



Urząd Miejski w Pabianicach  
*Zespół Audytu i Kontroli  
Wewnętrznej*



do użytku służbowego

AKW.1711.6.2018

egzempl. nr.1 sprawozdania

## Sprawozdanie

Sporządzone przez audytora wewnętrznego UM **mgr inż. Sławomira Bratuszewskiego** i inspektora kontroli wewnętrznej **mgr Piotra Kęskiewicza** działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr.82/2018 z dn.24 kwietnia 2018r i pisma Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu (znak:EKS.037.744.2018) z dnia 6 marca 2018r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Punkcie Przedszkolnym „Happyland” znajdującym się przy ul.Ossowskiego 22 w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 25 kwietnia do 08.06.2018r.

### Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolujących upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Pani Agnieszce Łyszkowskiej – Prezesowi Zarządu spółki z.o.o. Łódzkie Przedszkola Marzeń prowadzącej Punkt Przedszkolny „Happyland ” mający siedzibę przy ul. Ossowskiego 22 w Pabianicach.  
Organem prowadzącym zgodnie z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji jest osoba prawna (w/w spółka).
2. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art.36 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017r o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017r poz. 2203) oraz §6 ust.1 uchwały Rady Miejskiej w Pabianicach nr XXXIV/433/16 z dn.29 grudnia 2016r w sprawie ustalenia trybu

1/16

udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych i gimnazjów niepublicznych oraz publicznych niezaliczanych do sektora 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 – 28.02.2018r
4. Tematyka objęta kontrolą jest uregulowana w ustawie z dnia 27 października 2017r o finansowaniu zadań oświatowych (art.35 ust.1) oraz uchwale nr. XXXIV/433/16 RM z dn.29 grudnia 2016r (§6 ust.2) w których m.in. stwierdzono:  
art.21 ust.3 – niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego niespełniająca warunków, o których mowa w ust.1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równiej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.  
art.33 ust.1 – dotacje, o których mowa w art.15 – 21, art.25, art.26, art. 28 – 30 i art.32, są przekazywane, pod warunkiem że organ prowadzący przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę oraz placówkę, o której mowa w art.2 pkt.6, 7 i 8 ustawy – Prawo oświatowe, przekazuje:
  - 1) organowi dotującemu informację o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych nie później niż do dnia 30 września roku bazowego – w przypadku dotacji, o których mowa w art.15, art.19, art.21, art.26 ust.1, 2, 5 i 8, art.29 i art.30;
  - 2) dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego – w przypadku dotacji, o których mowa w art.15 – 21, art.25, art.26, art.28 – 30 i art.32  
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 oraz art.28 – 30, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki o której mowa w art. 2 pkt.6, 7 i 8 ustawy – Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za

grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego

art.35 ust.1 – dotacje, o których mowa w art.15 – 21, art.25, art.26, art.28 – 30 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) wynagrodzenia osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej 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 miesięcznie:

- 250% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art.30 ust.3 pkt.4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r – Karta Nauczyciela (Tekst jednolity: Dz. U. z 2017r poz.1189 z późn. zm.) - 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% 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,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art.10 ust.1 ustawy – Prawo oświatowe;

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 placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci i młodzieży,

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 odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

ust.3 – dotacja, o której mowa w art.15 – 21, art.25, art.26, art.28 – 30 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

art.36 ust.1 – organ dotujący, o którym mowa w art.15 – 21, art.25, art.26, art.28 – 30 i art.32, może kontrolować prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych zgodnie z art.15 – 21, art.25, art.26, art.28 -30 i art.32

ust.2 – osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli mają prawo wstępu do przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania w związku z przekazaną dotacją, a w przypadku szkół, o których mowa w art.26 ust.2 także do wglądu do list obecności, o których mowa w art.26 ust.3, oraz ich weryfikacji

ust.5 – kontrola może obejmować okres 5 lat budżetowych poprzedzających rok budżetowy, w którym jest ona przeprowadzana

§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

***W trakcie przeprowadzanej kontroli zaczęła obowiązywać nowa uchwała Rady Miejskiej Pabianic o nr.LIII/674/18 z dnia 27 marca 2018r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i innych niepublicznych placówek, dla których Miasto Pabianice jest organem rejestrującym.***

***Uchwała weszła w życie w terminie 14 dni od jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym***

**Województwa Łódzkiego (17.04.2018r) tj. od 02.05.2018r.**

5. Zgodnie z art.82 ust.1 i 3 ustawy o systemie oświaty Prezydent Miasta Pabianic wydał w dn.28 września 2017r zaświadczenie o dokonaniu pod nr.EKS.4430.2.2017 wpisu do ewidencji (zgłoszenie z dnia 07.09.2017r) Punktu Przedszkolnego „HAPPYLAND” znajdującego się w Pabianicach przy ul.Ossowskiego 22.

6. Działalność Punktu Przedszkolnego „HAPPYLAND” reguluje statut.

Niektóre postanowienia statutu:

**Rozdział I**

1. Punkt przedszkolny „HAPPYLAND” zwany dalej Przedszkolem jest punktem przedszkolnym niepublicznym

3. Organem prowadzącym przedszkole jest Łódzkie Przedszkole Marzeń sp.o.o

**Rozdział II**

1.Punkt przedszkolny realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie

3. Punkt przedszkolny w szczególności:

- zapewnia opiekę wychowawczą
- wspomaga indywidualny rozwój dziecka
- sprawuje opiekę nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb
- zapewnia warunki do rozwoju zainteresowań dziecka

4. Punkt przedszkolny może organizować dla dzieci różnorodne formy krajoznawstwa i turystyki, które mają na celu:

- poznawanie kraju, miast, regionu, środowiska przyrodniczego, tradycji, zabytków kultury i historii;
- zdobywanie i poszerzanie wiedzy z różnych dziedzin życia społecznego, gospodarczego i kulturalnego;
- wspomaganie rodziny i przedszkola w procesie wychowania;
- upowszechnianie wśród dzieci zasad ochrony środowiska naturalnego oraz umiejętności korzystania z zasobów przyrody.

5. W ramach posiadanych możliwości przedszkole organizuje i udziela wychowankom i ich rodzicom pomoc psychologiczną i pedagogiczną polegającą na m.in.:

- rozpoznawaniu możliwości oraz indywidualnych potrzeb dziecka;

- rozpoznawaniu przyczyn trudności w wychowaniu i nauczaniu dziecka;
- organizowaniu różnorodnych form pomocy psychologiczno – pedagogicznej;
- wspieraniu dziecka uzdolnionego;
- wspieraniu rodziców i nauczycieli w rozwiązywaniu problemów wychowawczych.

### **Rozdział III**

#### **Organy punktu przedszkolnego i ich kompetencje**

Organami przedszkola są:

1. Organ prowadzący
2. Dyrektor przedszkola
3. Rada pedagogiczna

#### Organ prowadzący

Do zadań Organu prowadzącego należy:

1. zaciąganie zobowiązań majątkowych w imieniu przedszkola;
2. gospodarowanie środkami finansowymi przedszkola;
3. ustalanie wysokości opłat za świadczenia udzielane przez przedszkole;
4. rekrutacja dzieci do przedszkola
5. zapewnienie warunków działania przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
6. wyposażenie placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania
7. zatrudnianie i zwalnianie nauczycieli oraz innych pracowników przedszkola;
8. czuwanie nad przestrzeganiem postanowień niniejszego statutu przez pracowników przedszkola

#### Dyrektor przedszkola

1. Dyrektor przedszkola jest powoływany i odwoływany na podstawie Kodeksu Pracy przez Organ prowadzący
2. Do zadań Dyrektora przedszkola należy:
  - sprawuje nadzór pedagogiczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach i dokonuje oceny pracy nauczycieli lub ich dorobku zawodowego w związku z ubieganiem się o kolejny stopień awansu zawodowego

## **Rozdział IV**

### **Organizacja i czas pracy przedszkola**

1. Przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny z wyjątkiem przerw ustalonych przez Organ prowadzący
2. Przedszkole zapewnia dzieciom opiekę, wychowanie i nauczanie przez pięć dni w tygodniu od poniedziałku do piątku w godzinach 7<sup>00</sup> – 18<sup>00</sup>
3. Z ważnych przyczyn przedszkole może zostać zamknięte w inny dzień, o czym rodzice zostaną poinformowani odpowiednio wcześniej
4. Przedszkole jest czynne w dni ustawowo wolne od pracy

### **Rekrutacja do przedszkola**

2. W pierwszej kolejności zapewnia się miejsca dzieciom 5 i 6-letnim objętym obowiązkowym rocznym przygotowaniem przedszkolnym

### **Zasady przyprowadzania i odbierania dzieci**

1. Przedszkole sprawuje opiekę nad dzieckiem od momentu przekazania dziecka przez rodzica lub inną upoważnioną przez nich osobę pod opiekę wychowawcy grupy lub pod opiekę upoważnionego pracownika przedszkola, do czasu odbioru dziecka z sali lub ogrodu przez rodzica lub inną upoważnioną przez nich osobę
2. Dzieci mogą być odbierane z przedszkola przez rodziców (opiekunów prawnych) oraz inne osoby pełnoletnie upoważnione na piśmie przez rodziców (opiekunów prawnych)
3. Dzieci mogą być również odbierane przez osoby niepełnoletnie, które ukończyły 13 rok życia. Niezbędne jest wówczas pisemne oświadczenie rodziców o odpowiedzialności prawnej za bezpieczeństwo dziecka odebranego z przedszkola przez upoważnioną osobę niepełnoletnią.

## **Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów**

### **1. Liczba wychowanków w Punkcie Przedszkolnym „Happyland” w styczniu i lutym 2018r**

Zgodnie z art.90 ust.2d ustawy o systemie oświaty i §3 ust.1 uchwały RM prowadzący Punkt Przedszkolny „Happyland” pismem z dn.28.09.2017r przedłożył Urzędowi Miejskiemu informację o planowanej liczbie wychowanków na rok 2018 (wniosek o udzielenie dotacji). Planowana liczba wychowanków wynosiła :

- w okresach styczeń – sierpień 30 dzieci (w tym 1 dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim)



- w okresach wrzesień – grudzień 45 dzieci (w tym 1 dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim)

Zgodnie z §4 ust.1 uchwały RM do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu UM spływały 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 Punkt Przedszkolny listy dzieci uczęszczających do niego w styczniu i lutym 2018r dokonali weryfikacji liczby wychowanków w poszczególnych miesiącach z informacjami przedkładanymi do Wydziału tj:

<i>miesiąc</i>	<i>liczba wychowanków zgodnie z:</i>		
	<i>przedstawioną listą</i>	<i>informacjami przekazywanymi do Wydziału (przed korektą)</i>	<i>informacjami przekazywanymi do Wydziału (po korekcie)</i>
styczeń	<b>27*</b>	<b>26</b>	<b>16**</b>
luty	<b>26*</b>	<b>26</b>	<b>17**</b>

\* przedstawione kontrolującym listy obejmują dzieci objęte dotacją i wychowaniem przedszkolnym zgodnie z art.31 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r Prawo oświatowe oraz dzieci, które na m-c objęty dotacją nie osiągnęły jeszcze 2,5 lat życia

\*\* w dniu 19.02.2018r przesłano do UM korektę do informacji miesięcznej o aktualnej liczbie wychowanków zmniejszając liczbę dzieci z 26 do **16** (styczeń) i z 26 do **17** (luty)

## **2. Wykorzystanie dotacji za 2018r**

Prowadzący Punkt Przedszkolny „HAPPYLAND” zgodnie z art.90 ust.2d ustawy o systemie oświaty i §3 ust.1 uchwały złożył w dn.28.09.2017r do UM wnioski o udzielenie dotacji na rok 2018.

Wysokość podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego **na rok 2018** zgodnie z art.21 ust.3 i art.46 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz §2 ust.5 uchwały RM wynosiła 3.541,16zł (miesięcznie 295,10zł).

Comiesięczne kwoty dotacji były przekazywane przez Gminę w terminach zgodnych z art.34 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i w wysokości odpowiedniej co do faktycznej liczby uczniów wykazywanych w informacjach osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny.

Wysokość przekazanych dotacji w m-cu styczniu i lutym 2018r była następująca:

<i>miesiąc</i>	<i>data przelewu</i>	<i>kwota w zł.</i>
styczeń	19.01.2018r	7.672,60 (26 wychowanków x 295,10 z miasta Pabianice)
luty	26.02.2018r	1.770,60* (6 wychowanków x 295,10 z miasta Pabianice) 295,10 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)
<b>Razem</b>		<b>9.738,30</b>

\* kwota dotacji zmniejszona z powodu złożenia w dniu 19.02.2018r przez Prowadzącego Punkt Przedszkolny do UM, korekty do informacji miesięcznej o aktualnej liczbie wychowanków. Jak wynika z załączonej listy (zestawienia) dzieci dołączonej do korekty do miesięcznej informacji o aktualnej liczbie wychowanków, na jedno dziecko w m-cu lutym nie powinna być udzielona dotacja w wysokości **295,10zł** z uwagi na nieosiągnięcie wieku uprawniającego do wychowania przedszkolnego. W zestawieniu jest podana data urodzenia dziecka – 22.01.2015r, podczas gdy prawidłowa data urodzenia to 22.11.2015r jak wynika z umowy podpisanej przez rodziców dziecka z firmą Łódzkie Przedszkola Marzeń sp. o o. - osobą prawną prowadzącą Przedszkole.

Zgodnie z §5 ust.1 uchwały RM Prezes Zarządu spółki prowadzącej Punkt Przedszkolny złożył w dniu 04.05 rozliczenie otrzymanej dotacji za styczeń i luty 2018r.

Przekazana dotacja za styczeń i luty 2018r w łącznej kwocie **9.738,30zł** po sprawdzeniu dowodów księgowych (faktur, rachunków, list płac) była wykorzystana następująco:

#### 1) wynagrodzenia pracowników

Kontrolującym przedłożono 5 list płac (**zał. nr.10**)

- E/2017/12 za okres 01.12.2017 – 31.12.2017 na łączną kwotę brutto 12.363,46zł
- U/2018/01 za okres 01.01.2018 – 31.01.2018 na łączną kwotę brutto 1.000,00zł
- E/2018/01 za okres 01.01.2018 – 31.01.2018 na łączną kwotę brutto 12.113,24zł
- U/2018/02 za okres 01.02.2018 – 28.02.2018 na łączną kwotę brutto 2.100,00zł
- E/2018/02 za okres 01.02.2018 – 28.02.2018 na łączną kwotę brutto 10.529,26zł

<i>m-c zapłaty (przelewu)</i>	<i>wynagrodz. pracowników kwota w zł (pokrytych z dotacji)</i>
styczeń	600,00
luty	6.434,46
marzec	2.042,69
<b>I - III 2018</b>	<b>9.077,15</b>

## 2) opłaty za media

<i>m-c zapłaty (przelewu)</i>	<i>rodzaj wydatku</i>	<i>kwota w zł</i>
luty	opłata za energię elektryczną i usługi dystrybucyjne za okres 26.09.2017 – 24.11.2017	433,93
	opłata za usługi telekomunikacyjne za okres 25.11.2017 – 24.12.2017	190,41
<b>Razem</b>		<b>624,34*</b>

\* wg końcowego rozliczenia dotacji za styczeń i luty 2018r kwota opłat za media wynosiła **645,34zł** i była o **21zł** wyższa niż wynikało to z **przedłożonych dowodów księgowych**.

Różnica wynikała z tego, iż do tej kwoty doliczono opłaty za kody autoryzacji zleceń (1,80zł), opłatę za usługę (2,20zł), opłatę za wypłaty otwarte rachunku (5,00zł) oraz opłaty za wyciąg papierowy z rachunku (12,00zł) co wynika z przedłożonych wyciągów bankowych z konta podanego na wniosku o dotację.

Przekazana kwota dotacji przez UM wyniosła 9.738,30zł, natomiast łączne wydatki wykazane w rozliczeniu dotacji oświatowej opiewały na kwotę 9.722,49zł.

Część dotacji w kwocie **15,81zł** została niewykorzystana i zgodnie z art.251 ustawy o finansach publicznych oraz §5 ust.5 uchwały Rady Miejskiej nr.XXXIV/433/16 z dnia 29 grudnia 2016r, winna być zwrócona do budżetu Gminy Miejskiej Pabianice na zasadach określonych w tych przepisach.

### 3. Nieprawidłowości i uwagi dotyczące wykorzystania dotacji za styczeń i luty 2018r

#### ➤ wynagrodzenia pracowników

- na przedstawionych kontrolującym listach płac pracowników punktu przedszkolnego widnieje nazwisko Pani Agnieszki Łyszkowskiej, która jest Prezesem Zarządu Spółki – organu prowadzącego placówkę oświatową.

Część wynagrodzenia Pani Agnieszki Ł. **była zrefundowana dotacją Gminy Miejskiej Pabianice tj:**

<i>nr. wyciągu bankowego</i>	<i>data przelewu</i>	<i>kwota w zł.</i>
nr.1 (za okres 18.07.2017r – 31.01.2018r)	22.01.2018r	600,00
nr.2 (za okres 01.02.2018r – 28.02.2018r)	01.02.2018r	1.000,00
nr.2 (za okres 01.02.2018r – 28.02.2018r)	08.02.2018r	123,07
<b>razem</b>		<b>1.723,07</b>

Kontrolującym przedłożono umowę o pracę z Prezesem Zarządu Spółki na czas nieokreślony z dnia 01.09.2017r zawartą przez spółkę Łódzkie Przedszkola Marzeń sp. z.o.o z Panią Agnieszką Łyszkowską (jako pracownikiem) na funkcję Prezesa Zarządu Spółki z terminem rozpoczęcia pracy od 01.09.2017r.

Umowa jest podpisana przez Panią Agnieszkę Łyszkowską (jako pracownikiem) oraz przez Spółkę (z parafką Pani Agnieszki Łyszkowskiej jako Prezesem Zarządu reprezentującego Spółkę).

W związku z powyższym kontrolujący pismem z dnia 14.05.2018r (znak: AKW.170.1.2018) zwrócili się do Zespołu Radców Prawnych o wydanie opinii prawnej czy w świetle powyższej umowy wynagrodzenie Pani Agnieszki Łyszkowskiej może być zrefundowane dotacją Gminy Miejskiej Pabianice.

Wydana opinia prawna (znak:ZRP.074.20.2018) z dn.04.06.2018r stwierdza, iż **Prezes Zarządu Spółki, który ma umowę o pracę zawartą ze spółką i nie jest jednocześnie dyrektorem placówki nie powinien mieć refundowanego wynagrodzenia z dotacji przez Gminę.**

- na wyciągu nr.2 dotyczący m-ca lutego widnieje przelew w wysokości 300zł zatytułowany „druga część wynagrodzenia” (opis operacji) przekazany osobie, która nie widnieje na przekazanych listach płac i umowach o pracę za okresy objęte dotacją. Powyższa kwota była zrefundowana dotacją Gminy Miejskiej Pabianice.

- na przedłożonych listach płac a także fakturach opłat za media brak opisu na odwrocie dokumentów księgowych dotyczących rozliczenia dotacji z podpisem osoby reprezentującej Organ prowadzący *co szczególnie dotyczyło list płac gdyż nie całość przedstawionych wynagrodzeń pracowników była zrefundowana dotacją Gminy Miejskiej Pabianice.*

## Wnioski

1. Naliczenie dotacji za styczeń i luty 2018r przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dla Punktu Przedszkolnego „Happyland” nastąpiło zgodnie z art.21 ust.3 i art.46 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych jak i §2 ust.5 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.2 uchwały RM składała do Urzędu Miejskiego miesięczne informacje o faktycznej liczbie dzieci i końcowe pisemne rozliczenie przyznanej dotacji
3. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych kontrolujący stwierdzają, szczegółowo omawiając to w pkt.3 sprawozdania (str. 12 i 13 sprawozdania), iż wykorzystanie dotacji Gminy Miejskiej Pabianice dla Punktu Przedszkolnego „Happyland” naruszało w części prawidłowość jej wykorzystania.  
Dotyczyło to następujących wydatków pokrytych dotacją:
  - część wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki (listy płac nr E/2017/12, E/2018/01 i E/2018/02 za m-c grudzień 2017r oraz styczeń i luty 2018r) – kwota dotacji **1.723,07zł**
  - część wynagrodzenia pracownika Punktu Przedszkolnego – kwota dotacji **300,00zł**
4. Jak wynika z załączonej listy (zestawienia) dzieci dołączonej do korekty do miesięcznej informacji o aktualnej liczbie wychowanków, na jedno dziecko w m-cu lutym nie powinna być udzielona dotacja w wysokości **295,10zł** z uwagi na nieosiągnięcie wieku uprawniającego do wychowania przedszkolnego. W zestawieniu jest podana data urodzenia dziecka – 22.01.2015r, podczas gdy prawidłowa data urodzenia to 22.11.2015r jak wynika z umowy podpisanej przez rodziców dziecka z firmą Łódzkie Przedszkola Marzeń sp. o o. - osobą prawną prowadzącą Przedszkole (str. 10 sprawozdania).

5. Wydatkowanie części dotacji za styczeń i luty 2018r o której mowa w pkt.3 i 4 wniosków w łącznej kwocie **2.318,17zł** na podstawie przedłożonych kontrolującemu dowodów księgowych jest wykorzystaniem dotacji nienależnie i 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”***

6. Przekazana kwota dotacji przez UM wyniosła 9.738,30zł, natomiast łączne wydatki wykazane w rozliczeniu dotacji oświatowej opiewały na kwotę 9.722,49zł.

Część dotacji w kwocie **15,81zł** została niewykorzystana i zgodnie z art.251 ustawy o finansach publicznych tj:

art.251 ust.1 – „***dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części***

***niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art.189 ust.4***

ust.3 - ***w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust.1, jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji***

ust.4 - ***wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne***

*przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach*

*ust.5 – od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w ust.1 -3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust.1-3”*

oraz §5 ust.5 uchwały Rady Miejskiej nr.XXXIV/433/16 z dnia 29grudnia 2016r, winna być zwrócona do budżetu Gminy Miejskiej Pabianice na zasadach określonych w tych przepisach.

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

- na przedłożonych listach płac a także fakturach opłat za media brak opisu na odwrocie dokumentów księgowych dotyczących rozliczenia dotacji z podpisem osoby reprezentującej Organ prowadzący co szczególnie dotyczyło list płac gdyż nie całość przedstawionych wynagrodzeń pracowników była zrefundowana dotacją Gminy Miejskiej Pabianice.

**Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):**

zał. nr.1 – zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji UM Punktu Przedszkolnego „Happyland”

zał. nr.2 – statut Punktu Przedszkolnego „Happyland”

zał. nr.3 - wniosek osoby prowadzącej o udzielenie dotacji na 2018r z dn.28.09.2017r

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

zał. nr.5 - wykaz dzieci uczęszczających do punktu przedszkolnego w styczniu i lutym 2018r

zał. nr.6 – informacja o wysokości podstawowej kwoty dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego na rok 2018

zał. nr.7 – wydruk z banku Pekao S.A. dotyczący przelewów dotacji UM za styczeń i luty 2018r

zał. nr.8 – umowa o sprawowanie opieki w punkcie przedszkolnym „Happyland” z dn.06.09.2017r

zał. nr.9 – rozliczenie dotacji za styczeń i luty 2018r

zał. nr.10 – listy płac pracowników punktu przedszkolnego

zał. nr.11 – umowa o pracę z Prezesem Zarządu spółki z dn.01.09.2017r

zał. nr.12 – pismo kontrolujących do Zespołu Radców Prawnych z prośbą o opinię prawną z dn.14.05.2018r

zał. nr.13 – opinia prawna radcy prawnego z dn.04.06.2018r

## **Część – C.Informacje końcowe**

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 16 stron kolejno zaparafowanych przez Zespół AKW i Panią Agnieszkę Łyszkowską Prezesa Zarządu spółki prowadzącej Punkt Przedszkolny „Happyland”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Prezesowi Zarządu spółki Prowadzącej Punkt Przedszkolny „Happyland” Pani Agnieszce Łyszkowskiej a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Zarządu spółki prowadzącej Punkt Przedszkolny „Happyland” 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**

Prezes Zarządu spółki prowadzącej  
Punkt Przedszkolny „Happyland”

Kontrolujący