament MIDI)

Usługa dotyczyła m-ca grudnia 2016r i nie obejmowała okresu na który była udzielona dotacja.

Dotacją zrefundowano kwotę 40,00zł.

Z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice uregulowano wydatki dotyczące opłat za media (co, zw, cw) w łącznej kwocie **12.286,86zł** (częściowa lub całkowita refundacja faktur).

W 2017r wystawionych było 12 faktur.

Z zapisów umów o wynajem pomieszczeń z dn.08.04.2015r i 18.06.2015r (§2 ust.3) wynika, że Najemca oprócz czynszu jest obowiązany uiszczać Wynajmującemu opłaty za powyższe świadczenia komunalne (media).

W sytuacji gdy zmienił się Najemca i firma OST-BUD Sławomir Oset stała się podnajemcą faktury za media (a właściwie refaktury) wystawiała firma MAŁ-DOM Małgorzata Oset i na jej konto przelewane były należności.

Do pisma Dyr. Sławomira Oseta z dnia 04.04.2018r na żądanie kontrolującego celem weryfikacji faktur wystawionych przez firmę MAŁ – DOM na rzecz firmy OST-BUD Sławomir Oset (podnajemca) załączono faktury źródłowe wystawione przez Pabianicką Spółdzielnię Mieszkaniową na rzecz Najemcy czyli firmy MAŁ-DOM Małgorzata Oset.

Po weryfikacji faktur źródłowych wystawionych przez PSM z fakturami wystawionymi przez firmę MAŁ-DOM Małgorzata Oset występują niżej wymienione nieprawidłowości:

- w dniu 28.12.2016r została wystawiona faktura nr.13/12/16 przez firmę MAŁ-DOM Małgorzata Oset Bełchatów ul.Przejazd 19 na kwotę netto 1.927,47zł + 23% i 8% VAT (351,04zł) = 2.278,51zł brutto dotyczącą opłaty za c.w. (opłata stała), c.o. (przedpłata), opłaty za odczyt wodomierzy, z.w. (opłata stała) oraz za zużycie zimnej wody (ZW), ścieków (SC) i podgrzania wody (PW).

Usługa dotyczyła grudnia 2016r i listopada 2016r (ZW, SC, PW) i nie obejmowała okresu na który była udzielona dotacja.

Dotacją zrefundowano kwotę 2.278,51zł.

- w dniu 31.01.2017r została wystawiona faktura nr.16/01/17 przez firmę MAŁ-DOM Małgorzata Oset Bełchatów ul.Przejazd 19 na kwotę netto 1.007,20zł + 23% i 8% VAT (193,19zł) = 1.200,39zł brutto dotyczącą opłaty za c.w. (opłata stała), c.o. (przedpłata), opłaty za odczyt wodomierzy, z.w. (opłata stała) oraz za zużycie zimnej wody (ZW), ścieków (SC) i podgrzania wody (PW).

Usługa dotyczyła stycznia 2017r i grudnia 2016r (ZW, SC, PW) i częściowo nie obejmowała okresu na który była udzielona dotacja.

Dotacją zrefundowano kwotę 1.200,39zł.

Nie podlegała refundacji kwota 412,45zł dotycząca 2016r

➤ wydatki na materiały i wyposażenie, zakup usług i wydatki bieżące

Zgodnie z wnioskiem o **udzielenie** dotacji na 2017r rachunkiem na który była przelana dotacja UM był rachunek Getin Banku o nr.26 1560 0013 2317 6749 7000 0001 **i z tego rachunku winna być rozliczana dotacja.**

Ze sprawdzonych faktur na powyższe wydatki, które w całości były pokryte z dotacji znajdują się faktury, za które należności zostały przelewane nie na konto dostawcy lub wykonawcy usług lecz na konto Pana Sławomira Oseta (BGŻBNP Centrum Rozliczeniowe nr.1).

Na żądanie kontrolującego o potwierdzenie realizacji przelewu na konto dostawców lub wykonawców usług kontrolowany przedstawił dla poszczególnych faktur potwierdzenie realizacji przelewu z którego nie wynikało jednak, iż należności wpływały na konta dostawców lub wykonawców usług za wyjątkiem jednej faktury na kwotę 11.240,00zł brutto (jednakże należność za tę fakturę została uregulowana wykonawcy usługi nie z konta podanego we wniosku o dotację lecz z konta Pana Sławomira Oseta).

Zakwestionowane faktury to:

- 1) faktura nr.2944/2017 z dn.15.09.2017r wystawiona przez firmę Twoje Ratownictwo Jacek Wiatr Rzeszów ul.Reymonta 12/2 na kwotę 53,55zł netto + 23% i 8% VAT (5,45zł) = 59,00zł brutto za kupno szpatulek laryngologicznych drewnianych (100szt.) - do zajęć logopedycznych + dostawa
- 2) faktura nr.8019/2017 z dn.22.11.2017r wystawiona przez firmę PH Megaprodukty Arkadiusz Dutkowski Jawor ul.Kuziennicza 5 na kwotę 313,91zł netto + 23% VAT (72,19zł) = 386,10zł brutto za kupno zabawek do sal przedszkolnych + dostawa
- 3) faktura nr.FV4855/2017 z dn.23.11.2017r wystawiona przez firmę F.P.H.U DRUK-PAK Elżbieta Nowak Nowy Sącz ul.Dojazdowa 3 na kwotę 59,50zł netto + 23% VAT (13,69zł) = 73,19zł brutto za kupno kolorowanek dla dzieci + dostawa
- 4) faktura nr.#1683/433/2017/S z dn.18.12.2017r wystawiona przez firmę EMPIK S.A Warszawa ul.Marszałkowska 116/122 Salon Bełchatów Olimpia ul.Kolejowa 6 na kwotę 147,29zł netto + 23% i 5%VAT (23,60zł) = 170,89zł brutto za kupno wyposażenia do sal przedszkolnych Z dotacji pokryte 169,90zł.
- 5) faktura nr.23799/SLO/12/2017 z dn.15.12.2017r wystawiona przez firmę FunMarket Krystian Ślebioda Sady ul.Poznańska 16 na kwotę 210,57zł netto + 23% VAT (48,43zł) = 259,00zł brutto za kupno wyposażenia do sali przedszkolnej (domek dla lalek „Rezydencja Malinowa”)

- 6) faktura nr.FV01/229714/17 z dn.24.11.2017r wystawiona przez firmę PH „KOROB” Robert Kosiński Łódź ul.Piotrkowska 165/169 na kwotę 123,90zł netto + 23% VAT (28,50zł) = 152,40zł brutto za kupno zabawek do sal przedszkolnych
- 7) faktura nr.FVS/01769/17 z dn.08.12.2017r wystawiona przez firmę PH PAULINA Napert sp. jawna Warszawa ul.Młoda 7 na kwotę 121,87zł netto + 23% VAT (28,03zł) = 149,90zł brutto za kupno wyposażenia do przedszkola (rakieta kosmiczna ze stacją bazową)
- 8) faktura nr.FV/3635/156/2017 z dn.12.12.2017r wystawiona przez firmę HM Carrefour Bełchatów ul.Kolejowa 4 na kwotę 292,44zł netto + 23% VAT (67,26zł) = 359,70zł brutto za kupno papieru xero A4/50 (30szt.)
- 9) faktura nr.97/17 z dn.24.10.2017r wystawiona przez firmę RABIKO Sławomir Zając Konradów 33 na kwotę 9.138,21zł netto + 23% VAT (2.101,79zł) = 11.240,00zł brutto za wykonanie robót remontowych w niepublicznym przedszkolu „Akademia Uśmiechu” zgodnie z umową nr.1/10/2017 z dn.02.10.2017r
- 10) faktura nr.1500/2017 z dn.27.11.2017r wystawiona przez firmę DROBIAZGARNIA Agnieszka Kalinowska Skarżysko – Kamienna ul.Robotnicza 7/1 na kwotę 131,06zł netto + 23% VAT (30,14zł) = 161,20zł brutto za kupno zabawek (edukacyjne duże klocki drewnian – 14.szt.) + wysyłka
- 11) faktura nr.153/S3M/2017 z dn.23.12.2017r wystawiona przez firmę Leno Paweł Rozwandowicz Bełchatów ul.Armi Krajowej 20 na kwotę 98,78zł netto + 23% VAT (22,72zł) = 121,50zł brutto za kupno zabawki (lalka Natalia z katarkiem a psik Artyk)
Brak opisu na odwrocie faktury.
- 12) faktura nr.1153010572 z dn.06.12.2017r wystawiona przez firmę Tesco Polska sp. z.o.o HM Bełchatów ul.Kolejowa 6 na kwotę 272,96zł netto + 23% VAT (62,78zł) = 335,74zł brutto za kupno ozdób choinkowych
- 13) faktura nr.F/329/2018/17751 z dn.21.11.2017r wystawiona przez firmę IKEA Retail sp.z.o.o Łódź ul.Pabianicka 255 na kwotę 69,89zł netto + 23% VAT (16,08zł) = 85,97zł brutto za kupno wyposażenia do sali przedszkolnej (namiot dziecięcy i podkładki)
- 14) faktura nr.135/S3M/2017 z dn.11.12.2017r wystawiona przez firmę Leno Paweł Rozwandowicz Bełchatów ul.Armi Krajowej 20 na kwotę 117,06zł netto + 23% VAT (26,92zł) = 143,98zł brutto za kupno zabawek do sal przedszkolnych

Łączna wartość zakwestionowanych faktur wyniosła **13.698,57zł brutto**.

Wnioski

1. Naliczenie dotacji za 2017r przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dla Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2” nastąpiło zgodnie z art.90 ust.2b ustawy jak i §2 ust.3 uchwały Rady Miasta nr.XXXIV/433/16 z dn. 29.12.2016r.
2. Osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole zgodnie z §4 ust.1 i §5 ust.1 uchwały RM składała do Urzędu Miejskiego miesięczne informacje o faktycznej liczbie dzieci i kwartalne oraz roczne pisemne rozliczenie przyznanej dotacji
3. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych kontrolujący stwierdza, szczegółowo omawiając to w pkt.3 sprawozdania (str.14 – 21 sprawozdania), iż wykorzystanie dotacji Gminy Miejskiej Pabianice dla Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2” naruszało w części prawidłowość jej wykorzystania.

Dotyczyło to następujących wydatków pokrytych dotacją:

- wynagrodzenie Dyrektora/osoby prowadzącej (listy płac za 12 m-cy 2017r) – kwota dotacji 122.600,00zł
- opłaty za wynajem (faktura nr.2/01/17, nr.6/02/17, nr.8/03/17, nr.5/04/17, nr.6/05/17, nr.6/06/17) – kwota dotacji 41.652,05zł
- opłaty za media (faktura nr.300112213/11R/2016 – prąd) – kwota dotacji 765,93zł
- opłaty za media (faktura nr.FA001/12/16 – internet) – kwota dotacji 40,00zł
- opłaty za media (faktura nr.13/12/16 – c.w., c.o., ZW, SC, PW) – kwota dotacji 2.278,51zł
- opłaty za media (faktura nr.16/01/17 - c.w., c.o., ZW, SC, PW) – kwota dotacji 412,45zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.2944/2017 – materiały dydaktyczne) – kwota dotacji 59,00zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.8019/2017 – zabawki) – kwota dotacji 386,10zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.FV4855/2017 – kolorowanki dla dzieci) – kwota dotacji 73,19zł
- pozostałe wydatki (f-ra nr.#1683/433/2017/S – materiały biurowe) – kwota dotacji 169,90zł
- pozostałe wydatki (f-ra nr.23799/SLO/12/2017 – kupno wyposaż.) – kwota dotacji 259,00zł
- pozostałe wydatki (f-ra nr.FV01/229714/17 – zabawki) – kwota dotacji 152,40zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.FVS/01769/17 – kupno wyposażenia) – kwota dotacji 149,90zł
- pozostałe wydatki (f-ra nr.FV/3635/156/2017 – zakup papieru) – kwota dotacji 359,70zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.97/17 – wykonanie remontu) – kwota dotacji 11.240,00zł

- pozostałe wydatki (faktura nr.1500/2017 – zabawki) – kwota dotacji 161,20zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.153/S3M/2017 – zabawki) – kwota dotacji 121,50zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.1153010572 – kupno wyposażenia) – kwota dotacji 335,74zł
- pozostałe wydatki (f-ra nr.F/329/2018/17751 – kupno wyposażenia) – kwota dotacji 85,97zł
- pozostałe wydatki (faktura nr.135/S3M/2017 – zabawki) – kwota dotacji 143,98zł

4. Wydatkowanie części dotacji za 2017r podanej w pkt.3 wniosków w łącznej kwocie **181.446,52zł** na podstawie przedłożonych kontrolującemu dowodów księgowych jest wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem co wypełnia treść art.252 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych tj:

art.252 ust.1 - „**Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,

2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

- podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt.1 lub pkt.2

ust.6 – **odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia:**

1) przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem”

oraz §5 ust.5 uchwały RM nr.XXXIV/433/16 z dn.29 grudnia 2016r tj:

„W przypadku niewykorzystania dotacji w całości lub jej części, pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, nienależnie lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, zwrot dotacji następuje w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r”

5. Z innych nieprawidłowości i uwag co do prowadzenia przejrzystości dokumentacji należy jeszcze wymienić:

- z analizy poszczególnych rodzajów wydatków zrefundowanych dotacją wynika, iż podana w rocznym rozliczeniu dotacji za 2017r kwota wydatków dotycząca wynagrodzeń pracowników (nauczycieli i pozostałych pracowników) oprócz wynagrodz. Dyrektora/osoby prowadzącej wynosiła 186.660,13zł i była o200zł wyższa niż wynikało to z przedłożonych list płac (str.12 sprawozdania).

Z kolei wg końcowego (rocznego) rozliczenia dotacji za 2017r kwota innych wydatków (opłaty za media, materiały i wyposażenie, zakup usług i wydatki bieżące) wynosiła 60.252,41zł i była o 200zł niższa niż wynikało to z przedłożonych dowodów księgowych (str.13 sprawozdania).

Reasumując łączna kwota wydatków pokrytych dotacją (493.070,76zł) była zgodna z kwotą udzielonej dotacji przez Gminę w 2017r.

- jedna faktura z grudnia 2017r nie miała opisu na odwrocie faktury dotyczącego rozliczenia dotacji i rodzaju wydatku (str. 21 sprawozdania).
- na wszystkich przedłożonych listach płac brak kontrasygnaty (podpisu) osoby prowadzącej gospodarkę finansową Przedszkola. Zgodnie z obowiązujący statutem Przedszkola osobą, która organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę Przedszkola jest w-ce Dyr. ds. administracyjnych.
- kontrolującemu nie przedstawiono wyciągów bankowych dotyczących odprowadzonych składek do ZUS (wynagrodzenia pracowników).

Do pisma Dyr. Sławomira Oseta z dnia 04.04.2018r załączono wpłaty do ZUS dotyczące wynagrodzeń pracowników wszystkich placówek oświatowych prowadzonych przez firmę OST-BUD Sławomira Oseta. Przedstawione wyciągi nie pozwalają zweryfikować kwoty pochodnych od wynagrodzeń (35.925,34zł), która pokryta była z dotacji.

Jednocześnie do pisma Dyr. Sławomira Oseta z dnia 04.04.2018r załączono zaświadczenie Oddziału ZUS w Tomaszowie Mazowieckim (Inspektorat w Bełchatowie) o niezaleganiu w opłacaniu składek na dzień 04.04.2018r.

Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):

zał. nr.1 – zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji UM Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2”

zał. nr.2 – statut Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2” obowiązujący od 01.01.2016r i 01.09.2017r

zał. nr.3 - wniosek osoby prowadzącej o udzielenie dotacji na 2017r z dn.09.09.2016r

zał. nr.4 – comiesięczne informacje osoby prowadzącej o aktualnej liczbie wychowanków

zał. nr.5 - wykaz dzieci uczęszczających do przedszkola w 2017r wraz z datami zawarcia umów

- zał. nr.6 – informacja o wysokości podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli na rok 2017
- zał. nr.7 – wydruk z Getin Banku dotyczący przelewów dotacji UM za 2017r
- zał. nr.8 – kwartalne i roczne rozliczenie dotacji za 2017r
- zał. nr.9 – pismo Dyr. Przedszkola Sławomira Oseta z dn.23.03.2018r + uchwała w sprawie wysokości wynagrodzenia Dyrektora Przedszkola z dn.02.01.2017r
- zał. nr.10 – pismo kontrolującego do Dyr. Przedszkola z dn.28.03.2018r
- zał. nr.11 – odpowiedź Dyr. Przedszkola z dn.04.04.2018r na pismo kontrolującego
- zał. nr.12 – lista pedagogicznej kadry niepublicznego przedszkola „Akademia Uśmiechu 2” przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu
- zał. nr.13 – listy płac za 2017r Dyr/osoby prowadzącej Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2”
- zał. nr.14 – zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie o niezaleganiu w podatkach
- zał. nr.15 - listy płac za 2017r pracowników Niepublicznego Przedszkola „Akademia Uśmiechu 2”
- zał. nr.16 - zaświadczenie Oddziału ZUS w Tomaszowie Mazowieckim Inspektorat w Bełchatowie o niezaleganiu w opłacaniu składek
- zał. nr.17- umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 08.04.2015r i 18.06.2015r
- zał. nr.18 – umowa najmu (podnajmu) nr.2/04/2016 z dnia 29.04.2016r
- zał. nr.19 – faktury za najem za okres I-VI 2017r (nr.2/01/17, nr.6/02/17, nr.8/03/17, nr.5/04/17, nr.6/05.17, nr.6/06/17)
- zał. nr.20 – faktura nr.300112213/11R/2016 z dnia 29.12.2016r wystawiona przez PGE Obrót S.A za energię elektryczną i usługi dystrybucji

zał. nr.21- faktura nr.FA001/12/16 z dnia 15.12.2016r wystawiona przez Stowarzyszenie „Telewizja Teofilów B” za usługę internetową (abonament MIDI)

zał. nr.22 - faktura nr.13/12/16 z dnia 28.12.2016r wystawiona przez firmę MAŁ-DOM Małgorzata Oset dotycząca opłaty za c.w. (opłata stała), c.o. (przedpłata), opłaty za odczyt wodomierzy, z.w. (opłata stała) oraz za zużycie zimnej wody (ZW), ścieków (SC) i podgrzania wody (PW)

zał. nr.23 - faktura nr.16/01/17 z dnia 31.01.2017r wystawiona przez firmę MAŁ-DOM Małgorzata Oset dotycząca opłaty za c.w. (opłata stała), c.o. (przedpłata), opłaty za odczyt wodomierzy, z.w. (opłata stała) oraz za zużycie zimnej wody (ZW), ścieków (SC) i podgrzania wody (PW)

zał. nr.24 – zakwestionowane faktury (wydatki na materiały i wyposażenie, zakup usług i wydatki bieżące) – 14 faktur

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 27 stron kolejno zaparafowanych przez Zespół AKW i Pana Sławomira Oseta Dyrektora/Osobę Prowadzącą Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu 2”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Dyrektorowi/Osobie Prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu 2” Panu Sławomirowi Osetowi a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Dyrektor/Osoba Prowadzącą Niepubliczne Przedszkole „Akademia Uśmiechu 2” 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

Dyrektor/Osoba Prowadząca
Niepubliczne Przedszkole

Kontrolujący