



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*



do użytku służbowego

AKW.1711.7.2018

egzempl. nr.1 sprawozdania

Sprawozdanie

Sporządzone przez inspektora kontroli wewnętrznej **mgr Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr.86/2018 z dn.18 maja 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 „Tygrysek” znajdującym się przy ul.Moniuszki 126 w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 24 maja do 13 lipca 2018r.

Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Pani Małgorzacie Frątczak – osobie prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” mającego siedzibę przy ul. Moniuszki 126 w Pabianicach.
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 finansów publicznych, funkcjonujących na terenie Miasta Pabianice.

1/25

Od 26.07.2018r wchodzi w życie nowa uchwała Rady Miejskiej Pabianic nr.LVI/715/18 z dn.21 czerwca 2018r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, dla których Miasto Pabianice jest organem rejestrującym.

3. Kontrolą objęto 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.3da – dotacja, o której mowa w ust. 1a – 3b, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust.3d, poniesionych w okresie roku budżetowego, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania

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.29 września 2010r zaświadczenie o dokonaniu pod nr.EKZ.I.4320 -1/.2010 wpisu do ewidencji Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” znajdującego się w Pabianicach przy ul.Moniuszki 126.

W dniu 26.01.2011r dokonano zmiany wpisu w poz.4 polegającego na przesunięciu daty rozpoczęcia działalności przedszkola na dzień 10 maja 2011r.

W dniu 16.05.2011r dokonano zmiany wpisu w poz.4 polegającego na przesunięciu daty rozpoczęcia działalności przedszkola na dzień 1 lipca 2011r.

6. Działalność Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” reguluje statut oraz regulamin organizacyjny.

Niektóre postanowienia statutu:

Postanowienia Ogólne

§1 ust.3 – osobą prowadzącą jest mgr Małgorzata Frątczak, która pełni obowiązki Dyrektora Przedszkola.

Cele i zadania przedszkola

§2 ust.2 – zadaniem przedszkola jest organizowanie różnorodnych sytuacji edukacyjnych sprzyjających nawiązywaniu przez dziecko wielorakich kontaktów społecznych i wchodzeniu w różne osobowe interakcje, dążenia do wypowiedania siebie w twórczości plastycznej, muzycznej, ruchowej i umysłowej

ust.3 – nadrzędnym celem wychowania przedszkolnego jest rozwój dziecka przez:

- a) kształtowanie i rozwijanie otwartości dziecka wobec siebie, innych ludzi, świata i wobec życia,
- b) wspomaganie i ukierunkowywanie rozwoju dziecka z wykorzystaniem jego predyspozycji i możliwości rozwojowych,
- c) doprowadzenie dziecka do takiego stopnia rozwoju psychofizycznego, jaki jest niezbędny do podjęcia nauki w szkole,
- d) pomoc w rodzinie w opiece nad dzieckiem,
- e) udzielanie dzieciom pomocy psychologicznej i pedagogicznej

Zadania opiekuńcze i bezpieczeństwo w przedszkolu

§3 ust.1 – przedszkole organizuje zadania opiekuńcze odpowiednio do wieku dzieci, ich potrzeb, zainteresowań, możliwości rozwojowych, z uwzględnieniem obowiązujących w przedszkolach ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy

ust.2 – opiekę nad dziećmi przebywającym w przedszkolu sprawuje nauczyciel wraz z inną osobą sprawującą rolę opiekuna. Odpowiadają oni za bezpieczeństwo dzieci w przedszkolu oraz poza jego terenem w godzinach, w jakich dziecko znajduje się pod opieką przedszkola

Organy przedszkola

§4 – Organami Przedszkola są:

I. Dyrektor zarządzający przedszkolem

II. Rada Pedagogiczna

ust.2 – Dyrektor zarządzający przedszkolem jest uprawniony i zobowiązany do:

- a) bieżącego zarządzania przedszkolem, w tym do zawierania wszelkich umów z dostawcami mediów;
- b) zawierania i rozwiązywania umów z rodzicami lub opiekunami dzieci poczynając od roku szkolnego 2011/2012 oraz dokonywania wszelkich zmian w umowach już

zawartych z rodzicami dzieci, w momencie wejścia w życie zmian w przedmiotowym statucie;

- c) wydawania decyzji;
- d) zawierania, rozwiązywania oraz dokonywania wszelkich zmian w umowach o pracę zawartych z pracownikami przedszkola nie będących nauczycielami;
- e) pełnienia nadzoru pedagogicznego w przedszkolu, w tym zwłaszcza do sprawdzania miesięcznych planów pracy nauczycieli przedszkola, organizowania różnych form kształcenia tychże nauczycieli;
- j) przyznawania nagród i wyróżnień nauczycielom;
- l) wydawania zaleceń nauczycielom i innym pracownikom przedszkola;
- m) zawierania, rozwiązywania oraz dokonywania wszelkich zmian w umowach o pracę zawartych z pracownikami przedszkola będących nauczycielami

Organizacja Przedszkola

§5 ust.1 – przedszkole zapewnia opiekę, wychowanie i naukę dzieciom w przedziale wiekowym 2,5 do 6 lat ?? *

ust. 2 – rok szkolny w przedszkolu rozpoczyna się z dniem 1 września, a kończy z dniem 31 sierpnia następnego roku

ust.3 – przedszkole jest czynne od poniedziałku do piątku w godzinach od 6⁰⁰ do 18⁰⁰. Czas pobytu dziecka w przedszkolu nie ma wpływu na wysokość chesnego.

ust.5 – godzina zajęć w przedszkolu trwa 60 minut

ust.6 – czas trwania wszystkich zajęć dydaktyczno – wychowawczych z dziećmi, również zajęć dodatkowych powinien być dostosowany do możliwości rozwojowych wychowanków i wynosi ok. 15 -25 minut dla dzieci 3 – 4 letnich, 25 – 35 minut dla dzieci 5 – 6 letnich

ust.7 – podstawową jednostką organizacyjną przedszkola jest oddział. Przedszkole jest wielooddziałowe. Dzieci w oddziale mogą być zgrupowane według zbliżonego wieku. Liczba dzieci w oddziale nie powinna przekroczyć 25.

ust.8 – przedszkole zapewnia dzieciom wyżywienie składające się z trzech posiłków dziennie – śniadania, obiadu (I i II danie) oraz podwieczorku

ust.11 – Praca wychowawcza, dydaktyczna i opiekuńcza prowadzona jest na podstawie programu dowolnie wybranego przez nauczyciela z zestawu programów wychowania przedszkolnego zaakceptowanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej

ust.12 – w przedszkolu są prowadzone zajęcia dodatkowe, jak zajęcia z gimnastyki korekcyjnej, logopedii i rytmiki (dwa razy w tygodniu) zajęcia taneczne (raz w

tygodniu), zajęcia z j. angielskiego (2 razy w tygodniu)

ust.13 – przedszkole organizuje wyjścia dzieci poza teren przedszkola. Podpisanie umowy o objęcie dziecka opieką przedszkolną jest równoznaczne z wyrażeniem zgody na uczestnictwo dziecka w wyjściach.

Zasady przyjmowania dzieci

§6 ust.1 – umowę o objęcie dziecka opieką przedszkolną zawiera w m-cu wrześniu dyrektor z rodzicem/rodzicami lub opiekunem prawnym/opiekunami prawnymi dziecka. Pierwszeństwo w przyjęciu do przedszkola mają dzieci już uczęszczające, ich rodzeństwo i dzieci pięcio i sześciolatek.

ust.2 – w sytuacji braku wypowiedzenia umowy przez rodzica/rodziców lub opiekunów prawnych samoczynnie przedłuża się ona na następny rok szkolny

ust.3 – w razie wolnych miejsc w przedszkolu wskazana wyżej umowa może zostać zawarta również w innych miesiącach

ust.4 – umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze stron z zachowaniem dwutygodniowego okresu wypowiedzenia. Za okres wypowiedzenia pobierane są opłaty. Wypowiedzenie składa się dyrektorowi prowadzącemu przedszkole.

Opłaty i sposób pozyskiwania środków finansowych

§7 ust.1 – usługi świadczone przez przedszkole są płatne. Wysokość miesięcznych opłat i numer rachunku bankowego, na który należy uiszczać opłatę wskazane są w umowie zawieranej z rodzicami/opiekunami prawnymi dziecka i jest ustalana przez Dyrektora prowadzącego przedszkole. Miesięczna opłata za świadczenie usług ulega obniżeniu o stałą kwotę 50% czesnego w przypadku, gdy w danym miesiącu do przedszkola uczęszcza rodzeństwo dziecka. Miesięczna opłata winna zostać uiszczona do 10 dnia każdego miesiąca na rachunek wskazany w treści umowy o objęcie opieką przedszkolną.

ust. 2– oprócz opłaty miesięcznej rodzice/opiekunowie prawni mogą uiszczać dodatkowe opłaty za korzystanie przez dziecka z dodatkowej oferty opiekuńczej, edukacyjnej, wychowawczej i rekreacyjnej przedszkola

ust.3 – oprócz opłat od rodziców przedszkole pozyskuje środki finansowe z:

- a) dotacji miasta i gmin ościennych
- b) dobrowolnych darowizn osób fizycznych i prawnych
- c) innych źródeł, jak na przykład fundusze unijne

Nauczyciele i inni pracownicy przedszkola

§8 ust.2 – warunkiem zatrudniania na stanowisku nauczyciela w przedszkolu jest posiadanie

udokumentowanych kwalifikacji pedagogicznych do nauczania, zgodnie z wymogami określonymi przepisami Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu oraz spełnienie wymogów określonych przez Dyrektora placówki

Postanowienia końcowe

§9 ust.3 – zmian w statucie mogą dokonać działający wspólnie Dyrektor zarządzający przedszkolem działając z własnej inicjatywy lub na wniosek Rady Pedagogicznej

ust.5 – statut wchodzi w życie z dniem 1 września 2011r

* zapisy §5 ust.1 dotyczące wieku wychowania przedszkolnego są niezgodne z art.31 ust.1 ustawy Prawo Oświatowe z dnia 14 grudnia 2016r (Tekst jedn:Dz. U. z 2018r poz. 996 z późn. zm.) w którym stwierdza się, iż górny wiek dziecka objętego wychowaniem przedszkolnym to: „*koniec roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **7 lat***”.

Powyższa zmiana była już wprowadzona ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw z dnia 29 grudnia 2015r (Dz. U. z 2016r poz.35 do art.14 ust.1 ustawy o systemie oświaty, która weszła w życie z dniem 1 września 2016r.

Niektóre postanowienia regulaminu:

pkt.1 – przedszkole pracuje od poniedziałku do piątku w godzinach 6.00 – 18.00, również w wakacje

pkt.2 – dzieci powinny być przyprowadzane do przedszkola w godzinach pracy przedszkola nie później niż do godziny 8.30, przed śniadaniem

pkt.3 – rodzice osobiście powierzają dziecko nauczycielowi grupy – wyklucza się pozostawienia samych dzieci przed przedszkolem lub w szatni

pkt.6 – rodzice osobiście odbierają dziecko z sali, w której przebywa lub z placu zabaw. Od momentu przekazania dziecka osobie odbierającej ona odpowiada za jego bezpieczeństwo

pkt.10 – dopuszcza się możliwość odbierania dziecka przez osobę dorosłą, zdolną do podejmowania czynności prawnych, upoważnioną na piśmie przez rodziców. Dziecko nie będzie oddawane osobom poniżej 18 roku życia.

pkt.13 – prośba rodziców dotycząca nie wydawania dziecka jednemu z nich musi być poświadczona orzeczeniem sądowym

pkt.14 – w wypadku, gdy dziecko nie zostanie odebrane z przedszkola po upływie czasu pracy przedszkola, nauczyciel jest zobowiązany powiadomić telefonicznie rodziców zaistniałym fakcie

pkt.15 – w przypadku, gdy pod wskazanymi numerami telefonów nie można uzyskać informacji o miejscu pobytu rodziców, nauczyciel oczekuje z dzieckiem w placówce

przedszkolnej. Po upływie czasu powiadamia najbliższy komisariat policji o niemożności skontaktowania się z rodzicami.

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Liczba wychowanków w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” w 2017r

Zgodnie z art.90 ust.2b ustawy i §3 ust.1 uchwały RM prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” pismem z dn.26.09.2016r przedłożył Urzędowi Miejskiemu informację o planowanej liczbie wychowanków na rok 2017 (wniosek o udzielenie dotacji). Planowana liczba wychowanków wyniosła 60 dzieci.

Dodatkowo 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 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	<u>52</u>	<u>52</u>
luty	<u>53</u> **	<u>53</u>
marzec	<u>54</u> **	<u>54</u>
kwiecień	<u>54</u> **	<u>54</u>
maj	<u>58</u> **	<u>57</u> *
czerwiec	<u>57</u>	<u>56</u> *
lipiec	<u>61</u>	<u>60</u> *
sierpień	<u>61</u>	<u>60</u> *
wrzesień	<u>48</u> **	<u>48</u>
październik	<u>49</u> **	<u>49</u>
listopad	<u>49</u> **	<u>49</u>
grudzień	<u>49</u>	<u>49</u>

* w m-cu V, VI, VII i VIII liczba wychowanków, która była w comiesięcznej informacji przekazywana do Wydziału EKS była mniejsza o jedno dziecko niż wynikało to z podsumowania

list sporządzanych w przedszkolu na podstawie zawartych umów.

W związku z powyższym osoba prowadząca niepubliczne przedszkole złożyła w trakcie kontroli wyjaśnienie podając, iż jedno z dzieci ciężko zachorowało (było w szpitalu). W trakcie leczenia dziecka i jego nieobecności w przedszkolu oraz zapewnienia rodziców, iż będzie uczęszczało do niego aż do pójścia do szkoły (umowy nie rozwiązano), prowadząca przedszkole zawiesiła pobieranie dotacji na to dziecko. Wychowanek wrócił do przedszkola od września 2017r.

** w okresie objętym kontrolą pobrano dotacje na dzieci, **które nie ukończyły 2,5 roku życia** co wynika z przedłożonych Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu comiesięcznych informacji o liczbie wychowanków, wewnętrznej liście dzieci uczęszczających do przedszkola jak i podpisanych przez rodziców/opiekunów prawnych umowach o świadczenie usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek”.

Wiek dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym określały w 2017r:

1) przepisy ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw z dnia 29 grudnia 2015r (Dz. U. z 2016r poz.35 – wejście w życie z dniem 1 września 2016r, data obowiązywania do 01.09.2017r) w brzmieniu:

art. 14 ust.1 – „*wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **3 lata**, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **7 lat**. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach oraz w innych formach wychowania przedszkolnego*”

2) przepisy ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r (Tekst jedn: Dz. U z 2016r poz.1943 z późn. zm., data obowiązywania do 01.09.2017r) w brzmieniu:

art. 14 ust.1b – *w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło **2,5 roku***”

3) przepisy ustawy prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016r (Tekst jedn:Dz. U. z 2018r poz. 996 z późn. zm. - wejście w życie z dniem 1 września 2017r) w brzmieniu:

art. 31 ust.1 – „*wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **3 lata**, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **7 lat**. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego*”

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

Pobranie dotacji na dzieci w wieku poniżej 2,5 roku dotyczyło następujących m-cy:

<i>dziecko</i>	<i>miesiąc</i>	<i>kwota dotacji</i>
Oliwier S.	luty	541,91zł
	marzec	541,91zł
Aleksander K.	maj	544,53zł
Mateusz M.	wrzesień	544,53zł
	październik	544,53zł
	listopad	629,72zł
razem		3.347,13zł

Pobranie w/w dotacji w łącznej kwocie **3.347,13zł** za wychowanków w wieku poniżej 2,5 życia w kontekście cytowanych przepisów oświatowych o wychowaniu przedszkolnym jest naruszeniem przepisów art.252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych jak również §5 ust.5 uchwały RM nr.XXXIV/433/16 z dn.29 grudnia 2016r.

2. Wykorzystanie dotacji za 2017r

Prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” zgodnie z art.90 ust.2b ustawy złożył w dn. 26.09.2016r 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 §2 ust.3 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 Niepubliczne Przedszkole do ostatniego dnia każdego miesiąca na konto wskazane we wniosku w Banku PKO BP.

Jak wynika z zaświadczenia Banku PKO BP z dn.28.06.2018r powyższe konto jest rachunkiem pomocniczym otwartym w dniu 05.09.2011r. Osoba prowadząca posiada również rachunek firmowy (nr.74 1020 3437 0000 1102 0073 5290) otwarty w dniu 18.10.2005r oraz rachunek osobisty.

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

<i>miesiąc</i>	<i>data przelewu</i>	<i>kwota w zł.</i>
styczeń	18.01.2017r	22.760,22 (42 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 1.625,73 (3 wychowanków x 541,91 z gminy Pabianice) 2.709,55 (5 wychowanków x 541,91 z gminy Dobroń) 541,91 (1 wychowanek z gminy Łask) 541,91 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
luty	15.02.2017r	23.302,13 (43 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 1.625,73 (3 wychowanków x 541,91 z gminy Pabianice) 2.709,55 (5 wychowanków x 541,91 z gminy Dobroń) 541,91 (1 wychowanek z gminy Łask) 541,91 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
marzec	17.03.2017r	23.302,13 (43 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 Dobroń) 541,91 (1 wychowanek z gminy Łask) 541,91 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
kwiecień	14.04.2017r	23.750,15 (w tym 335,36 wyrównania) - 43 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice* 1.657,17 (w tym 23,58 wyrównania) - 3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice* 3.309,10 (w tym 41,92 wyrównania) - 6 wychowanków x 544,53 z gminy Dobroń* 552,39 (w tym 7,86 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Dłutów* 552,39 (w tym 7,86 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Łask*
maj	19.05.2017r	23.959,32 (44 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice) 4.356,24 (8 wychowanków x 544,53 z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
czerwiec	22.06.2017r	23.414,79 (43 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice)

		4.356,24 (8 wychowanków x 544,53 z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
lipiec	20.07.2017r	25.592,91 (47 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice) 4.356,24 (8 wychowanków x 544,53 z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
sierpień	11.08.2017r	25.592,91 (47 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice) 4.356,24 (8 wychowanków x 544,53 z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
wrzesień	19.09.2017r	21.236,67 (39 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice) 2.722,65 (5 wychowanków x 544,53 z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
październik	24.10.2017r	21.781,20 (40 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.633,59 (3 wychowanków x 544,53 z gminy Pabianice) 2.722,65 (5 wychowanków x 544,53 z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
listopad	21.11.2017r	62.535,41 (w tym 36.716,89 wyrównania) - 41 wychowanków x 629,72 z miasta P - ce)** 3.815,14 (w tym 2.555,70 wyrównania) - 2 wychowanków x 629,72 z gminy Pabianice)** 8.600,76 (w tym 5.452,16 wyrównania) - 5 wychowanków z gminy Dobroń)** 1.481,62 (w tym 851,90 wyr.) -1 wychowanek z gminy Dłutów ** 681,52 wyrównania – gmina Łask **
grudzień	15.12.2017r	25.818,52 (41 wychowanków x 629,72 z miasta Pabianice) 1.259,44 (2 wychowanków x 629,72 z gminy Pabianice) 3.148,60 (5 wychowanków x 629,72 z gminy Dobroń) 629,72 (1 wychowanek z gminy Dłutów)
Razem		403.650,52

* 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.

Oprócz tego kontrolującemu przekazano wykaz dokumentów przyjętych do rozliczenia dotacji z podziałem na poszczególne m-ce 2017r.

Przekazana dotacja za 2017r w łącznej kwocie **403.650,52zł** po sprawdzeniu dowodów księgowych (faktur, rachunków, list płac) była wykorzystana następująco:

1) wynagrodzenia Dyrektora/osoby prowadzącej

<i>m-c</i>	<i>wynagrodz. Dyr./osoby prowadz. kwota w zł</i>
styczeń	3.500,00
luty	3.500,00
marzec	3.500,00
kwiecień	3.500,00
maj	3.500,00
czerwiec	3.500,00
lipiec	3.500,00
sierpień	3.500,00
wrzesień	3.500,00
październik	3.500,00
listopad	3.500,00
grudzień	3.500,00
rok 2017	42.000,00 *

* Osoba prowadząca przedszkole Pani Małgorzata Frątczak pełniła funkcję Dyrektora na podstawie umowy powierzenia obowiązków dyrektora przedszkola niepublicznego „Tygrysek” wraz z aneksem w której stwierdzono m.in. iż z dniem 1 czerwca 2014r powierza się Pani Małgorzacie Frątczak obowiązki dyrektora w szczególności:

- 1) w zakresie spraw dydaktycznych
- 2) w zakresie spraw organizacyjnych
- 3) w zakresie spraw finansowych
- 4) w zakresie spraw administracyjno – gospodarczych oraz biurowych
- 5) reprezentowania Przedszkola na zewnątrz

Ustalono wynagrodzenie za sprawowanie obowiązków dyrektora w wysokości 3.500,00zł.

Z rozliczenia sporządzonego przez osobę prowadzącą księgowość przedszkola, wynika iż podana w umowie kwota wynagrodzenia jest kwotą brutto.

Wynagrodzenie p.Małgorzaty Frączak stanowiło przychód z działalności gospodarczej i podlegało opodatkowaniu łącznie z innymi przychodami z działalności gospodarczej (aneks do umowy z dn.02.01.2017r).

Kontrolującemu przedłożono zaświadczenie naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach o niezaleganiu w podatkach Osoby prowadzącej Przedszkole Pani Małgorzaty Frączak na dzień 12.06.2018r.

Jako dowód wypłaty wynagrodzenia z tytułu pełnienia obowiązków Dyrektora kontrolującemu nie przedstawiono list płac/rachunków **lecz potwierdzenie pobrania wypłaty z podpisem Pani Małgorzaty Frączak i osoby prowadzącej obsługę finansowo – księgową przedszkola oraz datą wypłaty.**

Osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole pełniąca obowiązki Dyrektora Przedszkola posiada wykształcenie wyższe pedagogiczne w zakresie nauczania początkowego.

2) wynagrodzenia nauczycieli i pozostałych pracowników przedszkola

<i>m-c</i>	<i>nr. listy płac</i>	<i>wynagrodz. nauczycieli i pozostałych pracowników kwota w zł</i>
styczeń	E/2017/01	12.458,26
luty	E/2017/02	13.661,68
marzec	E/2017/03	13.696,49
kwiecień	E/2017/04	11.704,78
maj	E/2017/05	11.938,49
czerwiec	E/2017/06	13.987,01
lipiec	E/2017/07	15.508,21
sierpień	E/2017/08	15.396,14
wrzesień	E/2017/09	10.122,92

październik	E/2017/10	10.037,74
listopad	E/2017/11	10.000,00
grudzień	E/2017/12	10.102,57
rok 2017		148.614,29 *

* Wynagrodzenia pokryte z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice dotyczyło 4 nauczycieli i 3 pozostałych pracowników pełniących funkcję opiekunów – wychowawczą i obsługi. Osoby zatrudnione na stanowiska nauczycieli posiadają wykształcenie wyższe pedagogiczne. Wynagrodzenia w części były płacone przelewem a w części wypłacane pracownikom w gotówce. Wszystkie listy płac są podpisane przez Osobę Prowadzącą/Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatę Frątczak i osobę prowadzącą obsługę finansowo – księgową Przedszkola. Wypłaty w gotówce są potwierdzone podpisem pracownika i osoby prowadzącej obsługę finansowo – księgową Przedszkola wraz z datą wypłaty.

3) **pochodne od wynagrodzeń (ZUS)** – składki na ZUS płacone przez płatnika

<i>m-c</i>	<i>kwota w zł</i>
styczeń	2.567,64
luty	2.815,68
marzec	2.822,85
kwiecień	2.412,35
maj	2.460,53
czerwiec	2.882,72
lipiec	3.196,25
sierpień	2.982,24
wrzesień	1.967,78*
październik	2.068,77
listopad	2.061,00
grudzień	2.082,14
rok 2017	30.319,95

* przelana na ZUS kwota pochodnych od wynagrodzeń za m- c wrzesień (wyciąg bankowy – zestawienie operacji w m-cu X 2017r) dotyczyła składek na ZUS za m-c kwiecień. Składki na ZUS za m-c kwiecień – 2.412,35zł (zgodnie z listą wypłat nr.E/2017/04) Składki na ZUS za m-c wrzesień – 1.967,78zł (zgodnie z listą wypłat nr E/2017/09) Nadpłata składki ZUS wyniosła **444,57zł.**

Na wyciągu bankowym za X 2017r oraz na pozostałych wyciągach składki przelewane na ZUS są

wyższe, gdyż zgodnie z deklaracjami ZUS dotyczą także kwot składek płaconych przez pracownika oraz przedsiębiorcy czyli Osoby prowadzącej/Dyr. Przedszkola Pani Małgorzaty Frątczak.

Kontrolującemu przedłożono rozliczenie wpłat do ZUS wraz z deklaracjami ZUS P DRA za 2017r.

4) pozostałe wydatki

<i>m-c</i>	<i>rodzaj wydatku w zł.</i>				<i>razem (2 + 3 + 4 + 5)</i>
	<i>pomoce dydaktyczne</i>	<i>wydatki bieżące (nauka języka, inne zajęcia, spektakle teatralne)</i>	<i>inne wydatki (opłaty za media, materiały i wyposażenie, zakup usług)</i>	<i>zakup śr.trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</i>	
1	2	3	4	5	6
styczeń	-	1.808,00	3.748,43	-	5.556,43
luty	-	2.718,32	12.156,29	-	14.874,61
marzec	-	2.939,00	11.095,95	-	14.034,95
kwiecień	-	2.443,23	4.093,43	-	6.536,66
maj	1.400,00	1.480,00	11.933,68	-	14.813,68
czerwiec	2.911,80	2.724,52	7.608,12	-	13.244,44
lipiec	-	1.931,14	2.075,27	-	4.006,41
sierpień	-	500,00	2.286,92	-	2.786,92
wrzesień	-	1.000,00	9.593,32	-	10.593,32
październik	-	1.380,00	1.856,07	-	3.236,07
listopad	971,70	1.682,00	24.024,77	35.832,36	62.510,83
grudzień	-	2.252,00	28.764,50	-	31.016,50
rok 2017	5.283,50	22.858,21	119.236,75 *	35.832,36	183.210,82

* wg końcowego (rocznego) rozliczenia dotacji za 2017r (**zał. nr.11**) kwota innych wydatków (opłaty za media, materiały i wyposażenie, zakup usług) wynosiła **118.742,21zł** i była o **494,54zł** **niższa niż wynikało to z przedłożonych dowodów księgowych opisanych jako pokryte z dotacji co świadczy, że były one pokryte z dochodów własnych Przedszkola.**

Osoba prowadząca przedszkole Pani Małgorzata Frątczak przedstawiła szczegółowe rozliczenie dotacji za 2017r w rozliczeniu miesięcznym.

Kontrolujący na podstawie powyższego dokumentu oraz wyciągów bankowych z rachunku na który

przelewane były dotacje dokonał analizy jej rozliczenia tj:

<i>m-ce</i>	<i>wpływy w zł.</i>		
	<i>dotacja Gminy</i>	<i>inne wpływy</i>	<i>razem (2 + 3)</i>
1	2	3	4
styczeń	<u>28.179,32</u>	1.817,52 (w tym 67,50 wpłata własna osoby prowadzącej)	29.996,84
luty	<u>28.721,23</u>	2.150,00	30.871,23
marzec	<u>29.263,14</u>	13.650,00 (w tym 11.750,00 przelew z konta osobistego osoby prowadzącej)	42.913,14
kwiecień	<u>29.821,20</u>	3.595,00	33.416,20
maj	<u>31.038,21</u>	5.950,00 (w tym 4.500,00 wpłaty własnej i przelewu z konta osobistego osoby prowadzącej)	36.988,21
czerwiec	<u>30.493,68</u>	4.560,00 (w tym 3.200,00 wpłaty własnej osoby prowadzącej)	35.053,68
lipiec	<u>32.671,80</u>	7.277,50 (w tym 6.447,50 wpłaty własnej i przelewu z konta osobistego osoby prowadzącej)	39.949,30
sierpień	<u>32.671,80</u>	1.220,00 (w tym 150,00 przelewu z konta firmowego osoby prowadzącej)	33.891,80
wrzesień	<u>26.137,44</u>	7.990,00 (w tym 7.070,00 przelewu z konta osobistego osoby prowadzącej)	34.127,44
październik	<u>26.681,97</u>	6.700,00 (w tym 5.980,00 przelewu z konta osobistego osoby prowadzącej)	33.381,97
listopad	<u>77.114,45</u>	791,00 (w tym 1,00 przelewu z konta osobistego osoby prowadzącej)	77.905,45
grudzień	<u>30.856,28</u>	560,00	31.416,28
rok 2017	<u>403.650,52</u>	56.261,02 (w tym 39.016,00 przelewu z konta osobistego i wpłaty własnej osoby prowadzącej oraz 150,00 przelewu z konta firmowego osoby prowadzącej)	459.911,54

<i>m-ce</i>	<i>wydatki w zł.</i>					
	<i>przelewy (f-ry, wynagrodz. pracow., składki ZUS i zaliczki na podatek) pokryte z dotacji)</i>	<i>przelewy na konto firmowe osoby prowadz.</i>	<i>przelewy na konto osobiste osoby prowadz.</i>	<i>przelewy pozostałe nie pokryte z dotacji</i>	<i>razem (2 + 3 + 4 + 5)</i>	<i>wydatki gotówkowe (wynagr Dyr. przedsz. i pracow., oraz f-ry) pokryte z dotacji</i>
1	2	3	4	5	6	7
styczeń	<u>2.014,56</u>	6.050,00	11.040,00	9.127,98	28.232,54	<u>7.041,87</u>
luty	<u>13.450,19</u>	6.050,00	5.260,00	6.759,81	31.520,00	<u>19.950,29</u>
marzec	<u>16.440,40</u>	6.050,00	14.665,00	6.975,61	44.131,01	<u>17.571,91</u>
kwiecień	<u>10.250,04</u>	6.050,00	12.068,68	5.020,13	33.388,85	<u>16.122,96</u>
maj	<u>15.007,08</u>	6.050,00	9.300,00	5.242,23	35.599,31	<u>17.606,73</u>
czerwiec	<u>12.848,81</u>	6.050,00	11.400,00	6.049,80	36.348,61	<u>18.294,65</u>
lipiec	<u>17.187,14</u>	6.050,00	10.760,00	6.047,18	40.044,32	<u>7.189,00</u>
sierpień	<u>14.916,69</u>	6.050,00	7.795,00	5.130,46	33.892,15	<u>10.074,69</u>
wrzesień	<u>16.732,90</u>	6.050,00	5.100,00	6.219,89	34.102,79	<u>15.738,80</u>
październik	<u>12.202,25</u>	6.000,00	11.360,00	3.861,56	33.423,81	<u>6.624,52</u>
listopad	<u>8.360,21</u>	6.050,00	38.970,00	2.884,04	56.264,25	<u>69.757,13</u>
grudzień	<u>29.866,95</u>	6.000,00	12.200,00	4.760,42	52.827,37	<u>28.895,26</u>
rok 2017	<u>169.277,22*</u>	72.500,00	149.918,68	68.079,11	459.775,01	<u>234.867,81*</u>

* Łączna kwota przelewów i wydatków gotówkowych, która według przedstawionych dokumentów księgowych i dodatkowego rozliczenia dotacji za 2017r była zrefundowana dotacją Gminy Miejskiej Pabianice wyniosła **404.145,03zł** i była wyższa o 494,51zł od kwoty przyznanej dotacji (**403.650,52zł**) co świadczy, iż dotacja była wykorzystana w całości.

3. Nieprawidłowości i uwagi dotyczące wykorzystania dotacji za 2017r

W przedszkolu nie prowadzi się dokumentacji dotyczącej gospodarki kasowej (dowody kasowe: wpłaty gotówki „KP” wypłaty gotówki „KW”, zbiorcze raporty kasowe wpłat i wypłat gotówkowych). W związku z powyższym nie ma możliwości definitywnego stwierdzenia, iż dokonano wypłat gotówkowych dotyczących dowodów księgowych na kwotę **234.867,81zł**.

Na przedstawionych miesięcznych zestawieniach operacji dotyczących konta na które przelewane były dotacje (kwoty zsumowane za cały 2017r) widnieją:

- wpłaty (dotacje Gminy) – 403.650,52zł
- wpłaty (innych podmiotów i osób fizycznych) – 17.245,02zł

- wpłaty (własne i przelewy z konta osobistego/firmowego osoby prowadzącej) – 39.016,00zł
- wypłaty (przelewy dotyczące dowodów księgowych pokrytych z dotacji) -169.277,22zł
- wypłaty (przelewy dotyczące dowodów księgowych nie pokrytych z dotacji) - 68.079,11zł
- wypłaty (przelewy na konto firmowe i osobiste osoby prowadzącej) - 222.418,68zł

Z powyższego wynika, że część wypłat (przelewów dotyczących dowodów księgowych nie pokrytych z dotacji) w kwocie 11.818,09zł (17.245,02 + 39.016,00 – 68.079,11) było w istocie pokrytych z dotacji.

Kontrolujący przyjmuje, że pozostała część dowodów księgowych (wykazanych jako zrefundowane z dotacji) w kwocie 11.818,09zł została pokryta z kwot przelanych na konto firmowe osoby prowadzącej.

Kontrolujący uważa w związku z powyższą sytuacją i zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych określoną w rozdz. 4 ustawy o finansach publicznych (dotacje Gminy Miejskiej Pabianice są środkami publicznymi), iż należałoby wprowadzić pewne zmiany do nowej uchwały Rady Miejskiej Pabianic nr.LVI/715/18 z dn.21 czerwca 2018r tj:

- 1) uchwała winna określać, iż przekazanie dotacji następuje na podstawie umowy o dotację zawartą zgodnie z zachowaniem postanowień art.250 ustawy z dn.27 sierpnia 2009r o finansach publicznych*
- 2) w umowie powinien być m.in. zapis, iż w części dotyczącej dotacji dotowany jest zobowiązany do stosowania i przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art.44 ust.3 ustawy o finansach publicznych jak również ustawy z dn.29 września 1994r o rachunkowości (zgodnie z art.2 ust.1 pkt. 7)*
- 3) dotowany winien być zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej dotacji. Powinien być założony odrębny rachunek bankowy (może być jako pomocniczy do głównego firmowego) na którym powinny być dokonywane operacje finansowe dotyczące tylko przekazanych dotacji*
- 4) jeżeli by nie było obowiązku zawarcia umowy zapisy określone w pkt.2 i 3 winny być dodane bezpośrednio do uchwały Rady Miejskiej*

Wnioski

1. Naliczenie dotacji za 2017r przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dla Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” 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 okresie objętym kontrolą pobrano dotacje na dzieci, **które nie ukończyły 2,5 roku życia** co wynika z przedłożonych Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu comiesięcznych informacji o liczbie wychowanków, wewnętrznej liście dzieci uczęszczających do przedszkola jak i podpisanych przez rodziców/opiekunów prawnych umowach o świadczenie usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek”.

Dotyczyło to troje dzieci w m-cach luty, marzec, maj, wrzesień, październik i listopad (szczegóły na str.10 i 11 sprawozdania). Łączną kwota przekazanych na te dzieci dotacji Gminy to **3.347,13zł.**

Wiek dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym określały w 2017r:

- przepisy ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw z dnia 29 grudnia 2015r (Dz. U. z 2016r poz.35 – wejście w życie z dniem 1 września 2016r, data obowiązywania do 01.09.2017r) w brzmieniu:
art. 14 ust.1 – *„wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **3 lata**, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **7 lat**. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach oraz w innych formach wychowania przedszkolnego”*
- przepisy ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r (Tekst jedn: Dz. U z 2016r poz.1943 z późn. zm., data obowiązywania do 01.09.2017r) w brzmieniu:
art. 14 ust.1b – *w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło **2,5 roku**”*
- przepisy ustawy prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016r (Tekst jedn:Dz. U. z 2018r poz. 996 z późn. zm. - wejście w życie z dniem 1 września 2017r) w brzmieniu:
art. 31 ust.1 – *„wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy **3 lata**, do końca roku szkolnego w*

roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego”
ust.3 – *w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku”*

4. Pobranie dotacji za wychowanków w wieku poniżej 2,5 życia w kontekście cytowanych wyżej przepisów oświatowych o wychowaniu przedszkolnym jest naruszeniem przepisów art.252 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. Kontrolujący po sprawdzeniu dowodów księgowych dotyczących dotacji i analizie zestawień i wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego wskazanego we wniosku o dotację uważa kierując się zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych określoną w rozdz. 4 ustawy o finansach publicznych (dotacje Gminy Miejskiej Pabianice są środkami publicznymi), iż należałoby wprowadzić pewne zmiany do nowej uchwały Rady Miejskiej Pabianic nr.LVI/715/18 z dn.21 czerwca 2018r tj:

- **uchwała winna określać, iż przekazanie dotacji następuje na podstawie umowy o dotację zawartą zgodnie z zachowaniem postanowień art.250 ustawy z dn.27 sierpnia 2009r o finansach publicznych**
- **w umowie powinien być m.in. zapis, iż w części dotyczącej dotacji dotowany jest**

zobowiązany do stosowania i przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art.44 ust.3 ustawy o finansach publicznych jak również ustawy z dn.29 września 1994r o rachunkowości (zgodnie z art.2 ust.1 pkt.7)

- *dotowany winien być zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej dotacji. Powinien być założony odrębny rachunek bankowy (może być jako pomocniczy do głównego firmowego) na którym powinny być dokonywane operacje finansowe dotyczące tylko przekazanych dotacji*
- *jeżeli by nie było obowiązku zawarcia umowy zapisy określone w pkt.2 i 3 winny być dodane bezpośrednio do uchwały Rady Miejskiej*

6. Z innych nieprawidłowości i uwag należy jeszcze wymienić:

- zapisy §5 ust.1 statutu przedszkola dotyczące wieku wychowania przedszkolnego są niezgodne z art.31ust.1 ustawy Prawo Oświatowe z dnia 14 grudnia 2016r (Tekst jedn:Dz. U. z 2018r poz. 996 z późn. zm.) w którym stwierdza się, iż górny wiek dziecka objętego wychowaniem przedszkolnym to: „*koniec roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat*”.

Powyższa zmiana była już wprowadzona ustawą o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw z dnia 29 grudnia 2015r (Dz. U. z 2016r poz.35 do art.14 ust.1 ustawy o systemie oświaty, która weszła w życie z dniem 1 września 2016r.

Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):

- zał. nr.1 – zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji UM Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek”
- zał. nr.2 – statut Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” obowiązujący od 01.09.2011r
- zał. nr.3 – regulamin Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek”
- zał. nr.4 - wniosek osoby prowadzącej o udzielenie dotacji na 2017r z dn.26.09.2016r
- zał. nr.5 – comiesięczne informacje osoby prowadzącej o aktualnej liczbie wychowanków
- zał. nr.6 - wykaz dzieci uczęszczających do przedszkola w 2017r
- zał. nr.7 – pisemne wyjaśnienie osoby prowadzącej w sprawie uczęszczania przedszkola wychowanka Wiktora D.

- zał. nr.8 – trzy umowy o świadczenie usług w przedszkolu z dn.28.10.2016r, 23.03.2017r i 07.08.2017r – dzieci poniżej 2,5r (dotyczące zwrotu dotacji)
- zał. nr.9 – informacja o wysokości podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli na rok 2017
- zał. nr.10 – zaświadczenie z Banku PKO BP dotyczące lokat osoby prowadzącej
- zał. nr.11 – wydruk z Banku PKO BP dotyczący przelewów dotacji UM za 2017r
- zał. nr.12 – kwartalne i roczne rozliczenie dotacji za 2017r
- zał. nr.13 – wykaz dokumentów przyjętych do rozliczenia dotacji za 2017r
- zał. nr.14 – umowa o powierzenie obowiązków Dyr. Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” z dn.01.06.2014r wraz z aneksem
- zał. nr.15 – rozliczenie wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji Dyr. Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek”
- zał. nr.16 – potwierdzenia pobrania wynagrodzeń w 2017r przez Dyr. Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek”
- zał. nr.17 – zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach o niezaleganiu w podatkach
- zał. nr.18 – dyplom Dyr./osoby prowadzącej Pani Małgorzaty Frątczak o posiadaniu wyższego wykształcenia pedagogicznego
- zał. nr.19 – potwierdzenie pobrania wynagrodzeń w 2017r (wypłaty gotówkowe) pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek”
- zał. nr.20 - listy płac za kwiecień i wrzesień 2017r pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek”
- zał. nr.21 – deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za 2017r

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 25 stron kolejno zaparafowanych przez Zespół AKW i Panią Małgorzatę Frątczak Dyrektora/Osobę Prowadzącą Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Dyrektorowi/Osobie Prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” Pani Małgorzacie Frątczak a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Dyrektor/Osoba Prowadząca Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” została poinformowana 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