



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*

do użytku służbowego

AKW.1711.11.2018

egzempl. nr.1 sprawozdania

Sprawozdanie

Sporządzone przez inspektora kontroli wewnętrznej **mgr Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr.195/2018 z dn.20 września 2018r i pisma Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu (znak:EKS.037.48.2018) z dnia 10 kwietnia 2018r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Niepublicznym Przedszkolu „Kłapciatek” znajdującym się przy ul.Grota Roweckiego 3 w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 26 września do 9 listopada 2018r.

Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Pani Beacie Brodowskiej – osobie prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Kłapciatek” mającego siedzibę przy ul. Grota Roweckiego 3 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.

1/26

Od 26.07.2018r weszła 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.1b – niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym otrzymuje na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, jeżeli to

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 społecz. 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 2015r zaświadczenie o dokonaniu pod nr.EKS.4430.3.2015 wpisu do ewidencji Niepublicznego Przedszkola „Kłapciatek” sp. z.o.o. znajdującego się w Pabianicach przy ul.Grota Roweckiego 3 na podstawie zgłoszenia do ewidencji Beaty Brodowskiej z dn.25.09.2015r.

6. Działalność Niepublicznego Przedszkola „Kłapciatek” reguluje statut.

Niektóre postanowienia statutu:

Informacje Ogólne

§2 ust.3 – organem prowadzącym przedszkole niepubliczne jest Przedszkole „Kłapciatek” sp. z.o.o. reprezentowane przez mgr Beatę Brodowską zwaną dalej dyrektorem przedszkola.

ust.4 – organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kuratorium Oświaty w Łodzi

Cele i zadania przedszkola

§3 ust.1 – Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach na jej podstawie, a w szczególności podstawie programowej wychowania przedszkolnego, poprzez:

- a) wspieranie indywidualnego rozwoju dziecka w zgodzie z jego wrodzonymi zdolnościami i potencjałem rozwojowym,
- b) sprawowanie opieki nad dziećmi z uwzględnieniem ich indywidualnych potrzeb oraz niepełnosprawności,
- c) współpracę z rodzicami oraz wspomaganie rodziców w wychowaniu dzieci i przygotowywaniu ich do podjęcia nauki w szkole, a w przypadku dzieci niepełnosprawnych – ze szczególnym uwzględnieniem rodzaju i stopnia niepełnosprawności,

ust.3 – Szczegółowe zadania przedszkola i sposób ich wykonania ustalany jest w planach pracy na poszczególne miesiące.

Organizacja przedszkola

§5 ust.1 – Przedszkole funkcjonuje 12 miesięcy w roku tj. od 1 września do 31 sierpnia.

ust.2 – Przedszkole pracuje w godzinach od 7⁰⁰ do 17⁰⁰ w dni robocze od poniedziałku do piątku

ust.3 – realizacja podstawy programowej wychowania przedszkolnego wynosi minimum 3 godziny dziennie i odbywa się w godzinach 9⁰⁰ – 14⁴⁵ (z przerwami na posiłek)

§6 ust.1 – Sposób sprawowania opieki nad dziećmi w czasie zajęć:

- a) dzieci przebywające w przedszkolu są pod opieką nauczyciela i/ lub osoby wspomagającej nauczyciela w zależności od ilości wychowanków,
- b) w godzinach od 7⁰⁰ do 17⁰⁰ opiekę nad grupą sprawuje nauczyciel wychowania przedszkolnego i nauczyciel wspomagający (zgodnie z grafikiem na dany miesiąc) organizując dzieciom zabawy oraz zajęcia dydaktyczno – wychowawcze realizujące podstawę programową wychowania przedszkolnego zgodnie z programem i miesięcznym planem zajęć, a także zajęcia opiekuńczo – wychowawcze,
- c) dzieci uczęszczające na zajęcia dodatkowo płatne organizowane w przedszkolu znajdują się pod opieką osoby odpowiedzialnej za prowadzenie tych zajęć.

§7 ust.2 – Warunkiem zapisania dziecka do przedszkola jest wypełnienie przez rodzica lub opiekuna prawnego „formularza zgłoszeniowego”

ust.3 – Przyjęcie do przedszkola następuje na podstawie pisemnej umowy zawartej pomiędzy rodzicami/opiekunami prawnymi dziecka a dyrektorem placówki

ust.4 – W przypadku, gdy liczba kandydatów do przedszkola przekracza liczbę miejsc decyduje kolejność zgłoszeń

§8 ust.1 – Czesne płatne jest przez 12 miesięcy w roku. Nie istnieje możliwość zwrotu kosztów za czas choroby oraz czas urlopowania dziecka.

ust.2 – Czesne pobierane jest z góry, do 10 dnia każdego miesiąca. Opłata za wyżywienie obliczana jest na podstawie frekwencji w miesiącu poprzednim i płatna jest z dołu za poprzedni miesiąc do 10 dnia następnego miesiąca

ust.3 – Opłata za pobyt dziecka w przedszkolu, składa się z dwóch części:

- opłaty stałej – czesnego, w ramach której przedszkole zapewnia język angielski, gimnastykę korekcyjną, rytmikę, logorytmikę, logopedę, psychologa, śpiew, ogólną edukację w oparciu o Podstawę Programową (koszt ustala dyrektor placówki na dany rok szkolny)
- opłaty za wyżywienie – I danie obiadowe, II danie obiadowe (wysokość stawki żywieniowej ustala dyrektor na dany rok szkolny)

ust.5 – Na wniosek rodziców mogą zostać wprowadzone zajęcia dodatkowe

ust.6 – Czas trwania zajęć dodatkowych jest dostosowany do możliwości rozwojowych dzieci zgodnie z odrębnymi przepisami

ust.8 – Opłata za zajęcia dodatkowo płatne uiszczana jest bezpośrednio u dyrektora placówki

lub na zawarty w umowie rachunek bankowy przedszkola

§9 ust.1 – ilość miejsc w przedszkolu wynosi 43

ust.2 – Przedszkole przeznaczone jest dla dzieci w wieku od 2,5 do 6 lat (w ramach zajęć przedszkolnych)

ust.3 – Przedszkole „Kłapciatek”, może zapewnić swoim wychowankom przebywającym w przedszkolu powyżej 5 godzin odpoczynek w postaci leżakowania jeżeli zajdzie taka potrzeba lub na życzenie większości rodziców

Działalność edukacyjna

§11 ust.1 – Praca dydaktyczno – wychowawczo – opiekuńcza prowadzona jest na podstawie programu wychowania przedszkolnego wybranego z zestawu programów zatwierdzonych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej

ust.2 – Realizacja podstawy programowej wynosi minimum 3 godziny dziennie

ust.3 – Zajęcia odbywają się przy udziale całej grupy dzieci, w małych grupach oraz indywidualnie jeżeli zajdzie taka potrzeba

ust.6 – Przedszkole prowadzi roczne przygotowanie przedszkolne dla dzieci w wieku 5 i 6 lat

ust.8 – Przedszkole przeprowadza w roku szkolnym poprzedzającym rok szkolny, w którym możliwe jest rozpoczęcie przez dziecko nauki w szkole podstawowej, diagnozy gotowości do podjęcia nauki w szkole

Nauczyciele

§17 ust.1 – W przedszkolu zatrudnieni są nauczyciele posiadający wykształcenie i doświadczenie wymagane do pracy na stanowiskach nauczyciela wychowania przedszkolnego

ust.4 – Na jednego nauczyciela przypada 15 dzieciom

ust.8 – Przedszkolem zarządza dyrektor, który pełni również rolę nauczyciela. W przypadku jego nieobecności zastępuje go nauczyciel przedszkola.

Finansowanie

§18 ust.1 – Działalność przedszkola finansowana jest przez:

- a) rodziców w formie chesnego za pobyt dziecka w przedszkolu, opłat za wyżywienie oraz opłat za ewentualne zajęcia dodatkowe,
- b) dotację z budżetu gminy,
- c) dotację unijną
- d) darowizny oraz inne środki zewnętrzne

Postanowienia końcowe

§19 ust.5 – statut wchodzi w życie z dniem 3 września 2018r

Część – B. Ustalenia z badanych dokumentów

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

Zgodnie z art.90 ust.2b ustawy i §3 ust.1 uchwały RM prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Kłapciatek” 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 30 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 przedłożonych umów o opiekę nad dzieckiem podpisanych przez Dyr. Przedszkola z rodzicami/opiekunami prawnymi 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 comiesięcznymi przekazywanymi do Wydziału</i>
	<i>wszystkie dzieci objęte umowami</i>	<i>dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym zgodnie z art.14 ustawy</i>	
styczeń	33	<u>31*</u>	<u>26</u>
luty	34	<u>32*</u>	<u>29</u>
marzec	34	<u>32*</u>	<u>29</u>
kwiecień	35	<u>34*</u>	<u>30</u>
maj	35	<u>35*</u>	<u>30</u>
czerwiec	36	<u>36*</u>	<u>30</u>
lipiec	35	<u>33*</u>	<u>30</u>
sierpień	36	<u>34*</u>	<u>31</u>
wrzesień	34	<u>32</u>	<u>32</u>
październik	35	<u>34*</u>	<u>33</u>

listopad	35	34*	33
grudzień	36	35*	34

* we wszystkich m-cach 2017r liczba dzieci objęta umowami była większa niż była podawana w comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie wychowanków do Wydziału zgodnie z §4 ust.1 uchwały RM. Dotyczyło to dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym jak i nie objętych tym wychowaniem.

Powyższe różnice nie rodzą roszczenia finansowego miasta w stosunku do prowadzącego niepubliczne przedszkole.

Ponadto w comiesięcznych informacjach nie wszystkie dzieci spoza Gminy Miejskiej Pabianice były wyszczególniane w pkt.4 informacji lecz w ogólnej liczbie wychowanków (pkt.3 informacji).

2. Wykorzystanie dotacji za 2017r

Prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Kłapciatek” 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 §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 MBANKU.

Osoba prowadząca posiada również 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	12.463,93 (23 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 1.729,83 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 541,91 (1 wychowanek z gminy Drużbice) 541,91 (1 wychowanek z gminy Łask)

luty	15.02.2017r	13.547,75 (25 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 1.729,83 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 541,91 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 541,91 (1 wychowanek z gminy Łask) 541,91 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
marzec	17.03.2017r	13.547,75 (25 wychowanków x 541,91 z miasta Pabianice) 328,11 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 541,91 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 541,91 (1 wychowanek z gminy Łask) 541,91 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
kwiecień	14.04.2017r	14.349,04 (w tym 191,26 wyrównania) - 26 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice* 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 549,77 (w tym 5,24 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Dobroń* 552,39 (w tym 7,86 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Łask* 552,39 (w tym 7,86 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Drużbice*
maj	19.05.2017r	14.157,78 (26 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 544,53 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
czerwiec	22.06.2017r	14.157,78 (26 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 544,53 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask)

		544,53 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
lipiec	20.07.2017r	14.702,31 (27 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 544,53 (1 wychowanek z gminy Ksawerów) 544,53 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
sierpień	11.08.2017r	14.157,78 (26 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 1.089,06 (2 wychowanków z gminy Ksawerów) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
wrzesień	19.09.2017r	14.702,31 (27 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 4.136,06 (1 wychowanek z miasta Pabianice)■■■ 544,53 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
październik	24.10.2017r	15.246,84 (28 wychowanków x 544,53 z miasta Pabianice) 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 4.136,06 (1 wychowanek z miasta Pabianice)■■■ 544,53 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 544,53 (1 wychowanek z gminy Łask) 544,53 (1 wychowanek z gminy Drużbice)
listopad	21.11.2017r	39.696,37 (w tym 22.064,21 wyrównania) - 28 wychowanków x 629,72 z miasta P - ce)** 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 4.136,06 (1 wychowanek z miasta Pabianice)■■■ 1.481,62 (w tym 851,90 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy

		Družbice)** 1.226,05 (w tym 596,33 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Dobroń)** 1.396,43 (w tym 766,71 wyrównania) - 1 wychowanek z gminy Dłutów ** 255,57 wyrównania – gmina Ksawerów **
grudzień	15.12.2017r	15.743,00 (25 wychowanków x 629,72 z miasta Pabianice) 1.262,59 (1 wychowanek z miasta Pabianice - dotacja) – miejsce zamieszkania Ksawerów !)■ 4.136,06 (1 wychowanek z miasta Pabianice)■■ 2.518,88 (4 wychowanków x 629,72 z gminy Pabianice) 629,72 (1 wychowanek z gminy Dobroń) 629,72 (1 wychowanek z gminy Łask) 629,72 (1 wychowanek z gminy Družbice)
razem		252.727,04

- Dziecko z niepełnosprawnością w stopniu lekkim – orzeczenie ważne do czasu ukończenia edukacji przedszkolnej (dziecko do końca 2017r przed ukończeniem 6 roku życia)
Subwencja ogólna na dziecko niepełnosprawne w stopniu lekkim wynosiła:

rok	miesięczna subwencja ogólna	
	dziecko do lat 6	dziecko 6 lat i powyżej
2016	1.729,83zł	2.056,36zł
2017	1.262,59zł	1.589,12zł

W m-cu styczniu i lutym subwencję ogólną wypłacano w kwocie obowiązującej w 2016r.

W m-cu marcu zmniejszono wypłatę subwencji ogólnej obowiązującej w 2017r o kwotę różnicy jaka obowiązywała w roku poprzednim za styczeń i luty 2017r tj. o 934,48zł.

- Dziecko z autyzmem – orzeczenie ważne na czas wychowania przedszkolnego (dziecko do końca 2017r przed ukończeniem 6 roku życia)

Subwencja ogólna na dziecko z autyzmem w 2017r wynosiła:

<i>rok</i>	<i>miesięczna subwencja ogólna</i>	
	<i>dziecko do lat 6</i>	<i>dziecko 6 lat i powyżej</i>
2016	4.136,06zł	4.462,59zł

* 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 . Do rozliczenia dotacji za III kwartał złożono w dn.16.01.2018r korektę.

Dodatkowo kontrolującemu przedstawiono wydruk z operacji na kontach za cały 2017r z podziałem na poszczególne rodzaje wydatków pokrytych z dotacji.

Przekazana dotacja za 2017r w łącznej kwocie **252.727,04zł** po sprawdzeniu dowodów księgowych (faktur, rachunków, list płac) była wykorzystana następująco:

1) **wynagrodzenia Dyrektora/osoby reprezentującej osobę prawną prowadzącą przedszkole**

<i>m-c</i>	<i>nr. listy płac</i>	<i>wynagrodz. dyrektora kwota w zł</i>
styczeń	2/1/2017	5.000,00
luty	2/2/2017	5.000,00
marzec	2/3/2017	5.000,00
kwiecień	2/4/2017	5.000,00
maj	2/5/2017	5.000,00
czerwiec	2/6/2017	5.000,00
lipiec	2/7/2017	5.000,00
sierpień	2/8/2017	5.000,00

wrzesień	2/9/2017	5.000,00
październik	2/10/2017	5.000,00
listopad	1/11/2017	5.000,00
grudzień	1/12/2017	5.000,00
rok 2017		60.000,00*

* Prezes Zarządu Pani mgr Beata Brodowska reprezentująca Niepubliczne Przedszkole „Kłapciatek” sp. z o.o. pełniła funkcję Dyrektora na podstawie §2 ust.3 statutu.

Wynagrodzenie za sprawowanie obowiązków dyrektora wynosiło 5.000,00zł miesięcznie.

Jako dowód wypłaty wynagrodzenia z tytułu pełnienia obowiązków Dyrektora kontrolującemu przedstawiono listy płac wraz z datą wypłaty.

Listy płac były podpisane przez w-ce Prezesa Zarządu i osobę prowadzącą księgowość przedszkola.

Wynagrodzenie Pani Beaty Brodowskiej stanowiło przychód z działalności gospodarczej i podlegało opodatkowaniu łącznie z innymi przychodami z działalności gospodarczej.

Kontrolującemu przedłożono zaświadczenie naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach o niezaleganiu w podatkach Przedszkola „Kłapciatek” sp. z o.o na dzień 24.09.2018r.

Osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole pełniąc obowiązki Dyrektora Przedszkola posiada wykształcenie wyższe pedagogiczne o specjalności pedagogika resocjalizacyjna, ukończone studia podyplomowe w zakresie oligofrenopedagogika – edukacja i rehabilitacja osób z niepełnosprawnością intelektualną.

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	1/1/2017 – umowy o pracę	6.918,96 (kwota netto)
	1/1/ 2017 – umowy zlecenia	940,00 (kwota netto)
	f-ra nr.FA/11/12/2016	250,00
luty	½/2017 – umowy o pracę	6.815,72 (kwota netto)
	½/2017 – umowy zlecenia	1.000,46 (kwota netto)
	f-ra nr.FA/11/01/2017	200,00
	f-ra nr.12/02/2017	550,00
marzec	1/3/2017 – umowy o pracę	6.686,48 (kwota netto)

	1/3/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.FA/13/02/2017 f-ra nr.58/03/2017	920,00 (kwota netto) 200,00 800,00
kwiecień	1/4/2017 – umowy o pracę 1/4/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.FA/11/03/2017 f-ra nr.17/04/2017	6.777,12 (kwota netto) 1.300,00 (kwota netto) 200,00 850,00
maj	1/5/2017 – umowy o pracę 1/5/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.FA/11/04/2017 f-ra nr.17/05/2017	6.918,96 (kwota netto) 1.180,00 (kwota netto) 200,00 750,00
czerwiec	1/6/2017 – umowy o pracę 1/6/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.FA/13/05/2017 f-ra nr.24/06/2017	6.918,96 (kwota netto) 1.180,00 (kwota netto) 200,00 600,00
lipiec	1/7/2017 – umowy o pracę 1/7/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.11/07/2017	7.890,33 (kwota netto) 1.260,00 (kwota netto) 429,54
sierpień	1/8/2017 – umowy o pracę 1/8/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.4 f-ra nr.7/08/2017	8.018,96 (kwota netto) 240,00 (kwota netto) 200,00 400,00
wrzesień	1/9/2017 – umowy o pracę f-ra nr.1/08/2017	8.140,04 (kwota netto) 200,00
październik	1/10/2017 – umowy o pracę 1/10/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.6/10/2017	8.168,07 (kwota netto) 200,00 (kwota netto) 950,00
listopad	1/11/2017 – umowy o pracę 1/11/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.1/11/2017	10.542,58 (kwota brutto) 700,00 (kwota netto) 700,00
grudzień	1/12/ 2017 – umowy zlecenia f-ra nr.15/11/2017	545,05 (kwota brutto) 350,00
rok 2017		101.291,23 *

* Wynagrodzenia pokryte z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice dotyczyło 9 pracowników (nauczycieli i pozostałych pracowników pełniących funkcję opiekunów – wychowawczą, logopedy oraz prowadzących zajęcia psychologiczne i rewalidacyjne).

W kwocie powyższych wynagrodzeń były również wynagrodzenia Pani Beaty Brodowskiej z którą zawarł umowę o pracę w-ce Prezes Zarządu w dn.01.07.2015r na czas nieokreślony na stanowisko **Dyrektora** a następnie w dn.21.12.2015r zawarto porozumienie zmieniające warunki pracy dotyczące powyższej umowy o pracę.

W §1 pkt.2 porozumienia stwierdzono, iż strony zmieniają dotychczasowe warunki świadczenia pracy w zakresie rodzaju umówionej pracy w ten sposób, że rodzajem umówionej pracy będzie stanowisko: **nauczyciel wychowania przedszkolnego**.

Nowe warunki pracy będą obowiązywać od dnia 01.01.2016r (§2 umowy).

Z pozostałymi nauczycielami i pracownikami były podpisane następujące umowy o pracę i umowy zlecenia:

- Aleksandra L. – umowa o pracę z dn.07.11.2016r na stanowisku nauczyciel wspomagający – nauczyciel wychowania przedszkolnego na czas określony do 31.08.2017r.
Umowa o pracę z dn.01.09.2017r na stanowisku nauczyciel wspomagający – nauczyciel wychowania przedszkolnego na czas określony od 01.09.2017r do 06.08.2019r.
- Anna Ł. - umowa o pracę z dn.01.09.2016r na stanowisku nauczyciel wychowania przedszkolnego na czas określony do 31.08.2017r.
Umowa o pracę z dn.01.09.2017r na stanowisko nauczyciel wychowania przedszkolnego na czas określony od 01.09.2017r do 31.05.2019r.
- Halina L. - umowa o pracę z dn.01.09.2016r na stanowisku pomoc nauczyciela na czas określony do 31.08.2017r.
Umowa o pracę z dn.01.09.2017r na stanowisko pomoc nauczyciela na czas określony od 01.09.2017r do 31.05.2019r.
- Karolina B. - umowa zlecenie z dn.01.08.2016r na wykonywanie usługi: zajęcia logopedyczne na okres od dnia 01.08.2016r do dnia 30.06.2017r.
Umowa o pracę z dn.30.06.2017r na stanowisku logopeda na czas określony od 07.07.2017r do 31.08.2018r.
- Agnieszka S. – umowa zlecenie z dn.20.12.2017r na wykonywanie usługi: zajęcia

psychologiczne (1 raz w tygodniu przez 4 godz.) na okres od 20.12.2017r do 31.08.2018r.

- Weronika J. - umowa zlecenie z dn.11.10.2016r na wykonywanie usługi: zajęcia rewalidacyjne na okres od 11.10.2016r do 30.06.2017r.
- Anna P. - umowa zlecenie z dn.02.02.2017r na wykonywanie usługi: zajęcia rewalidacyjne na okres od 02.02.2017r do 30.06.2017r.
Umowa zlecenie z dn.30.06.2017r na wykonywanie usługi: zajęcia rewalidacyjne na okres od 01.07.2017r do 31.08.2018r.
- Anna P. - umowa zlecenie z dn.13.10.2017r na wykonywanie usługi: zajęcia psychologiczne (1 raz w tygodniu przez 4 godz.) na okres od 13.10.2017r do 30.06.2018r.

Osoby zatrudnione na stanowiska nauczycieli posiadają wykształcenie wyższe pedagogiczne.

Wynagrodzenia płacone były głównie przelewem. W czterech przypadkach 2 pracownikom wypłacono wypłatę w gotówce na podstawie kwitów KW.

Wszystkie listy płac zatrudnionych na podstawie umowy o pracę są podpisane przez w-ce Prezesa Zarządu Łukasza Pryma i osobę prowadzącą obsługę finansowo – księgową Przedszkola.

Listy płac zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia są podpisane przez Prezesa bądź w-ce Prezesa Zarządu i osobę prowadzącą obsługę finansowo – księgową Przedszkola (niektóre tylko przez tą osobę).

Listy płac zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia za m-c lipiec nie podpisana.

Wypłaty w gotówce są potwierdzone podpisem pracownika i Prezesa bądź w-ce Prezesa Zarządu wraz z datą wypłaty.

W rocznym rozliczeniu z dotacji oświatowej (pkt.1 i 2 zestawienia wydatków) w kwotach wydatków dotyczących wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników wychowawczo – opiekuńczych znajdują się również opłaty z zajęcia muzyczno – rytmiczne i nauki j.angielskiego w łącznej kwocie 8.029,54zł brutto (18 faktur).

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

Z dotacji zapłacone były pochodne od wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników (składki ZUS i Fundusz Pracy płacone przez Płatnika) za m-c listopad 2017r w kwocie **2.034,29zł.**

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

Kontrolującemu przedłożono zaświadczenie Inspektoratu ZUS w Pabianicach o nieposiadaniu

zaległości w opłacaniu składek ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego i Funduszu Pracy Przedszkola „Kłapciatek” sp. z.o.o na dzień 24.09.2018r.

4) **wynajem pomieszczeń**

W dn.26 czerwca 2013r została podpisana umowa najmu między Gminą Miejską Pabianice reprezentowaną przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w imieniu którego działa Dyr. Piotr Adamski (wynajmujący) a Punktem Przedszkolnym „Kłapciatek” Beata Brodowska (najemca). Aneksem nr.2 z dn.18.12.2015r najemca zmienił nazwę na Przedszkole „Kłapciatek” sp.z.o.o. Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 – Przez umowę najmu Wynajmujący zobowiązuje się udostępnić Najemcy dwa pomieszczenia: pomieszczenie główne o pow. użytkowej 148m² i przyległe zaplecze socjalne o powierzchni 23m², znajdujące się w budynku Hali Tenisowej położonej w Pabianicach przy ul.Grota Roweckiego 3, z przeznaczeniem na punkt przedszkolny (od 2016r przedszkole)

§6 ust.1 – Umowa najmu zostaje zawarta na okres od dnia 26.06.2013r na czas nieoznaczony

§7 ust.1 – Najemca za przedmiot najmu będzie płacił Wynajmującemu miesięczny czynsz najmu w wysokości netto 1.950,00zł.

Powyższa kwota od 01.09.2015r uległa zwiększeniu do kwoty 1.967,55zł netto (aneks nr.1 do umowy z dn.31.07.2015r)

ust.4 – Należność określona w ust.1, waloryzowana będzie zgodnie z §4 i §5 uchwały nr.17/97/II z dn.3 marca 1997r w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały nr.180/96/II Zarządu Miasta Pabianic z dnia 25 listopada 1996r w sprawie stawek czynszowych za 1m² powierzchni użytkowych

ust.5 – Do kwoty czynszu najmu doliczony zostanie podatek od towarów i usług (VAT) według stawek obowiązujących, o ile obowiązek taki wynikać będzie z obowiązujących przepisów prawa

ust.6 – Za wywóz nieczystości stałych Najemca płacił będzie Wynajmującemu miesięczną kwotę ryczałtową w wysokości 50zł netto za 1m³

Wynajmujący za grudzień 2016r (płacona w I 2017r.) i 2017r wystawił 12 faktur, które częściowo były pokryte z dotacji UM tj:

<i>m-c</i>	<i>nr. f-ry i data zapł.</i>	<i>wartość całkowita f-ry</i>	<i>pokrycie z dotacji</i>
styczeń	446/16 – 19.01	2.474,09	2.168,62
luty	13/MOSIR/01/2017/K – 16.02	2.474,09	2.474,09
marzec	16/MOSIR/02/2017/K – 20.03 PK – 01.04	2.474,09	1.895,11 407,15
kwiecień	17/MOSIR/03/2017/K – 17.04	2.474,09	2.474,09
maj	11/MOSIR/04/2017/K – 22.05	2.474,09	2.474,09
czerwiec	18/MOSIR/05/2017/K – 22.06	2.474,09	2.474,09
lipiec	12/MOSIR/06/2017/K – 20.07	2.474,09	2.474,09
sierpień	9/MOSIR/07/2017/K – 16.08	2.474,09	2.474,09
wrzesień	19/MOSIR/08/2017/K – 18.09	2.474,09	2.474,09
październik	10/MOSIR/09/2017/K – 24.10	2.474,09	2.474,09
listopad	18/MOSIR/10/2017/K – 23.11	2.474,09	2.474,09
grudzień	9/MOSIR/11/2017/K – 18.12	2.474,09	2.474,09
Rok 2017		29.689,08	<u>29.211,78</u>

5) pozostałe wydatki

<i>m-c</i>	<i>rodzaj wydatku w zł.</i>				<i>razem (2 + 3 + 4 + 5)</i>
	<i>zakup materiałów i wyposażenia</i>	<i>zakup usług</i>	<i>pomoce dydaktyczne</i>	<i>pozostałe wydatki bieżące (zakup materiałów, narzędzi, wywóz gruzu, usługa remontowa)</i>	
1	2	3	4	5	6
styczeń	-	-	-	-	-
luty	-	315,44	547,60	-	863,04
marzec	-	-	-	-	-
kwiecień	118,77	-	139,05	-	257,82
maj	-	492,00	38,91	-	530,91
czerwiec	-	680,91	-	-	680,91
lipiec	-	408,29	-	-	408,29
sierpień	555,76	709,68	-	-	1.265,44
wrzesień	3.868,62	1.027,55	330,00	285,96	5.512,13
październik	2.645,14	796,00	-	-	3.441,14
listopad	16.469,73	1.253,50	382,00	-	18.105,23

grudzień	1.684,11	492,00	-	26.948,72	29.124,83
rok 2017	25.342,13	6.175,37	1.437,56	27.234,68	60.189,74

Osoba prowadząca przedszkole Pani Beata Brodowska przedstawiła szczegółowe rozliczenie dotacji za 2017r w rozliczeniu miesięcznym.

Kontrolujący na podstawie przedstawionych dowodów księgowych wraz z potwierdzeniem zapłaty jeśli były płacone przelewem, 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>15.277,58</u>	5.521,00	20.798,58
luty	<u>16.903,31</u>	6.153,00 (w tym 317,00 przelew z konta osobistego osoby prowadz.)	23.056,31
marzec	<u>15.501,59</u>	6.937,13 (w tym 402,13 przelew z konta osobistego osoby prowadz.)	22.438,72
kwiecień	<u>17.266,18</u>	7.713,00	24.979,18
maj	<u>17.053,96</u>	6.534,00	23.587,96
czerwiec	<u>17.053,96</u>	6.689,00	23.742,96
lipiec	<u>17.053,96</u>	7.217,00	24.270,96
sierpień	<u>17.598,49</u>	6.770,10	24.368,59
wrzesień	<u>21.734,55</u>	11.628,20	33.362,75
październik	<u>22.279,08</u>	8.938,50	31.217,38
listopad	<u>49.454,69</u>	9,920,50	59.375,19
grudzień	<u>25.549,69</u>	8.925,60	34.475,29
rok 2017	<u>252.727,04</u>	92.946,83 (w tym 719,13zł przelewu z konta osobistego osoby prowadzącej)	345.673,87

<i>m-ce</i>	<i>wydatki w zł.</i>
-------------	----------------------

	<i>przelewy (f-ry, wynagrodz. Dyr. przedsz. i pracowników., składki ZUS i zaliczki na podatek za m-c XI i XII) pokryte z dotacji)</i>	<i>przelewy na konto osobiste osoby prowadz.</i>	<i>przelewy pozostałe nie pokryte z dotacji (opłaty za prowadz. rachunku, zwroty opłat za czesne itp.)</i>	<i>razem (2 + 3 + 4)</i>	<i>wydatki gotówkowe (wynagr. pracow. oraz f-ry) pokryte z dotacji</i>
1	2	3	4	5	6
styczeń	<u>15.277,58</u>	16.562,77	49,23	31.889,58	-
luty	<u>16.587,87</u>	18.071,53	25,00	34.684,40	<u>315,44</u>
marzec	<u>15.908,74</u>	18.206,43	25,00	34.140,17	-
kwiecień	<u>16.719,98</u>	20.528,10	-	37.248,08	<u>139,05</u>
maj	<u>17.053,96</u>	19.156,70	50,00	36.260,66	-
czerwiec	<u>16.803,55</u>	18.975,19	25,00	35.803,74	<u>250,41</u>
lipiec	<u>17.462,25</u>	18.814,43	25,00	36.301,68	-
sierpień	<u>15.042,73</u>	19.183,71	25,00	34.251,44	<u>2.555,76</u>
wrzesień	<u>16.286,04</u>	27.783,00	510,00	44.579,04	<u>5.040,22</u>
październik	<u>17.589,17</u>	25.348,18	25,00	42.962,35	<u>2.644,13</u>
listopad	<u>35.136,59</u>	53.915,48	139,20	89.191,27	<u>2.385,31</u>
grudzień	<u>18.374,13</u>	28.913,00	50,40	47.337,53	<u>21.154,13</u>
rok 2017	<u>218.242,59*</u>	285.458,52	948,83	504.649,94	<u>34.484,45*</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 **252.727,04zł** i była równa kwocie przyznanej dotacji (**252.727,04zł**) 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 **34.484,45zł**.

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

- wpłaty (dotacje Gminy) – 252.727,04zł

- wpłaty osób fizycznych (rodziców dzieci) – 92.227,70zł
- wpłaty (przelewy z konta osobistego osoby prowadzącej) – 719,13zł
- wypłaty (przelewy na ZUS i Urząd Skarbowy nie pokryte z dotacji za wyjątkiem części składek na ZUS i US za m-c XI) -57.856,12zł
- wypłaty (przelewy dotyczące opłat za prowadz. rachunku i zwrot opłat za czesne itp.) nie pokrytych z dotacji) – 948,83zł
- wypłaty (przelewy na konto osobiste osoby prowadzącej) - 285.458,52zł

Z powyższego wynika, że z rachunku podanego we wniosku o dotację na który były przelewane dotacje Gminy nie regulowano prawie zupełnie zapłat za dowody księgowe (faktury, listy płac) , które jak wynika z opisu na ich odwrocie czy z końcowego rozliczenia dotacji były z dotacji zrefundowane.

Dotacja Gminy Miejskiej Pabianice była przelana w całości razem z częścią wpłat rodziców na konto osobiste prowadzącego Przedszkole.

Osoba prowadząca co do dowodów księgowych refundowanych dotacją (faktur i wynagrodzeń pracowników) płaconych przelewem pokazała potwierdzenia zapłaty tych wydatków.

Natomiast w przypadku dowodów księgowych zapłaconych gotówką (34.484,45zł) kontrolowanemu nie udowodniono ich zapłaty (za wyjątkiem 4 wypłat wynagrodzeń netto pracowników w łączne kwocie 7.179,72zł) - w przedszkolu nie jest prowadzona gospodarka kasowa a środki publiczne znalazły się na koncie prywatnym.

Kontrolowany przyjmuje, że z przelanej w 2017r na konto osobiste osoby prowadzącej przedszkole kwoty 285.458,52zł została uregulowana reszta wydatków wykazanych w rozliczeniu dotacji za 2017r.

W związku z powyższą sytuacją i zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych określoną w rozdz. 4 ustawy o finansach publicznych oraz regułą, iż dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych (art 126 ustawy o finansach publicznych) Kontrolujący uważa, 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. Z rachunku na który były przelewane dotacje Gminy i który był wskazany we wniosku o dotację winny być regulowane wszystkie wydatki, które były podane przez dotowanego w końcowym rozliczeniu z otrzymanej 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 „Kłapciatek” nastąpiło zgodnie z art.90 ust.1b i ust.2b ustawy jak i §2 ust.3 i 6 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 comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie wychowanków składanych przez kontrolowanego do Urzędu Miasta Pabianic nie wszystkie dzieci spoza Gminy Miejskiej Pabianice były wyszczególniane w pkt.4 informacji lecz w ogólnej liczbie wychowanków (pkt.3 informacji)
4. Wszystkie dowody księgowe (faktury , listy płac) zrefundowane dotacją Gminy Miejskiej Pabianice posiadały na odwrocie pełny opis co do rodzaju wydatku, źródeł jego sfinansowania a także podpis i datę osoby prowadzącej księgowość przedszkola pod względem sprawdzenia dokumentu księgowego pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i datą zapłaty
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 oraz regułą, iż dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych (art 126 ustawy o finansach publicznych), 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. Z rachunku na który były przelewane dotacje Gminy i który był wskazany we wniosku o dotację winny być regulowane wszystkie wydatki, które były podane przez dotowanego w końcowym rozliczeniu z otrzymanej 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 §9 ust.2 statutu przedszkola 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.

Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):

zał. nr.1 – zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji UM Niepublicznego Przedszkola

„Kłapciatek”

zał. nr.2 – statut Niepublicznego Przedszkola „Kłapciatek” obowiązujący od 03.09.2018r

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 – informacja o wysokości podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli na rok 2017

zał. nr.6 - informacja o wysokości dotacji dla dzieci niepełnosprawnych w roku 2017

zał. nr.7 – wydruk z mBanku dotyczący przelewów dotacji UM za 2017r

zał. nr.8 – kwartalne i roczne rozliczenie dotacji za 2017r

zał. nr.9 – dodatkowe szczegółowe rozliczenia dotacji za 2017r w rozliczeniu miesięcznym

zał. nr.10 – porozumienie zmieniające warunki pracy umowy o pracę z dn.01.07.2015r Pani Beaty Brodowskiej

zał. nr.11 – zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach o niezaleganiu w podatkach

zał. nr.12 – przykładowe potwierdzenie pobrania wynagrodzenia w 2017r (wypłaty gotówkowe) pracownika Niepublicznego Przedszkola „Kłapciatek”

zał. nr.13 – deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za listopad 2017r

zał. nr.14 – zaświadczenie Inspektoratu ZUS w Pabianicach o niezaleganiu w opłacaniu składek

zał. nr.15 – umowa najmu przedszkola „Kłapciatek” z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji z dn.26.06.2013r

zał. nr.16 – przykładowy opis na odwrocie dokumentu księgowego zrefundowanego z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice w 2017r

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 26 stron kolejno zaparafowanych przez Zespół AKW i Panią Beatę Brodowską Dyrektora/Osobę Prowadzącą Niepubliczne Przedszkole „Kłapciatek”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Dyrektorowi/Osobie Prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Kłapciatek” Pani Beacie Brodowskiej a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Dyrektor/Osoba Prowadzącą Niepubliczne Przedszkole „Kłapciatek” 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