



Urząd Miejski w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli

Pabianice, dnia 15 lipca 2021r.

ZAK.1711.6.2021

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez starszego inspektora kontroli wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Pabianicach Małgorzatę Klupczewską działającą na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr SPM-I.0052.1.50.2021 z dnia 18 maja 2021r. w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Punkcie Przedszkolnym Zmysłolandia Learn&Play z siedzibą w Pabianicach przy ul. Moniuszki 24. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 20 maja 2021r. do dnia 15 lipca 2021r.

CZEŚĆ A- INFORMACJE WSTĘPNE

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującą ww upoważnienia do przeprowadzenia kontroli – osobie prowadzącej punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn&Play w dniu 20 maja 2021r.
2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy prawne w szczególności:
 - Ustawę z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2020.2029 z dnia 2020.11.17 z późn. zm.),
 - Ustawę z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz.U.2020.910 z dnia 22 maja 2020r.z późn. zm),
 - Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 z dnia 2021.02.18z późn. zm),
 - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz.U.2017.1635 z dnia 30 sierpnia 2017r.),
 - Uchwałę Rady Miejskiej nr LVI/715/18 z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, dla których Miasto Pabianice jest organem rejestrującym.

3. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia kwoty dotacji udzielonych przez Miasto Pabianice za okres od dnia 1 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r.
4. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę i weryfikację dokumentacji oraz wyjaśnienia złożone przez osobę prowadzącą punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn&Play.

Zgodnie z treścią art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych - niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego niespełniająca warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Art. 33 ust. 1 - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26 i art. 28-32, są przekazywane pod warunkiem, że:

1) organ prowadzący przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę oraz placówkę, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, przekaze organowi dotującemu informację o planowanej liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, nie później niż do dnia 30 września roku bazowego - w przypadku dotacji, o których mowa w art. 15, art. 17, art. 19, art. 21, art. 26 ust. 1, 2, 5 i 8, art. 29, art. 30, art. 31 ust. 1 i 1a oraz art. 31a ust. 1;

2) przedszkole, inna forma wychowania przedszkolnego, szkoła oraz placówka, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, przekaze dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego - w przypadku dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32;

Art. 34. [Sposób przekazania dotacji]

Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego; w przypadku dotacji, o której mowa w art. 31 ust. 1, liczba części należnej dotacji jest równa liczbie miesięcy, w których prowadzony jest dany kwalifikacyjny kurs zawodowy.

Art. 35. ust. 1 [Zadania finansowane z dotacji]

Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej:

- 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,

- 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

aa) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit. a,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1268 i 1517),

2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
- c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- d) meble,
- e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2. Przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2a. Maksymalny wymiar czasu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, oblicza się zgodnie z art. 130 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320), z uwzględnieniem art. 292 tej ustawy ,

2b. Wynagrodzenie osoby fizycznej, która w tym samym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce otrzymuje jednocześnie wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a i aa, nie może łącznie przekroczyć wysokości określonych w ust. 1 pkt 1 lit. a.

3. Dotacja, o której mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

Art. 36. [Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji]

- 1. Organ dotujący, o którym mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, może kontrolować prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych zgodnie z art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32.
- 2. Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli mają prawo wstępu do przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania w związku z przekazaną dotacją, a w przypadku szkół, o których mowa w art. 26 ust. 2- także do wglądu do list obecności, o których mowa w art. 26 ust. 3, oraz ich weryfikacji.
- 5. Kontrola może obejmować okres 5 lat budżetowych poprzedzających rok budżetowy, w którym jest ona przeprowadzana.

Uchwała nr LVI/715/18 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 21 czerwca 2018 r. 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.

§ 1. 1. wyżej powołanej uchwały ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, dla których Miasto Pabianice jest organem rejestrującym.

Natomiast ust. 2 – określa zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

§ 2. stanowi, iż organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego, szkołę i placówkę, dla której Miasto Pabianice jest organem rejestrującym, składa wnioski o udzielenie dotacji do Urzędu Miejskiego w Pabianicach w terminie do dnia 30 września roku bazowego.

2. Wzór wniosku, o którym mowa w ust. 1, określa załącznik nr 1 do uchwały.

§ 3. 1. Do dnia 5 każdego miesiąca organ prowadzący dotowanego podmiotu podaje informację odpowiednio do realizowanych zadań oświatowych, o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniach, wychowankach lub uczestnikach zajęć rewalidacyjno-wychowawczych według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca odrębnie dla każdej placówki.

2. Wzór informacji, o której mowa w ust. 1, określa załącznik nr 2 do uchwały

3. Informację, o której mowa w ust. 1, ustala się na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, wychowania i opieki, w tym organizacji kształcenia specjalnego, zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i wczesnego wspomaganie rozwoju.

4. Dane zawarte w informacji, o której mowa w ust. 1 stanowią podstawę do ustalenia wysokości dotacji należnej jednostce dotowanej.

§ 4. 1. Organy prowadzące dotowane podmioty, o których mowa w § 1 ust. 1 są zobowiązane sporządzać i przekazywać do Urzędu Miejskiego w Pabianicach, pisemne rozliczenie przyznanej dotacji na poszczególne podmioty oświatowe, za okres od stycznia do czerwca w terminie do 15 lipca roku budżetowego oraz za okres od stycznia do grudnia roku, w którym udzielono dotacji – w terminie do 15 stycznia roku następnego.

2. Organy prowadzące podmioty, o których mowa w § 1 ust. 1, które kończą swoją działalność w trakcie trwania roku budżetowego, składają w terminie do 15 dnia następującego po terminie zakończenia działalności pisemne rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji, za okres od początku roku budżetowego do dnia zakończenia działalności.

3. W przypadku prowadzenia przez jeden podmiot na terenie Miasta Pabianice więcej niż jednej placówki, rozliczenia należy składać oddzielnie dla każdej z nich.
4. Zakres danych zawartych w rozliczeniu wykorzystania dotacji jest zgodny z katalogiem wydatków określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
5. Wzór rozliczenia dotacji, zawierający zakres danych podawanych w rozliczeniu, stanowi załącznik nr 3 do uchwały.
6. Organ dotujący ma prawo żądać wyjaśnień i dodatkowych informacji w zakresie złożonych rozliczeń.
7. Dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości albo wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi w terminie i na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

§ 5. 1. Kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Pabianice przeprowadzają pracownicy urzędu, zwani dalej kontrolującymi, na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Prezydenta.

2. O terminie kontroli, kontrolujący powiadamiają kontrolowany podmiot telefonicznie lub pisemnie – co najmniej 7 dni przed terminem rozpoczęcia kontroli.

3. Czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie kontrolowanego podmiotu w dniach i godzinach pracy obowiązujących w tym podmiocie oraz w obecności jego pracowników.

4. Podmiot kontrolowany zapewnia kontrolującym warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli, oraz udostępnia dokumentację organizacyjną, finansową i dokumentację przebiegu nauczania w związku z przekazaną dotacją.

5. W przypadku braku możliwości zapewnienia kontrolującemu warunków niezbędnych do przeprowadzenia kontroli, organ prowadzący dostarcza żądane przez kontrolujących dokumenty do siedziby organu dotującego.

6. Kontrolujący mają prawo dokonywania odpisów i kserokopii kontrolowanej dokumentacji. 7. W razie potrzeby kontrolujący mogą występować do organu prowadzącego kontrolowany podmiot lub do jego dyrektora o udzielanie ustnych lub pisemnych wyjaśnień, sporządzanie obliczeń i zestawień w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji.

§ 6. 1. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który podpisują kontrolujący i przedstawiciele kontrolowanego podmiotu oświatowego: osoba prowadząca lub reprezentująca organ prowadzący oraz dyrektor kontrolowanego podmiotu.

Zgodnie z treścią art. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze,

specjalne ośrodki wychowawcze, ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze oraz poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, które zgodnie z art. 127 ust. 5 ustawy - Prawo oświatowe prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, niezależnie od dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 ust. 1 i 2, art. 26 ust. 1 i art. 28-30, dotację z budżetu odpowiednio gminy lub powiatu w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej odpowiednio dla gminy lub powiatu.

§ 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci stanowi, iż wczesne wspomaganie może być organizowane w podmiotach, o których mowa w art. 127 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, jeżeli zatrudniają one kadre posiadającą kwalifikacje do prowadzenia zajęć w ramach wczesnego wspomaganie, określone w przepisach wydanych na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189).

Na podstawie § 3 powołanego wyżej rozporządzenia Zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, o którym mowa w art. 127 ust. 5 ustawy, zwany dalej „zespołem”, jest powoływany przez dyrektora podmiotu, o którym mowa w art. 127 ust. 5 ustawy, a w przypadku innej formy wychowania przedszkolnego prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną – przez osobę kierującą inną formą wychowania przedszkolnego.

2. W skład zespołu wchodzi osoby posiadające przygotowanie do pracy z małymi dziećmi o zaburzonym rozwoju psychoruchowym:

- 1) pedagog posiadający kwalifikacje odpowiednie do rodzaju niepełnosprawności dziecka;
- 2) psycholog;
- 3) logopeda.

3. W skład zespołu, w zależności od potrzeb dziecka i jego rodziny, mogą wchodzić również inni niż wymienieni w ust. 2 specjaliści – w zależności od potrzeb dziecka i jego rodziny.

4. Do zadań zespołu należy w szczególności:

1) ustalenie, na podstawie diagnozy poziomu funkcjonowania dziecka zawartej w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, kierunków i harmonogramu działań podejmowanych w zakresie wczesnego wspomaganie i wsparcia rodziny dziecka, uwzględniających rozwijanie aktywności i uczestnictwa dziecka w życiu społecznym oraz eliminowanie barier i ograniczeń w środowisku utrudniających jego funkcjonowanie;

2) nawiązanie współpracy z:

a) przedszkolem, inną formą wychowania przedszkolnego, oddziałem przedszkolnym w szkole podstawowej, do którego uczęszcza dziecko, lub innymi podmiotami, w których dziecko jest objęte oddziaływaniami terapeutycznymi, w celu zapewnienia spójności wszystkich oddziaływań

wspomagających rozwój dziecka,

b) podmiotem leczniczym w celu zdiagnozowania potrzeb dziecka wynikających z jego niepełnosprawności, zapewnienia mu wsparcia medyczno-rehabilitacyjnego i zalecanych wyrobów medycznych oraz porad i konsultacji dotyczących wspomaganie rozwoju dziecka,

c) ośrodkiem pomocy społecznej w celu zapewnienia dziecku i jego rodzinie pomocy, stosownie do ich potrzeb;

3) opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomaganie, zwanego dalej "programem", z uwzględnieniem działań wspomagających rodzinę dziecka w zakresie realizacji programu oraz koordynowania działań osób prowadzących zajęcia z dzieckiem;

4) ocenianie postępów oraz trudności w funkcjonowaniu dziecka, w tym identyfikowanie i eliminowanie barier i ograniczeń w środowisku utrudniających jego aktywność i uczestnictwo w życiu społecznym;

5) analizowanie skuteczności pomocy udzielanej dziecku i jego rodzinie, wprowadzanie zmian w programie, stosownie do potrzeb dziecka i jego rodziny, oraz planowanie dalszych działań w zakresie wczesnego wspomaganie.

5. Pracę zespołu koordynuje dyrektor podmiotu, o którym mowa w art. 127 ust. 5 ustawy, a w przypadku innej formy wychowania przedszkolnego prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną - osoba kierująca inną formą wychowania przedszkolnego, albo nauczyciel upoważniony odpowiednio przez dyrektora podmiotu, o którym mowa w art. 127 ust. 5 ustawy, lub osobę kierującą inną formą wychowania przedszkolnego.

5. Pracę zespołu koordynuje dyrektor podmiotu, o którym mowa w art. 127 ust. 5 ustawy, a w przypadku innej formy wychowania przedszkolnego prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną – osoba kierująca inną formą wychowania przedszkolnego, albo nauczyciel upoważniony odpowiednio przez dyrektora podmiotu, o którym mowa w art. 127 ust. 5 ustawy, lub osobę kierującą inną formą wychowania przedszkolnego.

Szczegółowe kwalifikacje wymagane od nauczycieli, w szczególności poziom wykształcenia i jego zakres w odniesieniu do poszczególnych typów szkół i rodzajów placówek określa Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017r. z w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli, które w § 15 ust. 4 stanowi, iż kwalifikacje do prowadzenia zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka posiada osoba, która:

1) ukończyła jednolite studia magisterskie na kierunku psychologia, studia wyższe na kierunku pedagogika lub pedagogika specjalna, w zakresie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, oraz posiada przygotowanie pedagogiczne lub

2) ukończyła studia wyższe w zakresie fizjoterapii, rehabilitacji ruchowej lub terapii pedagogicznej

oraz posiada przygotowanie pedagogiczne, lub

3) ukończyła jednolite studia magisterskie na kierunku psychologia, studia wyższe na kierunku pedagogika lub pedagogika specjalna, a ponadto ukończyła studia podyplomowe w zakresie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, terapii pedagogicznej, terapii rodzin lub innego rodzaju terapii właściwej dla pobudzania psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka oraz posiada przygotowanie pedagogiczne, lub

4) ma kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela logopedy określone w § 20.

W myśl § 20 kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela logopedy w przedszkolach, szkołach i placówkach, o których mowa w § 3, § 4 i § 15-17, posiada osoba, która ukończyła:

1) studia w zakresie logopedii, na poziomie wymaganym do zajmowania stanowiska nauczyciela w danym typie szkoły lub placówki, oraz posiada przygotowanie pedagogiczne lub

2) studia, na poziomie wymaganym do zajmowania stanowiska nauczyciela w danym typie szkoły lub placówki, i studia pierwszego stopnia lub studia podyplomowe, w zakresie logopedii, oraz posiada przygotowanie pedagogiczne.

W okresie od dnia 1 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r. Punkt Przedszkolny Zmysłolandia Learn&Play działał na podstawie Projektu Organizacji i Wychowania Przedszkolnego. Projekt wszedł w życie w dniu 30 września 2019r. i określał organizację i zasady funkcjonowania placówki.

W pkt 3 Rozdziału I Informacje Ogólne - zapisano, iż osoba prowadząca jest jednocześnie dyrektorem i nauczycielem.

4. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Punktem Przedszkolnym jest łódzki Kurator Oświaty.

5. Ilekroć w Projekcie Organizacji Wychowania Przedszkolnego jest mowa o Rodzicach, należy przez to rozumieć także opiekunów prawnych dziecka.

6. Placówka pracuje metodą Marii Montessori.

ROZDZIAŁ II

1. Punkt Przedszkolny funkcjonuje 12 miesięcy w roku, z dwutygodniową przerwą wakacyjną na przełomie miesięcy lipca lub sierpnia oraz z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy a także dni wolnych ustalonych przed Dyrektora, w czasie którym Punkt Przedszkolny jest nieczynny. Wykaz dni wolnych na rok kalendarzowy ustalany jest co rok we wrześniu i podawany Rodzicom od informacji.

2. Punkt Przedszkolny jest otwarty od poniedziałku do piątku, w godzinach od 07:00 do 17:00.

W zależności od potrzeb rodziców, godziny pracy Punktu Przedszkolnego, mogą zostać zmienione.

3. Realizacja podstawy programowej wychowania przedszkolnego wynosi minimum 4 godziny dziennie, w godzinach 9:30 – 14.30.
4. Nabór do Punktu Przedszkolnego odbywa się przez cały rok i jest zależny od wolnych miejsc.
5. Warunkiem zapisania dziecka do Punktu Przedszkolnego jest wypełnienie przez Rodzica „Karty Rejestracyjnej” oraz wpłacenie wpisowego, zgodnie z obowiązującym cennikiem.
6. Do Punktu Przedszkolnego przyjmowane są dzieci w wieku 3-6. W uzasadnionych przypadkach, dopuszcza się przyjęcie dziecka po ukończeniu przez niego 2,5 lat. Placówka nie jest przystosowana do przyjęcia dzieci niepełnosprawnych.
7. Liczba miejsc w Punkcie Przedszkolnym ustalana jest zgodnie z normami przeciwpożarowymi i sanitarnymi, tj. 25 miejsc.
8. Minimalny, dzienny wymiar godzin zajęć, wychowania i opieki, świadczonych w Punkcie Przedszkolnym wynosi 3 godziny, a tygodniowy 25 godzin.

ROZDZIAŁ III

1. Wpisowe jest opłatą jednorazową, w okresie obowiązywania umowy.
2. Czesne płatne jest przez 12 miesięcy w roku. Opłata ta pobierana jest z góry, do 5-go dnia każdego miesiąca.
3. Rezygnacja z usług Punktu Przedszkolnego może zostać złożona w każdej chwili, szczegółowe informacje na temat rezygnacji i wypowiedzenia znajdują się w umowie.

ROZDZIAŁ VI Projektu określa zadania Dyrektora;

Osoba prowadząca Punkt Przedszkolny jest jednocześnie Dyrektorem i nauczycielem.

W Punkcie Przedszkolnym do kompetencji Dyrektora należy:

- 1) sprawowanie nadzoru pedagogicznego nad zatrudnionymi w Punkcie Przedszkolnym nauczycielami;
- 2) zatwierdzanie sposobu realizacji podstawy programowej;
- 3) przyjmowanie dzieci do Punktu Przedszkolnego;

4) skreślenie dziecka z listy uczestników (skreślenia dziecka z listy uczestników może dokonać dyrektor, w formie rozwiązania umowy bądź w formie decyzji administracyjnej od której Rodzic może się odwołać do Łódzkiego Kuratorium Oświaty w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji.)

4A - Skreślenie dziecka z listy uczestników może nastąpić gdy:

- 1) zachowanie dziecka uniemożliwia pracę nauczycielom lub stwarza zagrożenie dla bezpieczeństwa innych dzieci lub nauczycieli;
- 2) Rodzice zalegają z opłatą czesnego za dwa miesiące;
- 3) Rodzice zataili istotne fakty zdrowotne dziecka, które uniemożliwiają uczestnictwo dziecka;
- 5) przyjmowanie i zwalnianie pracowników, zgodnie z Kodeksem Pracy;
- 6) ustalanie zasad zatrudnienia i wysokości pensji dla pracowników;
- 7) prowadzenie zajęć dodatkowych z dziećmi w tym języka angielskiego;
- 8) określanie wysokości wpisowego, czesnego;
- 9) wprowadzanie zmian w Projekcie Organizacji Wychowania Przedszkolnego.

W ROZDZIALE VIII Projektu zdefiniowano cele i zadania Punktu Przedszkolnego

A) Punkt Przedszkolny realizuje cele i zadania, poprzez:

- 1) wspieranie indywidualnego rozwoju dziecka w zgodzie z jego wrodzonymi zdolnościami i potencjałem rozwojowym;
- 2) sprawowanie opieki nad dziećmi z uwzględnieniem ich indywidualnych potrzeb;
- 3) współpracę z rodziną oraz wspomaganie Rodziców w wychowywaniu dzieci i przygotowywaniu ich do kolejnych etapów kształcenia.

B) Cele i zadania, realizowane są przez Punkt Przedszkolny w ramach następujących obszarów pedagogicznych:

- 1) zapewnianie opieki i wspieranie rozwoju dziecka w przychylnym, bezpiecznym i zdrowym otoczeniu;
- 2) uwzględnianie indywidualnych potrzeb i zdolności dziecka, zapewnianie dzieciom równych szans, wzmacnianie wiary we własne siły i możliwości osiągnięcia sukcesu;
- 3) stwarzanie sytuacji rozwijających samodzielność dziecka oraz jego odpowiedzialność za siebie i za najbliższe otoczenie;
- 4) rozbudzanie wrażliwości moralnej oraz zapoznawanie z powszechnie panującymi zasadami i normami obyczajowymi;
- 5) kształtowanie zdolności spostrzegania, umożliwianie rozumienia zjawisk zachodzących w dostępnym doświadczeniu dziecka, otoczeniu przyrodniczym, społecznym, kulturowym i technicznym;

6) wzmacnianie ciekawości poznawczej, pobudzanie do aktywności twórczej i badawczej oraz wyrażania własnych myśli i odczuć;

7) rozwijanie wrażliwości estetycznej i higienicznej, zapewnianie warunków do rozwoju wyobraźni, fantazji oraz ekspresji plastycznej, muzycznej i ruchowej;

8) tworzenie warunków do harmonijnego rozwoju fizycznego, bezpiecznego postępowania oraz zachowań prozdrowotnych.

ROZDZIAŁ X

1. W Punkcie Przedszkolnym zatrudnieni są nauczyciele, posiadający wykształcenie i doświadczenie wymagane do pracy na stanowisku nauczyciela wychowania przedszkolnego. Nauczyciel szanuje godność dziecka i respektuje jego prawa.

2. Nauczyciel realizuje zalecenia Dyrektora i osób kontrolujących;

Inicjuje i organizuje imprezy o charakterze dydaktycznym, wychowawczym, kulturalnym lub rekreacyjno-sportowym;

Realizuje inne zadania zleczone przez Dyrektora.

3. Do zakresu zadań nauczycieli należy:

A) planowanie i prowadzenie pracy dydaktyczno – wychowawczej, zgodnie z obowiązującym programem wychowania przedszkolnego oraz ponoszenie odpowiedzialności za jej jakość;

B) wspomaganie rozwoju psychofizycznego dziecka, jego zdolności i zainteresowań;

C) prowadzenie obserwacji pedagogicznych, mających na celu rozpoznanie i zabezpieczenie potrzeb rozwojowych dzieci oraz dokumentowanie tych obserwacji;

D) stosowanie kreatywnych i nowoczesnych metod nauczania i wychowania;

E) ponoszenie odpowiedzialności za bezpieczeństwo dzieci podczas ich pobytu w Punkcie Przedszkolnym oraz poza jego terenem w czasie wycieczek i spacerów;

F) współdziałanie ze specjalistami, oferującymi kompetentną pomoc psychologiczno-pedagogiczną, zdrowotną i inną;

G) dbałość o warsztat pracy, poprzez gromadzenie pomocy naukowych;

H) współpracowanie z Rodzicami w sprawach wychowania i nauczania dzieci oraz informowanie o rzeczach dotyczących dziecka, jego zachowania i rozwoju;

I) prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, zgodnie z obowiązującymi przepisami w dzienniku.

CZEŚĆ B - USTALENIE Z BADANYCH DOKUMENTÓW

1. Punkt Przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play z siedzibą w Pabianicach przy ul. Moniuszki 24 został wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Urząd Miejski w Pabianicach w dniu 27 sierpnia 2019r. pod numerem EKS.4430.3.2019. (data rozpoczęcia funkcjonowania placówki – 2 września 2019r.). Placówka działała na podstawie Projektu Organizacji i Wychowania Przedszkolnego - Zmysłolandia Learn & Play. Projekt wszedł w życie 30 września 2019r. i określał organizację i zasady funkcjonowania placówki.
2. Na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej - osobą prowadzącą Punkt Przedszkolny(właścicielem) jest osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Zmysłolandia Learn & Play. Przeważająca działalność gospodarcza (kod PKD) 85.10.Z - placówki wychowania przedszkolnego.
3. Zgodnie z treścią z art 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz § 2 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej nr LVI/715/18 z dnia 21 czerwca 2018r. w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i placówek, dla których Miasto Pabianice jest organem rejestrującym - osoba fizyczna prowadząca punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play złożyła w wymaganym terminie - w dniu 30 sierpnia 2019r. - wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 rok. Wniosek został złożony na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Miejskiej nr LVI/715/18 z dnia 21 czerwca 2018r.
4. Na podstawie § 3 ust. 1 powołanej wyżej uchwały - do dnia 5 każdego miesiąca organ prowadzący dotowanego podmiotu zobowiązany został do składania aktualnej informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju, uczniach, wychowankach lub uczestnikach zajęć rewalidacyjno-wychowawczych - według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca, na formularzu zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do powołanej wyżej uchwały Rady Miejskiej w Pabianicach. Dane zawarte w informacji stanowią podstawę do ustalenia wysokości dotacji należnej jednostce dotowanej.
Ww informacje składane przez dotowaną były weryfikowane przez pracowników Wydziału Edukacji Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.
5. W badanym okresie ustalono, iż środki finansowe pochodzące z dotacji udzielonej przez Miasto Pabianice w łącznej kwocie **37 942,71 zł** zostały przekazane przez Dotującego w wymaganych terminach - na rachunek bankowy Dotowanego wskazany w miesięcznych

informacjach o liczbie uczniów/wychowanków oraz we wniosku o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2020.

6. Wykorzystanie dotacji w okresie od dnia 1 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r.

Wysokość podstawowej kwoty dotacji w poszczególnych miesiącach 2020r.

Tabela nr 1

Lp	Miesiąc	Podstawowa kwota dotacji na 2020r.	Dotacja 40% na 2020r.	Miesięczne części dotacji 40%
1.	styczeń	12566,89	5026,76	418,9
2.	luty	12566,89	5026,76	418,9
3.	marzec	12566,89	5026,76	418,9
4.	kwiecień	12566,89	5026,76	418,9
5.	maj	12566,89	5026,76	418,9
6.	czerwiec	12566,89	5026,76	418,9
7.	lipiec	12374,24	4949,7	406,05
8.	sierpień	12836,73	5134,69	443,05
9.	wrzesień	12836,73	5134,69	443,05
10.	październik	12836,73	5134,69	443,05
11.	listopad	12859,89	5143,96	447,68
12.	grudzień	12859,89	5143,96	447,68

Wysokość przekazywanych kwot dotacji przez Gminę Miejską Pabianice w poszczególnych miesiącach 2020r.

Tabela nr 2

Lp	Miesiąc	Liczba wychowanków	Data przelewu	Kwota (zł)
1.	Styczeń	2/miasto Pabianice	17.01.2020r.	837,80 zł (2x418,90 zł)
2.	Luty	2/ miasto Pabianice	17.02.2020r.	837,80 zł (2x418,90 zł)
3.	Marzec	3/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów	13.03.2020r.	837,80 zł (2 x 418,90 zł) + 803,27 zł (1 x418,90 zł dodatek z tytułu WWRD) 418,90 zł (1x418,90 zł)
4.	Kwiecień	5/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów	20.04.2020r.	2094,5 zł (5 x 418,90 zł) 418,90 zł (1 x418,90 zł)
5.	Maj	6/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów	13.05.2020r.	2513,40 zł (6 x 418,90 zł) 418,90 zł (1 x418,90 zł)
6.	Czerwiec	7/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów	12.06.2020r.	2932,30 zł (7 x 418,90 zł) 418,90 zł (1 x418,90 zł)
7.	Lipiec	8/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów 1/ Łódź	14.07.2020r.	3248,40 zł (8 x 406,05 zł) 406,05 zł (1 x 406,05 zł) 406,05 zł (1 x 406,05 zł)
8.	Sierpień	9/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów 1/ Łódź	18.08.2020r.	3987,45 zł (9 x 443,05 zł) 443,05 zł (1 x 443,05 zł) 443,05 zł (1 x 443,05 zł)
9.	Wrzesień (korekta)	6/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów 3/ Łódź 1/ gmina Dobroń	18.09.2020r.	2658,30 zł (6 x 443,05 zł) 443,05 zł (1 x 443,05 zł) 1329,15 zł (3 x 443,05 zł) 443,05 zł (1 x 443,05 zł)
		5/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów 3/ Łódź 1/ gmina Dobroń	03.11.2020r.	- 443,05 zł (1 x 443,05 zł)
10.	Październik	4/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów 1/ gmina Ksawerów 3/ Łódź	19.10.2020r.	1772,20 zł (4 x 443,05 zł) 443,05 zł (1 x 443,05 zł) 443,05 zł (1 x 443,05 zł) 1329,15 zł (3 x 443,05 zł)
11.	Listopad	4/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów 1/ gmina Ksawerów 1/ gmina Dobroń 2/ Łódź	16.11.2020r.	1790,72 zł (4 x 447,68 zł) 447,68 zł (1 x 447,68 zł) 447,68 zł (1 x 447,68 zł) 447,68 zł (1 x 447,68 zł) 895,36 zł (2 x 447,68 zł)
12.	Grudzień	4/ miasto Pabianice 1/ gmina Dłutów 1/ gmina Ksawerów 1/ gmina Dobroń 2/ Łódź	11.12.2020r.	1790,72 zł (4 x 447,68 zł) 447,68 zł (1 x 447,68 zł) 447,68 zł (1 x 447,68 zł) 447,68 zł (1 x 447,68 zł) 895,36 zł (2 x 447,68 zł)
Razem				37942.71 zł

7. Z powyższej tabeli wynika, iż miesięczne kwoty dotacji były przekazywane przez Miasto Pabianice w terminach i w wysokości odpowiedniej co do faktycznej liczby

uczniów/wychowanków wykazywanych w informacjach w przez osobę prowadzącą Punkt Przedszkolny.

8. Zgodnie z § 4 Uchwały nr LVI/715/18 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 21 czerwca 2018 r. 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 – osoba prowadząca Punkt Przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play złożyła w wymaganym terminie - w dniu 14 stycznia 2021r. roczne rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Pabianic za rok 2020r.

Zostało ono zweryfikowane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez pracowników Wydziału Edukacji Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

9. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 Uchwały nr LVI/715/18 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 21 czerwca 2018 r.
10. W toku kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji. Ewidencję wydatków prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone dotacją, z wyodrębnieniem rodzaju wydatku, kwot i dat. Dodatkowo przedstawiono do wglądu wydruk operacji na koncie bankowym za cały rok 2020r.
11. Analizie i weryfikacji poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków sfinansowanych z dotacji;

1. Wynagrodzenia nauczycieli/pozostałych pracowników przedszkola – 20 816, 92 zł

- lista płac za marzec 2020 r. – na łączną kwotę 1920,62 zł
- lista płac za kwiecień 2020 r. – na łączną kwotę 299,15 zł
- lista płac za maj 2020 r. – na łączną kwotę 2182,36 zł
- lista płac za czerwiec 2020 r. – na łączną kwotę 1995,41 zł
- lista płac za lipiec 2020 r. – na łączną kwotę 1920,62 zł
- lista płac za sierpień 2020 r. – na łączną kwotę 1920,62 zł
- lista płac za wrzesień 2020 r. – na łączną kwotę 3534,97 zł
- lista płac za październik 2020 r. – na łączną kwotę 3706,56 zł
- lista płac za listopad 2020 r. – na łączną kwotę 2405,63 zł
- lista płac za grudzień 2020 r. – na łączną kwotę 930,98 zł.

Wynagrodzenie pokryte z dotacji udzielonej przez Miasto Pabianice dotyczyło jednego nauczyciela wychowania przedszkolnego oraz jednej osoby zatrudnionej na stanowisku asystent

nauczyciela/kucharka.

Osoba na stanowisku nauczyciel wychowania przedszkolnego:

- zatrudniona została na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 2 marca 2020r. do dnia 31 marca 2021r. w pełnym wymiarze czasu pracy,
- posiada wykształcenie wyższe pedagogiczne (ukończyła wyższe studia zawodowe na kierunku Pedagogika wczesnoszkolna).

Osoba na stanowisku asystent nauczyciela/kucharka:

- zatrudniona została na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 2 grudnia 2019r. do dnia 30 czerwca 2020r. (wymiar czasu pracy 1/2) - 1/4 dla stanowiska asystent nauczyciela 1/4 dla stanowiska kucharka (rok szkolny 2019/2020) oraz
- na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 września 2020r. (wymiar czasu pracy 1/2) – 1/4 dla stanowiska asystent nauczyciela 1/4 dla stanowiska kucharka (rok szkolny 2020/2021).

Wynagrodzenia dla ww osób wypłacane były gotówką na podstawie list płac podpisanych przez pracownika oraz osobę prowadzącą punkt przedszkolny (dyrektora) oraz księgową.

2. Wynagrodzenie dyrektora/osoby prowadzącej punkt przedszkolny - 8527,10 zł

Zgodnie z pkt 3 Rozdziału I Postanowienia ogólne Projektu organizacji wychowania przedszkolnego punktu przedszkolnego Zmysłolandia Learn&Play - **osoba prowadząca jest jednocześnie dyrektorem i nauczycielem.**

Jako dowód wypłaty wynagrodzenia pokrytego z dotacji z tytułu pełnienia obowiązków Dyrektora przedstawiono podpisane przez dotowaną noty księgowe oraz wydruk z rachunku bankowego.

Z wystawionych przez kontrolowaną 8 not księgowych wynika, że wysokość jej wynagrodzenia kształtowała się w poszczególnych miesiącach w różnych wysokościach od kwoty - 139,35 zł - 2952,93 zł miesięcznie. W dniu 12 lipca 2021r. dotowana złożyła oświadczenie, iż wysokość jej wynagrodzenia sfinansowanego środków pochodzących z dotacji jako Dyrektora była uwarunkowana w poszczególnych miesiącach zakresem wykonywanych zadań tj. prowadzonych w danym miesiącu zajęć pedagogicznych udokumentowanych dziennymi zapisami pracy wychowawczo-dydaktycznej, które zostały ujęte w Dziennikach zajęć prowadzonych przez placówkę w roku szkolnym 2019/2020 i roku szkolnym 2020/2021.

W oświadczeniu kontrolowana podkreśliła, że skumulowanie w jednej osobie dyrektora i organu prowadzącego uniemożliwia zawarcie umowy z samym sobą. Zatem oczywiste jest, iż zatrudnienie na stanowisku dyrektora w placówce następuje poprzez faktyczne wykonywanie czynności dyrektorskich.

Osoba fizyczna prowadząca punkt przedszkolny pełniąc jednocześnie funkcję dyrektora placówki i nauczyciela posiada wykształcenie wyższe pedagogiczne.

3. Zakup materiałów i wyposażenia – 836,87 zł

Faktura nr F/329/2020/34471 z dnia 18 maja 2020r. r. wystawiona na kwotę brutto - 554,84 zł. Dotacją zrefundowano kwotę w wysokości - 554,84 zł. (zakup akcesoriów wyposażenia sali przedszkolnej i ogródka),

Faktura nr 2020/12/21 z dnia 14 grudnia 2020r. wystawiona na kwotę brutto – 292,30 zł Dotacją zrefundowano kwotę w wysokości – 280,89 zł. (zakup strojów karnawałowych dla dzieci),

Paragon nr W227855 z dnia 24 listopada 2020r. r. wystawiony na kwotę brutto – 192,51zł Dotacją zrefundowano kwotę w wysokości – 1,14 zł. (zakup artykułów na wigilię w punkcie przedszkolnym).

4. Opłaty za media – 477,19 zł

Faktura Vat nr 30/2623/8/300473136/8R/2020 z dnia 29.09.2020r. za energię elektryczną i usługi dystrybucji. Dotacją zrefundowano kwotę w wysokości - 477,19 zł.

5. Najem pomieszczeń - 4937,67 zł

Umowa najmu zawarta została w formie pisemnej. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez kontrolowaną w 2020r. nie była ona zmieniana.

Przedmiotem najmu zgodnie z zawartą w dniu 29 kwietnia 2019r. umową był lokal użytkowy o powierzchni 210 m² składający się z sali głównej o powierzchni 107 m², pomieszczeń dodatkowych o łącznej powierzchni 34 m² oraz dwóch lokali o łącznej powierzchni 62 m² na oraz ciągu komunikacyjnego o powierzchni 7 m² – położony w Pabianicach przy ul. Moniuszki 24. W skład przedmiotu najmu wchodziła również część ogrodu. Zgodnie z postanowieniami umowy przedmiot najmu był wykorzystywany do działalności edukacyjnej (żłobek i przedszkole).

W § 5 niniejszej umowy strony ustaliły, iż czynsz płatny będzie do 15 dnia każdego miesiąca. Ponadto najemca został zobowiązany do pokrycia opłat eksploatacyjnych, w szczególności kosztów energii elektrycznej, wody, gazu - na podstawie faktur z liczników lub podliczników, przeglądów okresowych oraz wywozu śmieci

Dotowana przedstawiła do rozliczenia dotacji - trzy potwierdzenia przelewów za czynsz z rachunku bankowego punktu przedszkolnego Zmysłolandia Learn&Play na rachunek wynajmującego.

Dotacją zrefundowano kwotę czynszu za najem ww lokalu w wysokości: 1442 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 5 maja 2020r.), 1355,79 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 4 lipca 2020r.), 2139,88 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 5 sierpnia 2020r.).

6. Pochodne od wynagrodzeń - (składki ZUS za listopad i grudzień 2020r.) w łącznej wysokości - 2346,96 zł.

Kontrolującej przedstawiono dokumenty rozliczeniowe z tytułu należnych składek (deklaracje rozliczeniową/imienny raport miesięczny) za listopad i grudzień 2020r. oraz potwierdzenia przelewów z rachunku bankowego dotowanej na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wysokość należnych składek przelewanych na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przez organ prowadzący punkt przedszkolny jest zgodna z dokumentami rozliczeniowymi (ZUS P DRA/ZUS P RSA).

13. W trakcie czynności kontrolnych przedłożono:

- Dzienniki zajęć przedszkola – na rok szkolny 2019/2020 i 2020/2021 – (w tym wykazy obecności dzieci na zajęciach i wykazy miesięcznych list obecności dziecka) oraz
- Umowy o świadczenie usług edukacyjno-opiekuńczo-wychowawczych zawarte pomiędzy Usługodawcą Zmysłolandia Learn&Play a usługobiorcą przedstawicielem ustawowym (rodzic/opiekun prawny).

Na podstawie ww dokumentów zweryfikowano poprawność składanych comiesięcznych informacji o liczbie wychowanków według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca.

Tabela nr 3

Lp.	Data urodzenia dziecka	Miejsce zamieszkania dziecka	Data zawarcia umowy o świadczenie usług edukacyjno-opiekuńczo-wychowawczych	Wykaz obecności dziecka na zajęciach ujęty w Dzienniku zajęć (T/N)
1.	24.06.2016r.	Pabianice	02.09.2019r.	T
2.	06.11.2015r.	Pabianice	02.09.2019r.	T
3.	13.08.2017r.	Pabianice	02.09.2019r.	T
4.	05.08.2017r.	Dłutów	05.02.2019r.	T
5.	18.09.2017r.	Pabianice	01.10.2019r.	T
6.	23.09.2017r.	Pabianice	12.11.2019r.	T
7.	25.10.2017r.	Pabianice	02.09.2019r.	T
8.	01.12.2017r.	Pabianice	02.09.2019r.	T
9.	07.12.2017r.	Łódź	27.08.2020r.	T
10.	28.12.2017r.	Pabianice	03.08.2020r.	T
11.	10.07.2014r.	Pabianice	06.08.2020r.	T
12.	04.01.2018r.	Dobroń-Przygoń	26.10.2020r.	T
13.	04.11.2016r.	Dobroń-Przygoń	30.09.2020r.	T
14.	20.09.2017r.	Zimne Wody	01.10.2020r.	T
15.	03.05.2018r.	Pabianice	01.09.2020r.	T
16.	10.11.2017r.	Pabianice	02.09.2019r.	T
17.	07.05.2017r.	Dobroń Duży	Brak umowy	N

W okresie objętym kontrolą wychowankowie Punktu Przedszkolnego na które została pobrana dotacja byli w wieku obejmującym wychowanie przedszkolne, co wynika z;

- przedłożonych w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach informacji miesięcznych o liczbie uczniów/wychowanków według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca,
- prowadzonych dzienników zajęć, zawierających dane osobowe dziecka,
- jak i zawartych umów o świadczenie usług edukacyjno-opiekuńczo-wychowawczych .

Analizując ww dokumenty stwierdzono niezgodność pomiędzy złożoną przez organ prowadzący punkt przedszkolny w dniu 15 września 2020r. (korekta 30 października 2020r.) informacją o liczbie uczniów/wychowanków według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca (wrzesień 2020r), a listą obecności dokumentującą pobyt dziecka w placówce. Liczba dzieci na które otrzymano dotację nie pokrywała się bowiem z faktyczną liczbą dzieci uczęszczających do punktu przedszkolnego. Jedno z dzieci na które kontrolowana otrzymała dotację we wrześniu 2020r. nie zostało ujęte w dzienniku zajęć prowadzonym w roku szkolnym 2020/2021 przez placówkę. Kontrolowana nie przedłożyła również zawartej z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy o świadczenie usług edukacyjno-opiekuńczo-wychowawczych dla ww dziecka.

A zatem kontrolowana nienależnie pobrała miesięczną kwotę dotacji z budżetu Miasta Pabianic w wysokości 443,05 zł

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez dotowaną dziecko było w punkcie przedszkolnym tylko miesiąc i nie zostało wpisane do Dziennika zajęć przez nauczyciela.

Ponadto, kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji wykazała również, iż w marcu 2020r. na podstawie złożonej w dniu 3 marca 2020r. informacji – osoba prowadząca punkt przedszkolny otrzymała z budżetu Miasta Pabianic dotację na jedno dziecko wraz z miesięczną subwencją oświatową z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w wysokości 803,27 zł (418,90 zł oraz 384,37 zł z tytułu WWRD).

Zgodnie z treścią art. 15 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze, specjalne ośrodki wychowawcze, ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze oraz poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, które zgodnie z art. 127 ust. 5 ustawy - Prawo oświatowe prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, niezależnie od dotacji, o których mowa w art.16-21, art.25 ust. 1i 2, art.26 ust.1 i art.28-30 u.f.z.o., **dotację z budżetu odpowiednio gminy lub powiatu w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte**

wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej odpowiednio dla gminy lub powiatu.

Podstawą udzielenia dotacji jest comiesięczna informacja o liczbie dzieci objętych zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju. Informacja ta powinna być spójna z danymi sprawozdawczymi wskazanymi w Systemie Informacji Oświatowej. Na podstawie art. 12 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, dane dziedzinowe ucznia w związku z wczesnym wspomaganie rozwoju, obejmują numer, datę wydania, datę przedłożenia w szkole lub placówce oświatowej opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i datę zakończenia realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem osoby prowadzącej punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn&Play - wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, na które otrzymała miesięczną kwotę subwencji oświatowej z tytułu WWRD z budżetu Miasta Pabianic w wysokości 384,37 zł nie zostało wpisane do Systemu Informacji Oświatowej.

Ponadto w placówce nie zapewniono ww dziecku, którego rodzice przedstawili opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr opinii PPPP.441.22.2020.04.NW z dnia 6 lutego 2020r. - możliwości podjęcia działań terapeutycznych. Nie powołano zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka i jego rodziny oraz nie zatrudniono kadry posiadającej kwalifikacje do prowadzenia zajęć wczesnego wspomaganie, określone w § 15 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli.

A zatem kontrolowana nienależnie pobrała miesięczną kwotę subwencji oświatowej z tytułu WWRD z budżetu Miasta Pabianic w wysokości 384,37 zł.

WNIOSKI:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

1. W okresie od dnia 1 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r. z budżetu Miasta Pabianic przekazano dotację dla punktu przedszkolnego Zmysłolandia Learn&Play w łącznej kwocie 37 942.71 zł - na rachunek bankowy wskazany we wniosku o udzielenie dotacji oświatowej na 2020r oraz comiesięcznych informacjach o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniach, wychowankach lub uczestnikach zajęć rewalidacyjno-wychowawczych - według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca.
2. Wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 rok osoba prowadząca punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn&Play złożyła w wymaganym terminie w dniu 30 sierpnia 2019r., na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Miejskiej nr

Urząd Miejski w Pabianicach, Zespół Audytu i Kontroli,
95-200 Pabianice, ul. Św. Jana 10, tel. +48 42 2254693

e-mail: poczta@um.pabianice.pl, dkuznicki@um.pabianice.pl, pkesk@um.pabianice.pl, mklup@um.pabianice.pl, <https://www.um.pabianice.pl>

LVI/715/18 z dnia 21 czerwca 2018r.

3. Zgodnie § 3 powołanej wyżej uchwały Rady Miejskiej organ prowadzący przedszkole składał do Wydziału Edukacji Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach miesięczne informacje o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniach, wychowankach lub uczestnikach zajęć rewalidacyjno-wychowawczych - według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca na podstawie, których udzielano comiesięcznych dotacji. Informacje zostały złożone na formularzach zgodnych ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do ww uchwały.
4. W kontrolowanym okresie wykazani w comiesięcznych informacjach wychowankowie uczęszczali do punktu przedszkolnego i byli w wieku obejmującym wychowanie przedszkolne (art 31 ustawy z dnia z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe).

Stwierdzono jednak niezgodność pomiędzy złożoną w dniu 15 września 2020r. (korekta 30 października 2020r.) przez osobę prowadzącą punkt przedszkolny - informacją o liczbie uczniów/wychowanków według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca (wrzesień 2020r.), a listą obecności dokumentującą pobyt dziecka w placówce. Jedno z dzieci na które kontrolowana otrzymała dotację we wrześniu 2020r. nie zostało ujęte w Dzienniku zajęć prowadzonym w roku szkolnym 2020/2021 przez placówkę. Kontrolowana nie przedłożyła również zawartej z rodzicami/opiekunami prawnymi umowy o świadczenie usług edukacyjno-opiekuńczo-wychowawczych dla ww dziecka. Dotowana nie udokumentowała pobytu dziecka zgłoszonego w informacji i tym samym zawiążyła liczbę wychowanków. Wysokość kwoty przekazanej dotacji na wyżej wymienione dziecko z budżetu Miasta Pabianic wyniosła **443,05 zł.** .

Mając powyższe, na uwadze osoba prowadząca punkt przedszkolny nienależnie pobrała miesięczną kwotę dotacji w wysokości 443,05 zł. z budżetu Miasta Pabianic, a zatem podlega ona zwrotowi na zasadach określonych w art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji wykazała również, iż w marcu 2020r. na podstawie złożonej w dniu 3 marca 2020r. informacji – osoba prowadząca punkt przedszkolny otrzymała z budżetu Miasta Pabianic dotację na jedno dziecko wraz z miesięczną subwencją oświatową z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w wysokości 803,27 zł (418,90 zł + **384,37 zł** z tytułu WWRD).

Wskazać należy, iż podstawą udzielenia dotacji jest comiesięczna informacja o liczbie dzieci objętych zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju. Informacja ta powinna być spójna z danymi sprawozdawczymi wskazanymi w Systemie Informacji Oświatowej.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem osoby prowadzącej punkt przedszkolny Zmysłolandia

Urząd Miejski w Pabianicach, Zespół Audytu i Kontroli,
95-200 Pabianice, ul. Św. Jana 10, tel. +48 42 2254693

e-mail: poczta@um.pabianice.pl, dkuznicki@um.pabianice.pl, pkesk@um.pabianice.pl, mklup@um.pabianice.pl, <https://www.um.pabianice.pl>

Learn&Play - wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, na które otrzymała miesięczną kwotę subwencji oświatowej z tytułu WWRD z budżetu Miasta Pabianic w wysokości 384,37 zł nie zostało wpisane do Systemu Informacji Oświatowej.

Ponadto w placówce nie zapewniono ww dziecku, którego rodzice przedstawili opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nr opinii PPPP.441.22.2020.04.NW z dnia 6 lutego 2020r. - możliwości podjęcia działań terapeutycznych. Nie powołano zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka i jego rodziny oraz nie zatrudniono kadry posiadającej kwalifikacje do prowadzenia zajęć wczesnego wspomaganie, określone w § 15 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli.

A zatem kontrolowana nienależnie pobrała miesięczną kwotę dotacji z budżetu Miasta Pabianic w wysokości 384,37 zł. z tytułu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Wobec powyższego dotacja udzielona z tytułu objęcia dziecka wczesnym wspomaganie rozwoju podlega zwrotowi na zasadach określonych w art. 252 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W myśl art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

[Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości]

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.

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;

2) następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

5. Zgodnie z § 4 Uchwały nr LVI/715/18 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 21 czerwca 2018 r. 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 – organ prowadzącym punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play złożył wymaganym terminie

Urząd Miejski w Pabianicach, Zespół Audytu i Kontroli,
95-200 Pabianice, ul. Św. Jana 10, tel. +48 42 2254693

e-mail: poczta@um.pabianice.pl, dkuznicki@um.pabianice.pl, pkesk@um.pabianice.pl, mklup@um.pabianice.pl, <https://www.um.pabianice.pl>

- w dniu 14 stycznia 2021r. roczne rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Pabianic za rok 2020r. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 Uchwały nr LVI/715/18 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 21 czerwca 2018 r.
6. W toku kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji. Ewidencję wydatków prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone dotacją, z wyodrębnieniem rodzaju wydatku, kwot i dat. Dodatkowo przedstawiono do wglądu wydruk operacji na koncie bankowym za cały rok 2020r.
 7. Każdy dokument księgowy przedstawiony do wglądu dotyczył okresu realizowanego zadania. Wszystkie dokumenty księgowe pokryte środkami pochodzącymi z dotacji zostały opisane co do rodzaju wydatku i źródeł jego finansowania oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, z podpisem organu prowadzącego punkt przedszkolny oraz osoby prowadzącej księgowość dla placówki.
 8. Na podstawie danych zawartych w Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej (CEDIG) oraz Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) - zweryfikowano wszystkich kontrahentów (przedsiębiorców), z którymi punkt przedszkolny Zmysłolandia learn & play zawierał umowy sprzedaży towarów.
 9. Osoby zatrudnione w punkcie przedszkolnym Zmysłolandia Learn & Play, których wynagrodzenia zostały pokryte z dotacji miały w kontrolowanym okresie zawarte umowy o pracę.

Załączniki do sprawozdania (egzemplarz nr 1):

1. Upoważnienie Prezydenta Miasta Pabianic SPM-I.0052.1.50.2021 z dnia 18 maja 2021r. do przeprowadzenia kontroli,
2. Informacja o datach przekazania dotacji przez Miasto Pabianice na rachunek bankowy osoby prowadzącej punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play,
3. Pisemne oświadczenie osoby prowadzącej punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play z dnia 12 lipca 2021r.
4. Pisemne wyjaśnienia osoby prowadzącej punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play z dnia 14 lipca 2021r.
5. Pisemne wyjaśnienia osoby prowadzącej punkt przedszkolny Zmysłolandia Learn & Play z dnia 15 lipca 2021r.
6. Wydruk z Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej (CEDIG),

7. Kserokopia dyplomu ukończenia studiów wyższych potwierdzona za zgodność z oryginałem,
8. Projekt Organizacji i Wychowania Przedszkolnego – punktu przedszkolnego Zmysłolandia Learn & Play.

KOŃCOWE

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz Sprawozdania otrzymał Kontrolowany (nr 3), drugi egzemplarz otrzymał Prezydent Miasta Pabianic (nr 2).

Kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń stanu faktycznego.

Sprawozdanie zawiera 25 stron. Każda ze stron sprawozdania jest parafowana.

PODPISY

KONTROLOWANY

KONTROLUJĄCY

.....

.....