



## Urząd Miejski w Pabianicach

*SAMODZIELNE STANOWISKO*

*ds. KONTROLI WEWNĘTRZNEJ*

KW.1711.3.2024

egzempl. nr.3 sprawozdania

# Sprawozdanie

Sporządzone przez Gł. Specjalistę **mgr Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr.SPM-I.0052.1.57.2024 z dn.22 maja 2024r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” znajdującym się przy ul.Moniuszki 126 w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 4 czerwca do 26 lipca 2024r.

## Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Pani Małgorzacie Frątczak – osobie fizycznej prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” mającego siedzibę przy ul. Moniuszki 126 w Pabianicach.
2. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art.36 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017r o finansowaniu zadań oświatowych (Tekst jednolity: Dz. U. z 2023r poz. 1400 z późn. zm.) oraz §5 ust.1 uchwały Rady Miejskiej w Pabianicach 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 prawidłowość danych wykazanych we wniosku o udzielenie dotacji i przekazywanych informacjach o comiesięcznej liczbie dzieci oraz prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji za 2023r

4. W dniu 21 września 2010r osoba prowadząca przedszkole złożyła zgłoszenie do ewidencji szkół/przedszkoli niepublicznych Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” z datą rozpoczęcia działalności od 01.07.2011r (zaświadczenie o wpisie do ewidencji z dn.16.05.2011r). Zgodnie z art.82 ust.3 ustawy o systemie oświaty Prezydent Miasta Pabianic wydał w dn.29 września 2010r zaświadczenie o dokonaniu pod nr.EKZ.I.4320 -1/.2010 wpisu do ewidencji Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” znajdującego się w Pabianicach przy ul.Moniuszki 126.
- W dniu 26.01.2011r dokonano zmiany wpisu w poz.4 polegającego na przesunięciu daty rozpoczęcia działalności przedszkola na dzień 10 maja 2011r.
- W dniu 16.05.2011r dokonano zmiany wpisu w poz.4 polegającego na przesunięciu daty rozpoczęcia działalności przedszkola na dzień 1 lipca 2011r.
5. Działalność Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” reguluje statut oraz regulamin organizacyjny.

Niektóre postanowienia statutu:

#### **Postanowienia ogólne**

§1 pkt.1 – Niniejszy statut określa zasady funkcjonowania, cele i zadania placówki oświatowej, zwanej w dalszej treści przedszkolem, którego ustalona, pełna nazwa brzmi:

PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE „TYGRYSEK” MAŁGORZATA FRĄTCZAK

pkt.2 – Siedziba: Pabianice 95-200, ul. Moniuszki 126

pkt.3 – Osobą prowadzącą jest mgr Małgorzata Frączak, która pełni obowiązki dyrektora przedszkola

pkt.4 – Przedszkole jest placówką niepubliczną i jakie takie jest wpisane do Ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Miasto Pabianice pod numerem: EKZ.4320-1/10 z dnia 1 lipca 2011r

pkt.5 – Przedszkole działa na podstawie wskazanych wyżej ustaw oraz niniejszego statutu

pkt.6 – Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad przedszkolem jest Kurator Oświaty w Łodzi

#### **Cele i zadania Przedszkola**

§2 pkt.1 – Przedszkole jest miejscem, w którym wychowanek kreowany jest na człowieka rozumiejącego innych, szanującego odrębność rasową, narodowościową i religijną. Jest placówką, która służy rzeczywistej demokracji, gdzie każde dziecko ma te same warunki rozwoju i takie same szanse odnoszenia sukcesów.

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

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

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

### **Zadania opiekuńcze i bezpieczeństwo w przedszkolu**

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

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

pkt.3 – Dziecko powinno być przyprowadzane i odbierane z przedszkola przez rodziców (opiekunów) lub osobę przez nich upoważnioną i wskazaną w umowie o objęcie dziecka opieką przedszkolną.

pkt.7 – Każdy oddział uczniów podlega opiece jednego nauczyciela.

### **Organy przedszkola**

§4 pkt.1 – Organami Przedszkola są:

- I. Dyrektor prowadzący przedszkole;
- II. Rada Pedagogiczna

pkt.2 – Dyrektor prowadzący przedszkole jest uprawniony i zobowiązany do:

- a) bieżącego zarządzania przedszkolem, w tym do zawierania wszelkich umów z dostarczycielami mediów;
- b) zawierania i rozwiązywania umów z rodzicami lub opiekunami dzieci

począwszy od roku szkolnego 2011/2012 oraz dokonywania wszelkich zmian w umowach już zawartych z rodzicami dzieci, w momencie wejścia w życie zmian w przedmiotowym statucie;

c) wydawania decyzji o skreśleniu z listy dzieci;

d) zawierania, rozwiązywania oraz dokonywania wszelkich zmian w umowach o pracę zawartych z pracownikami przedszkola nie będących nauczycielami;

pkt.3 – W razie nieobecności dyrektora prowadzącego przedszkole wskazane wyżej uprawnienia przechodzą na radę pedagogiczną

pkt.4 – Dyrektor jest uprawniony i zobowiązany do:

a) pełnienia nadzoru pedagogicznego w przedszkolu, w tym zwłaszcza do sprawdzania miesięcznych planów pracy nauczycieli przedszkola, organizowania różnych form kształcenia tychże nauczycieli;

f) przyznawania nagród i wyróżnień nauczycielom;

h) wydawania zaleceń nauczycielom i innym pracownikom przedszkola;

i) zawierania, rozwiązywania oraz dokonywania wszelkich zmian w umowach o pracę zawartych z pracownikami przedszkola będącymi nauczycielami

k) dokonywania zmian w niniejszym statucie przedszkola

## **Organizacja Przedszkola**

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

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

pkt.3 – przedszkole jest czynne od poniedziałku do piątku w godzinach od 6<sup>00</sup> do 18<sup>00</sup>.

pkt.5 – godzina zajęć w przedszkolu trwa 60 minut

pkt.6 – przedszkole zapewnia dzieciom wyżywienie składające się z trzech posiłków dziennie – śniadania, obiadu (I i II danie) oraz podwieczorku

pkt.8 – Praca wychowawcza, dydaktyczna i opiekuńcza prowadzona jest na podstawie programu dowolnie wybranego przez nauczyciela z zestawu programów wychowania przedszkolnego zaakceptowanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej

pkt.9 – w przedszkolu są prowadzone zajęcia dodatkowe, jak zajęcia z gimnastyki korekcyjnej, logopedii i rytmiki (dwa razy w tygodniu) zajęcia taneczne (raz w tygodniu), zajęcia z j. angielskiego (2 razy w tygodniu) i hiszpańskiego (raz w tygodniu)

pkt.10 – przedszkole organizuje wyjścia dzieci poza teren przedszkola. Podpisanie umowy o objęcie dziecka opieką przedszkolną jest równoznaczne z wyrażeniem zgody na uczestnictwo dziecka w wyjściach.

### **Zasady przyjmowania dzieci**

§6 pkt.1 – umowę o objęcie dziecka opieką przedszkolną zawiera w m-cu wrześniu dyrektor prowadzący przedszkole z rodzicem/rodzicami lub opiekunem prawnym/opiekunami prawnymi dziecka.

Pierwszeństwo w przyjęciu do przedszkola mają dzieci już uczęszczające, ich rodzeństwo i dzieci pięcio i sześćioletnie.

pkt.2 – w razie wolnych miejsc w przedszkolu wskazana wyżej umowa może zostać zawarta również w innych miesiącach

pkt.3 – umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze stron z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia. Za okres wypowiedzenia pobierane są opłaty. Wypowiedzenie składa się dyrektorowi prowadzącemu przedszkole.

### **Opłaty i sposób pozyskiwania środków finansowych**

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

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

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

- a) dotacji miasta oraz gmin ościennych;
- b) dobrowolnych darowizn osób fizycznych i prawnych;
- c) opłat wnoszonych przez uczestników korzystających z dodatkowej oferty opiekuńczej, edukacyjnej, wychowawczej i rekreacyjnej przedszkola;
- d) innych źródeł, jak na przykład fundusze unijne.

### **Nauczyciele i inni pracownicy przedszkola**

§8 pkt.1 – Nauczycieli zatrudnia dyrektor na podstawie umowy o pracę w oparciu o

obowiązujące przepisy prawa pracy lub inną umowę cywilno - prawną  
pkt.2 – warunkiem zatrudniania na stanowisku nauczyciela w przedszkolu jest posiadanie udokumentowanych kwalifikacji pedagogicznych do nauczania, zgodnie z wymogami określonymi przepisami Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu oraz spełnienie wymogów określonych przez Dyrektora do spraw pedagogicznych placówki

### **Postanowienia końcowe**

§9 pkt.3 – zmian w statucie mogą dokonać Dyrektor działając z własnej inicjatywy lub na wniosek Rady Pedagogicznej

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

\* zapis §5 pkt.1 dotyczący wieku wychowania przedszkolnego jest niezgodny z art.31ust.1 ustawy Prawo Oświatowe z dnia 14 grudnia 2016r (Tekst jedn:Dz. U. z 2023r poz. 900 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*”.

### Niektóre postanowienia regulaminu organizacyjnego:

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

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

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

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

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

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

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

pkt.15 – w przypadku, gdy pod wskazanymi numerami telefonów nie można uzyskać informacji o miejscu pobytu rodziców, nauczyciel oczekuje z dzieckiem w placówce przedszkolnej. Po upływie czasu powiadamia najbliższy komisariat policji o niemożności skontaktowania się z rodzicami.

6. Tematyka objęta kontrolą jest uregulowana w ustawie z dnia 27 października 2017r o finansowaniu zadań oświatowych (art.17, art.33, art.34 i art.35, ustawie z dnia 14 grudnia 2016r Prawo oświatowe oraz uchwale nr. LVI/715/18 RM z dn.21 czerwca 2018r w których m.in. stwierdzono:

#### **Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych**

art.17 ust.3 – Niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust.1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% 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

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 (rok poprzedzający rok budżetowy) – 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;

art.34 ust.1 – Dotacje, o których mowa w art. 15 - 21, art. 25 ust.1 – 4 i 8, art.26 ust.1, 2 i 8, art. 28 – 30 oraz 31ust.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 część za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku

budżetowego

art.34 ust.2 - 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 31ust.1 są przekazywane na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno – wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, będącego w danym miesiącu roku budżetowego odpowiednio dzieckiem objętym wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniem, wychowankiem, uczestnikiem zajęć rewalidacyjno – wychowawczych lub słuchaczem kwalifikacyjnego kursu zawodowego odpowiednio w placówce wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce, o której mowa w art.2 pkt.6 – 8 ustawy – Prawo oświatowe

art.35 ust.1 – 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 wynagrodzenia 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 1982r – Karta Nauczyciela – 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 1982r – Karta Nauczyciela – w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek

- aa) roczne wynagrodzenia 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 których mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011r o kierujących pojazdami
- 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 i oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art.16f ust.3 ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpis amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do

używania

ust.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 2009r o finansach publicznych

*(wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi)*

ust.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 1974r - Kodeks Pracy (Tekst jednolity: Dz. U. z 2020r poz.1320 z późn. zm.) z uwzględnieniem art. 29<sup>2</sup> §1 tej ustawy

ust.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

### **Ustawa Prawo oświatowe**

art.10 – Organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności:

- 1) zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- 2) zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;
- 3) wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;
- 4) zapewnienie obsługi administracyjnej, w tym prawnej, obsługi finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art.4 ust.3 pkt.2-6 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości, i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki
- 5) wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczo – profilaktycznych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych;
- 6) wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do Dyrektora lub placówki;

- 7) przekazanie do szkół dla dzieci i młodzieży oraz placówek, o których mowa w art.2 pkt7, z wyjątkiem szkół artystycznych realizujących wyłącznie zadania artystyczne, informacji o podmiotach wykonujących działalność leczniczą udzielających świadczeń zdrowotnych , w zakresie leczenia stomatologicznego dla dzieci i młodzieży, finansowanych ze środków publicznych

art.31 ust.1 – Wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat.

Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego.

ust.2 – W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat. Obowiązek szkolny tych dzieci odracza się zgodnie z art.38.

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

ust.4 – Dziecko w wieku 6 lat jest obowiązane odbyć roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego

ust.5 – Obowiązek, o którym mowa w ust.4, rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 6 lat. W przypadku dziecka, o którym mowa w ust.2 obowiązek ten rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny , w którym dziecko rozpocznie spełnianie obowiązku szkolnego.

### **Uchwała Rady Miasta**

§2 ust.1 – 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

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

§3 ust.1 - do dnia 5 każdego miesiąca organ prowadzący dotowanego podmiotu podaje

informację odpowiednio do realizowanych zadań oświatowych, o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju, uczniach, wychowankach lub uczestnikach zajęć rewalidacyjno – wychowawczych według stanu na pierwszy roboczy dzień danego miesiąca odrębnie dla każdej placówki

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

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

§4 ust.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

ust.5 – wzór rozliczenia dotacji, zawierający zakres danych podawanych w rozliczeniu, stanowi załącznik nr.3 do uchwały

ust.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 ust.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

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

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

### **1. Liczba wychowanków w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” w 2023r**

Zgodnie z art.33 ust.1 pkt.1 ustawy i §2 ust.1 uchwały RM osoba prowadząca Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” pismem z dn.05.09.2022r przedłożyła Urzędowi Miejskiemu informację o planowanej liczbie wychowanków na rok 2023 (wniosek o udzielenie dotacji

oświatowej) . Planowana liczba wychowanków wyniosła:

styczeń - sierpień 50 dzieci

wrzesień – grudzień 50 dzieci

Dodatkowo zgodnie z §3 ust.1 uchwały RM do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu UM spływały do 5 dnia każdego miesiąca informacje o aktualnej liczbie wychowanków na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca na podstawie których Gmina udzielała comiesięcznych dotacji.

Kontrolującemu przedłożono:

- Dzienniki zajęć w tym wykazy miesięcznych obecności dzieci na zajęciach w roku szkolnym 2022/2023 i 2023/2024
- Umowy o świadczeniu usług w Przedszkolu podpisane z rodzicami/opiekunami prawnymi wychowanków (w tym m.in. adresy zameldowania/zamieszkania i daty urodzenia dzieci oraz okresy na których zostały zawarte umowy) obowiązujące w 2023r

Na podstawie powyższych dokumentów kontrolujący dokonał sprawdzenia poprawności informacji przekazywanych comiesięcznie do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

**Wykazani w comiesięcznych informacjach wychowankowie byli w wieku obejmującym wychowanie przedszkolne zgodnie z art.31 ustawy Prawo oświatowe.**

**W składanych przez Dyr. Przedszkola Wydziałowi EKZ UM comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie wychowanków na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca w tabelach dotyczących pkt. 4 i 5 w kolumnie „nazwa gminy” Dyr. Przedszkola nie określała czy dane dziecko jest z Gminy Pabianice czy Gminy Miejskiej Pabianice co miało znaczenie w refundacji dotacji dla Miasta Pabianice za wychowanków przedszkola spoza Miasta Pabianice. Jak wynikało z wyciągów bankowych w 2023r była tylko dla 1 dziecka dotacja zrefundowana przez Gminę Pabianice w m-cach VII i VIII, podczas gdy jak wynika z umów i ankiet wypełnianych przez rodziców tych dzieci było więcej.**

**Przedłożone miesięczne wykazy obecności dzieci na zajęciach w Dziennikach Zajęć w danym roku szkolnym były prowadzone nierzetelnie i nieprawidłowo. W stosunku do części dzieci nie były zaznaczane dni nieobecności lub obecności mimo, że obowiązywały w tym czasie umowy podpisane na tych wychowanków z rodzicami/opiekunami prawnymi.**

**Zawarte umowy o świadczenie usług w Przedszkolu „Tygrysek” były podpisane przez Dyr. Przedszkola i rodziców/opiekunów prawnych wychowanków.**

W postanowieniach umów występują wykluczające się zapisy tj.:

W §2 umów stwierdza się, że „*W przypadku braku rezygnacji z przedszkola umowa zostaje automatycznie przedłużona na kolejny rok*” podczas gdy w §9 umów stwierdza się, że „*Umowa zawarta jest na okres .....*”.

Ponadto w §10 umów jak i §6 pkt.3 Statutu określa się, iż:

- umowy o świadczenie usług w Przedszkolu „*Umowa może być wypowiedziana przez każdą ze stron z co najmniej 2-tygodniowym wypowiedzeniem ze skutkiem na koniec miesiąca*”
- statut „*umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze stron z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia. Wypowiedzenie składa się dyrektorowi prowadzącemu przedszkole*”

**Do tych zapisów się nie stosowano. W przypadku dzieci objętych wiekiem przedszkolnym, kiedy rodzice rezygnowali z usług Przedszkola w trakcie roku szkolnego przed ukończeniem przez wychowanka wieku określonego w art.31 ust.1 ustawy Prawo oświatowe nie zawierano wypowiedzeń umów. Również ze strony Dyr. Przedszkola nie było w dokumentacji informacji w tych sprawach.**

W przedkładanych Wydziałowi EKZ UM comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie wychowanków na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca na podstawie których Gmina udzielała comiesięcznych dotacji **stwierdzono następujące nieprawidłowości tj.:**

- Sytuacja kiedy nie było na cały lub część 2023r (w zależności od okresu pobierania dotacji) zawartej ważnej umowy na świadczenie usług w Przedszkolu „Tygrysek”. Nie było również wykazanego dziecka na listach obecności.

W przypadku Zuzanny S. dotacja była udzielona w okresie VII - IX 2023r w kwocie

**3.031,95zł. Umowa była zawarta na okres od 01.08.2023r do 31.08.2024r.**

**Wychowanki nie było również na listach obecności w okresie VII - IX 2023r ani w okresie X – XII 2023r. Zwrot dotacji – 3.031,95zł.**

- Sytuacje kiedy nie było na część 2023r zawartych ważnych umów na świadczenie usług w Przedszkolu „Tygrysek” a także zawartych wypowiedzeń tych umów (§10 umów) lub sporządzonej jakiegokolwiek informacji ze strony Dyr. Przedszkola.

W przypadku Moniki A. dotacja była udzielona **na okres I – IX 2023r. Umowa była zawarta na okres od 13.06.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w**

**m-cu IX 2023r. Wychowanki nie było na listach obecności w m-cu IX 2023r.**

**Zwrot dotacji – 1.010,65zł**

W przypadku Dmytro D. dotacja była udzielona **na okres I – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 13.04.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XII 2023r natomiast wychowanek był wpisany na listach obecności za okres IX – XII 2023r. Zwrot dotacji – 5.012,12zł** (2 x 1.010,65 i 2 x 1.495,41zł).

W przypadku Bruno D. dotacja była udzielona **na okres I – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2023r do 31.08.2024r. Umowa nie obowiązywała w okresie I – VIII 2023r natomiast wychowanek był wpisany na listach obecności za okres I – XII 2023r. Zwrot dotacji – 7.948,08zł** (4 x 1.010,65 i 4 x 976,37zł).

W przypadku Damiana C. dotacja była udzielona **na okres V – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2023r do 31.08.2024. Umowa nie obowiązywała w okresie V – VIII 2023r. Wychowanek nie był wpisany na listach obecności za okres V – VIII 2023r, natomiast był wpisany na listę obecności za okres IX – XII 2023r. Zwrot dotacji – 4.042,60zł** (4 x 1.010,65).

W przypadku Agaty M. dotacja była udzielona **na okres II – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 02.04.2023r do 31.08.2024r. Umowa nie obowiązywała w okresie II – III 2023r. Wychowanka była wpisana na listach obecności, ale nie zaznaczona czy uczęszczała na zajęcia czy nie w okresie IV – VII 2023r natomiast zaznaczona na listach obecności za okres VIII – XII 2023r. Zwrot dotacji – 1.952,74zł** (2 x 976,37).

W przypadku Szymona K. dotacja była udzielona **na okres VIII – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2023r do 31.08.2024r. Umowa nie obowiązywała w m-cu VIII 2023r. Wychowanek był wpisany na listach obecności, ale nie zaznaczony czy uczęszczał na zajęcia czy nie w okresie VIII – XI 2023r. Zwrot dotacji – 1.010,65zł.**

W przypadku Artura K. dotacja była udzielona **na okres I – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 03.10.2021r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XI 2023r. Wychowanka nie było na listach obecności za okres IX – XI 2023r. Zwrot dotacji – 3.516,71zł** (2 x 1.010,65 i 1 x 1.495,41zł).

W przypadku Natali K. dotacja była udzielona **na okres I – XI 2023r. Umowa była**

**zawarta na okres od 01.09.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XI 2023r. Wychowanki nie było na listach obecności za okres IX – XI 2023r. Zwrot dotacji – 3.516,71zł (2 x 1.010,65 i 1 x 1.495,41zł).**

W przypadku Maliny M. dotacja była udzielona **na okres I – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XI 2023r. Wychowanki nie było na listach obecności za okres IX – XI 2023r. Zwrot dotacji – 3.516,71zł (2 x 1.010,65 i 1 x 1.495,41zł).**

W przypadku Tadeusza U. dotacja była udzielona **na okres V – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.06.2023r do 31.08.2024r. Umowa nie obowiązywała w m-cu V 2023r. Wychowanka nie było na listach obecności za okres IX – XI 2023r, natomiast w m-cu V 2023r był wpisany na listach obecności, ale nie zaznaczony czy uczęszczał na zajęcia czy nie. Zwrot dotacji – 1.010,65zł.**

W przypadku Amelii J. dotacja była udzielona **na okres I – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 04.05.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XII 2023r. Wychowanka była na listach obecności za okres I – XII 2023r. Zwrot dotacji – 5.012,12zł (2 x 1.010,65 i 2 x 1.495,41zł).**

W przypadku Mikołaja J. dotacja była udzielona **na okres I – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XII 2023r. Wychowanek był na listach obecności za okres I – XII 2023r. Zwrot dotacji – 5.012,12zł (2 x 1.010,65 i 2 x 1.495,41zł).**

W przypadku Aleksandra K. dotacja była udzielona **na okres I – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 17.10.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XII 2023r. Wychowanka była na listach obecności za okres I – XII 2023r. Zwrot dotacji – 5.012,12zł (2 x 1.010,65 i 2 x 1.495,41zł).**

W przypadku Veroniki K. dotacja była udzielona **na okres I – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XI 2023r. Wychowanki nie było na listach obecności lub dziecko było skreślone za okres I – XI 2023r. Zwrot dotacji – 3.516,71zł (2 x 1.010,65 i 1 x 1.495,41zł).**

W przypadku Arona K. dotacja była udzielona **na okres I – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 05.09.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie**



**IX – XII 2023r. Wychowanek był na listach obecności za okres I – XII 2023r. Zwrot dotacji – 5.012,12zł (2 x 1.010,65 i 2 x 1.495,41zł).**

W przypadku Malwiny M. dotacja była udzielona **na okres I – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2022r do 31.08.2023r. Umowa nie obowiązywała w okresie IX – XII 2023r. Wychowanka była na listach obecności za okres I – XII 2023r. Zwrot dotacji – 5.012,12zł (2 x 1.010,65 i 2 x 1.495,41zł).**

W przypadku Kazimierza S. dotacja była udzielona **na okres VIII – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.10.2023r do 31.08.2024r. Umowa nie obowiązywała w okresie VIII – IX 2023r. Wychowanka nie było na liście obecności za m-c VIII. Był natomiast za okres IX – XII 2023r. Zwrot dotacji – 2.021,30zł (2 x 1.010,65zł).**

W przypadku Antoniny S. dotacja była udzielona **na okres III – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 04.05.2023r do 31.08.2024r. Umowa nie obowiązywała w okresie III – IV 2023r. Wychowanki nie było na liście obecności za okres IX - XI 2023r. Była natomiast za okres III – VIII 2023r. Zwrot dotacji – 2.021,30zł (2 x 1.010,65zł).**

W przypadku Sary K. dotacja była udzielona **na m-c XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 11.03.2024r do 31.08.2025r !!. Umowa nie obowiązywała w m-cu XII 2023r. Wychowanki nie było na liście obecności za m-c XII 2023r. Zwrot dotacji – 1.495,41zł.**

➤ **Inne uwagi**

W przypadku Mai G. dotacja była udzielona **na okres I – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 02.01.2023r do 31.08.2024r. Wychowanki nie było na listach obecności za okres IX – XI 2023r.**

W przypadku Leona M. dotacja była udzielona **na okres II – XI 2023r. Umowa była zawarta na okres od 02.02.2023r do 31.08.2024r. Wychowanka nie było na liście obecności za okres IX – XI 2023r.**

W przypadku Magdaleny W. dotacja była udzielona **na okres I – VIII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 02.09.2019r do 31.08.2023r. Wychowanka była na liście obecności skreślona za okres VII – VIII 2023r.**

W przypadku Julii J. dotacja była udzielona **w m-cu VIII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.07.2023r do 31.07.2023r. Dotacja była udzielona w m-cu**

### **VIII 2023r zamiast w VII 2023r.**

W przypadku Alicji K. dotacja była udzielona **na okres IV – IX 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.04.2023r do 31.08.2024. Wychowanki nie było na listach obecności za okres IX – XII 2023r.**

W przypadku Fabiana P. dotacja była udzielona **na okres VIII – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.08.2023r do 31.08.2024. Wychowanka nie było na liście obecności za m-c VIII 2023r.**

W przypadku Ariany U. dotacja była udzielona **na okres III – IV 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.03.2023r do 31.08.2023. Wychowanki nie było na liście obecności za okres III - IV 2023r.**

W przypadku Dawida S. dotacja była udzielona **na okres VII – VIII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 03.07.2023r do 31.08.2023. Wychowanka nie było na liście obecności za okres VII - VIII 2023r.**

W przypadku Daniela K. dotacja była udzielona **na okres IX – XII 2023r. Umowa była zawarta na okres od 01.09.2023r do 31.08.2024. Wychowanek nie był zaznaczony na liście obecności czy uczęszczał czy nie za okres IX - XI 2023r. W m-cu XII 2023r zaznaczona obecność wychowanka.**

## **2. Wykorzystanie dotacji za 2023r**

Prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek” zgodnie z art.33 ust.1 pkt.1 ustawy oraz §2 pkt.1 i 2 uchwały RM złożył w dn. 05.09.2022r do UM wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2023.

Wysokość podstawowej kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne **na rok 2023** zgodnie z art.17 ust.3 ustawy wynosiła:

- 11.716,46zł (miesięcznie 976,37zł) od stycznia
- 11.990,71zł (miesięcznie 1.010,65zł) od maja
- 13.481,02zł (miesięcznie 1.495,41zł) od listopada

Comiesięczne kwoty dotacji były przekazywane przez Gminę w wysokości odpowiedniej co do faktycznej liczby uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach

przekazywanych do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu UM przez Dyr. Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” do ostatniego dnia każdego miesiąca (za wyjątkiem stycznia i grudnia) na konto PKO BP wskazane we wniosku o udzielenie dotacji.

Wysokość przekazanych dotacji w poszczególnych m-cach 2023r była następująca:

<i>miesiąc</i>	<i>data przelewu</i>	<i>kwota w zł.</i>
styczeń	25.01.2023r	36.172,31 (37 wychowanków x 977,63 z miasta Pabianice) 2.932,89 (3 wychowanków x 977,63 z gminy Dobroń) 977,63 (1 wychowanek z gminy Ksawerów) 977,63 (1 wychowanek z gminy Tuszyn) 977,63 (1 wychowanek z gminy Żelów) <u>977,63 (1 wychowanek z gminy Łask)</u> <b>43.015,72zł – dotacja m-ca stycznia</b> 7 dzieci z Ukrainy
luty	16.02.2023r	39.008,18 (40 wychowanków x 976,37 z miasta Pabianice) 2.925,33 (3 wychowanków x 976,37 z gminy Dobroń) 975,11 (1 wychowanek z gminy Ksawerów) 975,11 (1 wychowanek z gminy Tuszyn) 975,11 (1 wychowanek z gminy Żelów) <u>975,11 (1 wychowanek z gminy Łask)</u> <b>45.833,95zł – dotacja m-ca lutego <sup>1)</sup></b> 9 dzieci z Ukrainy
marzec	17.03.2023r	41.983,91 (43 wychowanków x 976,37 z miasta Pabianice) 2.929,11 (3 wychowanków x 976,37 z gminy Dobroń) 976,37 (1 wychowanek z gminy Ksawerów) 976,37 (1 wychowanek z gminy Tuszyn) 976,37 (1 wychowanek z gminy Żelów) <u>976,37 (1 wychowanek z gminy Łask)</u> <b>48.818,50zł – dotacja m-ca marca</b> 9 dzieci z Ukrainy
kwiecień	17.04.2023r	41.983,91 (43 wychowanków x 976,37 z miasta Pabianice)

		<p>2.929,11 (3 wychowanków x 976,37 z gminy Dobroń)  976,37 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)  976,37 (1 wychowanek z gminy Tuszyn)  976,37 (1 wychowanek z gminy Zelów)  976,37 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>48.818,50zł – dotacja m-ca kwietnia</b>  9 dzieci z Ukrainy</p>
maj	26.05.2023r	<p>45.479,25 (45 wychowanków x 1.010,65 z miasta Pabianice)  3.031,95 (3 wychowanków x 1.010,65 z gminy Dobroń)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Tuszyn)  1.101,65 (1 wychowanek z gminy Zelów)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>52.553,80zł – dotacja m-ca maja</b>  9 dzieci z Ukrainy</p>
czerwiec	23.06.2023r	<p>46.489,90 (46 wychowanków x 1.010,65 z miasta Pabianice)  3.031,95 (3 wychowanków x 1.010,65 z gminy Dobroń)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Tuszyn)  1.101,65 (1 wychowanek z gminy Zelów)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>53.564,45zł – dotacja m-ca czerwca</b>  9 dzieci z Ukrainy</p>
lipiec	20.07.2023r	<p>47.500,55 (47 wychowanków x 1.010,65 z miasta Pabianice)  3.031,95 (3 wychowanków x 1.010,65 z gminy Dobroń)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Pabianice)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Tuszyn)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Zelów)  1.010,65 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>55.585,75zł – dotacja m-ca lipca</b>  9 dzieci z Ukrainy</p>

sierpień	25.08.2023r	<p>50.532,50 (50 wychowanków x 1.010,65 z miasta Pabianice)</p> <p>3.031,95 (3 wychowanków x 1.010,65 z gminy Dobroń)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Pabianice)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Ksawerów)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Tuszyn)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Żelów)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>58.617,70zł – dotacja m-ca sierpnia</b></p> <p>9 dzieci z Ukrainy</p>
wrzesień	26.09.2023r	<p>43.457,95 (43 wychowanków x 1.010,65 z miasta Pabianice)</p> <p>3.031,95 (3 wychowanków x 1.010,65 z gminy Dobroń)</p> <p>2.021,30 (2 wychowanków x z gminy Tuszyn)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Żelów)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>50.532,50zł – dotacja m-ca września</b></p> <p>8 dzieci z Ukrainy</p>
październik	24.10.2023r	<p>41.436,65 (41 wychowanków x 1.010,65 z miasta Pabianice) <sup>2)</sup></p> <p>2.021,30 (2 wychowanków x 1.010,65 z gminy Dobroń)</p> <p>2.021,30 (2 wychowanków z 1.010,65 gminy Tuszyn)</p> <p>1.010,65 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>46.489,90zł – dotacja m-ca października <sup>2)</sup></b></p> <p>8 dzieci z Ukrainy</p>
listopad	30.11.2023r	<p>62.807,22 (42 wychowanków x 1.495,41 z miasta Pabianice)</p> <p>2.990,82 (2 wychowanków x 1.495,41 z gminy Dobroń)</p> <p>2.990,82 (2 wychowanków z 1.495,41 gminy Tuszyn)</p> <p>1.495,41 (1 wychowanek z gminy Łask)</p> <hr/> <p><b>70.284,27zł – dotacja m-ca listopada</b></p> <p>8 dzieci z Ukrainy</p>
grudzień	11.12.2023r	<p>55.330,17 (37 wychowanków x 1.495,41 z miasta Pabianice)</p> <p>1.495,41 (1 wychowanek z gminy Dobroń)</p> <p>1.495,41 (1 wychowanek z gminy Tuszyn)</p> <hr/>

	<b>58.320,99zł – 5.926,78zł (zwrot dotacji) = <u>52.394,21zł</u> –  dotacja m-ca grudnia <sup>3)</sup>  6 dzieci z Ukrainy</b>
<b>razem</b>	<b>626.509,25zł</b>

1) przekazana kwota dotacji za m-c luty uwzględnia nadpłatę dotacji UM za m-c styczeń tj.:

- za 37 dzieci z Miasta Pabianice (46,62zł)
- za 3 dzieci z gminy Dobroń (3.78zł)
- za 1 dziecko z gminy Ksawerów (1,26zł)
- za 1 dziecko z gminy Tuszyn (1,26zł)
- za 1 dziecko z gminy Zelów (1,26zł)
- za 1 dziecko z gminy Łask (1,26zł)

Kwota nadpłaty na 1 dziecko – 1,26zł.

2) przekazana kwota dotacji za m-c październik była niższa o 1.010,65zł niż podana informacja o miesięcznej liczbie wychowanków za m-c październik – 46 dzieci i stawce dotacji na 1 dziecko obowiązującej w tym okresie. Z informacji Dyr. Przedszkola wynika, iż chodziło o 1 wychowanka Antoniego R. Nieprzekazanie dotacji na to dziecko jest niezrozumiałe, gdyż jak wynika z dokumentów przedszkola w m-cu październiku dziecko było w wieku obejmującym wychowanie przedszkolne, obowiązywała umowa o świadczeniu usług w Przedszkolu podpisana z matką dziecka jak również dziecko widniało na liście obecności wykazane w Dzienniku zajęć na rok szkolny 2023/2024.

3) w m-cu grudniu w związku z pismami Dyr. Przedszkola do Wydziału EKZ UM Pabianic z dn.11.07.2023r (prośba o zwrot udzielonej dotacji na Blankę M. za okres 01.01 – 31.06.2023r) i z dn.04.12.2023r (informacja o zwrocie dotacji) Dyr. Przedszkola dokonała w dn.04.12.2023r zwrotu dotacji za w/w/ dziecko za styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2023r w łącznej kwocie 5.926,78zł (4 x po 976,37zł i 2 x po 1.010,65zł) na konto Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

Zgodnie z §4 ust.1 uchwały RM osoba prowadząca przedszkole złożyła do UM Pabianic półroczne (data wpływu – 14.07.2023r) i roczne (data wpływu – 15.01.2024r) rozliczenie dotacji za 2023r w kwocie 626.509,25zł.

Dodatkowo kontrolującemu przedstawiono wydruk z operacji na koncie bankowym za cały 2023r wskazanym we wniosku z dn.05.09.2022r o udzielenie dotacji na 2023r.

Przekazana dotacja za 2023r w łącznej kwocie 626.509,25zł po sprawdzeniu dowodów

księgowych (faktur, rachunków, list płac) była wykorzystana następująco:

1) **wynagrodzenia Dyrektora/osoby prowadzącej**

<i>m-c</i>	<i>wynagrodz. Dyr./osoby prowadz. kwota w zł</i>	<i>data wypłaty wynagrodz./nr.wyciągu bankowego</i>
styczeń	5.000,00	27.01.2023r Historia rachunku
luty	5.000,00	17.02.2023r Historia rachunku
marzec	5.000,00	24.03.2023r Historia rachunku
kwiecień	5.000,00	21.04.2023r WB nr.4/2023
maj	5.000,00	26.05.2023r WB nr.5/2023
czerwiec	5.000,00	23.06.2023r WB nr.6/2023
lipiec	5.000,00	06.07.2023r WB nr.7/2023
sierpień	5.000,00	06.08.2023r WB nr.8/2023
wrzesień	5.000,00	05.09.2023r WB nr.9/2023
październik	5.000,00	05.10.2023r WB nr.10/2023
listopad	5.000,00	09.11.2023r WB nr.11/2023
grudzień	6.000,00	07.12.2023r Historia rachunku
<b>rok 2017</b>	<b>61.000,00 *</b>	

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

1) *w zakresie spraw dydaktycznych*

2) *w zakresie spraw organizacyjnych*

3) *w zakresie spraw finansowych*

4) *w zakresie spraw administracyjno – gospodarczych oraz biurowych*

5) *reprezentowania Przedszkola na zewnątrz*

Aneksami do umowy ustalono wynagrodzenie za sprawowanie obowiązków dyrektora z dniem 1 stycznia 2022r w wysokości 5.000,00zł a od 1 grudnia 2023r w wysokości 6.000,00zł.

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

Wynagrodzenie p.Małgorzaty Frątczak stanowiło przychód z działalności gospodarczej i podlegało opodatkowaniu łącznie z innymi przychodami z działalności gospodarczej (aneks do umowy z dn.01.06.2014r).

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

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

Ponadto jak wynika z Biura Informacyjnego Krajowego Rejestru Karnego według stanu na dzień 18.01.2024r w Rejestrze Sprawców Przepięstw na Tle Seksualnym Pani Małgorzata Frątczak nie figuruje.

Wynagrodzenie za sprawowanie obowiązków nauczyciela z powierzoną funkcją Dyrektora wynosiło 5.000,00zł miesięcznie (I – XI) i 6.000,00zł miesięcznie (XII) - rocznie 61.000,00zł i nie przekraczało kwoty 150% 12 – krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego (art.35 ust.1 pkt.1a tiret drugi ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).



## 2) wynagrodzenia nauczycieli i pozostałych pracowników przedszkola

<i>m-c</i>	<i>nr. listy płac</i>	<i>wynagrodz. nauczycieli i pozostałych pracowników kwota netto w zł</i>	<i>wynagrodz. nauczycieli i pozostałych pracowników kwota brutto w zł</i>	<i>data wypłaty wynagrodz. netto/nr.wyciągu bankowego</i>
styczeń	E/2023/01 – umowa o pracę U/2023/01 – umowa zlecenie <b>razem</b>	21.119,89	27.406,70 1.500,00 <b>28.906,70</b>	29.01.2023r i 30.01.2023r Historia rachunku
lutym	E/2023/02 – umowa o pracę U/2023/02 – umowa zlecenie <b>razem</b>	21.222,39	27.308,73 1.500,00 <b>28.808,73<sup>1)</sup></b>	27.02.2023r Historia rachunku
marzec	E/2023/03 U/2023/02 – umowa zlecenie <b>razem</b>	20.248,02	26.323,84 1.500,00 <b>27.823,84</b>	28.03.2023r Historia rachunku
kwiecień	E/2023/04 U/2023/04 – umowa zlecenie <b>razem</b>	21.513,06	27.798,89 1.500,00 za 50 godz. <b>29.298,89</b>	27.04.2023r WB nr.4/2023
maj	E/2023/05 - korekta U/2023/05 – umowa zlecenie <b>razem</b>	21.542,25	27.584,90 1.800,00 za 60 godz. <b>29.384,90</b>	30.05.2023r WB nr.5/2023
czerwiec	E/2023/06 U/2023/06 – umowa zlecenie <b>razem</b>	21.254,41	27.435,52 1.800,00 za 60 godz. <b>29.235,52</b>	28.06.2023r WB nr.6/2023
lipiec	E/2023/07 U/2023/07 – umowa zlecenie <b>razem</b>	20.811,13	27.075,53 1.800,00 za 60 godz. <b>28.875,53</b>	19.07.2023r i 24.07.2023r WB nr.7/2023
sierpień	E/2023/08 U/2023/08 – umowa zlecenie <b>razem</b>	19.929,30	26.180,93 2.000,00 za 67 godz. <b>28.180,93</b>	28.08.2023r WB nr.8/2023
wrzesień	E/2023/09 U/2023/09 – umowa zlecenie <b>razem</b>	19.008,06	24.775,97 1.000,00 za 33 godz. <b>25.775,97</b>	28.09.2023r WB nr.9/2023
październik	E/2023/10	20.625,02	27.340,74	27.10.2023r

	U/2023/10 – umowa zlecenie		1.500,00 za 50 godz.	WB nr.10/2023
	<b>razem</b>		<b>28.840,74</b>	
listopad	E/2023/11	21.971,43	29.319,05	27.11.2023r
	U/2023/11 – umowa zlecenie	1.221,00	1.500,00 za 50 godz.	WB nr.11/2023
	U/2023/11 – umowa zlecenie		1.500,00 <sup>2)</sup>	
	<b>razem</b>		<b>32.319,05</b>	
grudzień	E/2023/12	22.037,62	29.414,77	19.12.2023r
	U/2023/12 – umowa zlecenie	1.221,00	2.000,00 za 67 godz.	Historia rachunku
	U/2023/12 – umowa zlecenie		1.500,00	
	<b>razem</b>		<b>32.914,77</b>	
<b>rok 2023</b>		<b>273.124,58 (netto) *</b>	<b>350.365,57 (brutto) *</b>	

1) kwota wynagrodzeń brutto nauczycieli i pozostałych pracowników przedszkola sfinansowana z dotacji za m-c luty 2023r wyniosła **28.778,28zł** i była o **30,45zł** mniejsza niż wynika to z list płac (28.808,73zł).

2) wypłacona kwota wynagrodz. brutto za m-c XI 2023r była niezgodna z zawartą umową zlecenia z dn.20.11.2023r. Zgodnie z §2 umowy za m-c listopad 2023r Zleceniobiorca przedłożył rachunek podpisany przez osobę prowadzącą przedszkole (Zleceniodawcę) i Zleceniobiorcę. Na rachunku brak podania umowy której dotyczy, zakresu wykonanej usługi oraz kwoty wynagrodzenia za wykonaną usługę.

**Wypłacone zleceniobiorcy w dn.20.11.2023r wynagrodzenie zgodnie z wyciągiem bankowym nr.11/2023 w kwocie 1.221,00zł netto (1.500,00zł brutto) dotyczyło całego m-ca listopada 2023r podczas, gdy umowa była zawarta na okres od 20.11.2023r do 30.06.2024r. Zgodnie z zapisem §2 wypłacone wynagrodzenie w wysokości 1.500,00zł brutto stanowiło rozliczenie miesięczne na podstawie przedłożonego przez Zleceniobiorcę rachunku.**

**Prawidłowa kwota wypłaconego wynagrodzenia powinna wynosić 500,00zł brutto (1.500,00zł : 30 dni m-ca listopada x 10 dni obowiązywania umowy w m-cu XI).**

\* Wynagrodzenia pokryte z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice dotyczyły 10 pracowników (nauczycieli i pozostałych pracowników obsługi).

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

- Małgorzata P. - umowa o pracę z dn.08.01.2013r + aneks z dn.02.01.2023r zawarta na czas nieokreślony od dn.08.01.2013r na stanowisku pomoc nauczyciela (pełen etat)

**Aneks z dn.02.01.2023r przewidywał wynagrodz. zasadnicze w wysokości 3.490,00zł**

**brutto, natomiast od 01.07.2023r do końca 2023r zgodnie z listami płac przyznane wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 3.600,00zł brutto. Kontrolującemu nie przedłożono aneksu do umowy przyznającego podwyższoną stawkę wynagrodzenia zasadniczego od 01.07.2023r.**

- Marta K. - umowa o pracę z dn.08.08.2022r + aneks z dn.02.01.2023r zawarta na czas określony od 01.09.2022r do 31.08.2023r na stanowisku nauczyciel przedszkola – pełen etat

Wykształcenie: wyższe licencjat (Uniwersytet Łódzki) – na kierunku: pedagogika w specjalności pedagogika społeczna w zakresie pracy opiekuńczej i socjalno - wychowawczej  
Ukończone studia podyplomowe (Wyższa Szkoła Nauk o Zdrowiu w Bydgoszczy) w zakresie: przygotowanie pedagogiczne – kwalifikacje Nauczycielskie

**Przyznane wynagrodzenie w m-cu styczniu 2023r było niezgodne z zawartym aneksem do umowy o pracę.**

**Aneks z dn.02.01.2023r przewidywał wynagrodz. zasadnicze w wysokości 3.990,00zł brutto, natomiast zgodnie z listą płac za styczeń 2023r nr. E/2023/01 przyznane wynagrodzenie zasadnicze wyniosło 3.490,00zł brutto. Kontrolującemu nie przedłożono aneksu do umowy przyznającego powyższą stawkę wynagrodzenia zasadniczego.**

- Kinga T. - umowa o pracę z dn.31.08.2022r + aneks z dn.02.01.2023r zawarta na czas określony od 01.09.2022r do 31.08.2023r na stanowisku pomoc nauczyciela (pełen etat)
- Anna O. - umowa o pracę z dn.30.03.2023r zawarta na czas określony od 01.04.2023r do 31.09.2023r na stanowisku asystent nauczyciela (pełen etat). **Umowę rozwiązano za porozumieniem stron w dn.10.07.2023r.**
- Magdalena K. - umowa o pracę z dn.01.01.2023r zawarta na czas nieokreślony od dn.01.01.2023r na stanowisku pomoc nauczyciela (pełen etat)

**Przyznane wynagrodzenie w 2023r na podstawie zawartej umowy było niezgodne z wypłacanymi wynagrodzeniami.**

**W dn.01.01.2023r została zawarta umowa o pracę na czas nieokreślony z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 4.700,00zł brutto, natomiast zgodnie z listami płac za 2023r przyznane wynagrodzenie zasadnicze wynosiło do 01.07.2023r 3.490,00zł brutto a od 01.07.2023r do końca roku 3.600,00zł brutto.**

- Bożena L. - umowa o pracę z dn.01.01.2023r zawarta na czas nieokreślony od dn.01.01.2023r na stanowisku pomoc nauczyciela (pełen etat)  
**Przyznane wynagrodzenie w 2023r na podstawie zawartej umowy było niezgodne z wypłacanymi wynagrodzeniami.**  
**W dn.01.01.2023r została zawarta umowa o pracę na czas nieokreślony z wynagrodzeniem zasadniczym w kwocie 4.800,00zł brutto, natomiast zgodnie z listami płac za 2023r przyznane wynagrodzenie zasadnicze wynosiło do 01.07.2023r 3.490,00zł brutto a od 01.07.2023r do końca roku 3.600,00zł brutto.**
- Julia K. - umowa o pracę z dn.02.01.2023r zawarta na czas określony od 02.01.2023r do 30.06.2023 na stanowisku asystent nauczyciela (pełen etat)  
Umowa o pracę z dn.30.06.2023r zawarta na czas określony od 01.07.2023r do 31.01.2024r na stanowisku pomoc nauczyciela (pełen etat)
- Natalia K. - umowa o pracę z dn.25.08.2023r zawarta na czas określony od 04.09.2023r do 31.12.2023 na stanowisku nauczyciel przedszkola – pomoc nauczyciela (pełen etat)  
Wykształcenie: wyższe licencjat (Uniwersytet Łódzki) – na kierunku: pedagogika w specjalności edukacja przez sztukę
- Dorota C. - umowa o pracę z dn.05.09.2023r zawarta na czas określony od 06.09.2023r do 31.08.2024r na stanowisku pomoc nauczyciela (pełen etat)
- Patrycja S. - umowa o pracę z dn.19.12.2017r + aneks z dn.01.01.2021r + aneks z dn.01.01.2022r + aneks z dn.02.01.2023r zawarta na czas nieokreślony od 21.12.2017r na stanowisku asystent nauczyciela (pełen etat)  
**Aneks z dn.02.01.2023r przewidywał wynagrodz. zasadnicze w wysokości 3.490,00zł brutto, natomiast od 01.07.2023r do końca 2023r zgodnie z listami płac przyznane wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 3.600,00zł brutto. Kontrolującemu nie przedłożono aneksu do umowy przyznającego podwyższoną stawkę wynagrodzenia zasadniczego od 01.07.2023r.**

#### **Umowy zlecenia:**

- Antoni F.

<i>miesiąc</i>	<i>data zawarcia</i>	<i>przedmiot umowy/zakres obowiązywania</i>
styczeń	z dn. 02.01.2023r	Prace porządkowe w budynku przedszkolnym, inne prace pomocnicze w funkcjonowaniu przedszkola

luty	z dn. 01.02.2023r	Prace będą wykonywane w okresie 02.01.2023r – 31.01.2023r Wykonywanie prac jako pomoc nauczyciela przedszkola
marzec	z dn. 01.02.2023r	Prace będą wykonywane w okresie 01.02.2023r – 30.03.2023r j.w.
kwiecień	z dn. 01.04.2023r	Wykonywanie prac administracyjno – biurowych w przedszkolu z wynagrodzeniem 30,00zł za każdą przepracowaną godzinę
maj	z dn. 01.04.2023r	Prace będą wykonywane w okresie 01.04.2023r – 30.06.2023r j.w.
czerwiec	z dn. 01.04.2023r	j.w.
lipiec	z dn. 01.07.2023r	Wykonywanie prac administracyjno – biurowych w przedszkolu z wynagrodzeniem 30,00zł za każdą przepracowaną godzinę
sierpień	z dn. 01.07.2023r	Prace będą wykonywane w okresie 01.07.2023r – 31.12.2023r j.w.
wrzesień	z dn. 01.07.2023r	j.w.
październik	z dn. 01.07.2023r	j.w.
listopad	z dn. 01.07.2023r	j.w.
grudzień	z dn. 01.07.2023r	j.w.

- Maciej F.

<i>miesiąc</i>	<i>data zawarcia</i>	<i>przedmiot umowy/okres obowiązywania</i>
listopad	z dn.20.11.2023r	Administrowanie stroną www Przedszkola „Tygrysek” oraz fanpage w mediach społecznościowych Prace będą wykonywane w okresie 20.11.2023r – 30.06.2024r
grudzień	z dn. 20.11.2023r	j.w.

Osoby zatrudnione na stanowiskach nauczycieli posiadają wyższe wykształcenie pedagogiczne. Wynagrodzenia płacone były przelewem.

*Wszystkie listy plac zatrudnionych na podstawie umowy o pracę czy umowę zlecenie są podpisane przez Osobę Prowadzącą/Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatę Frątczak i osobę prowadzącą obsługę finansowo – księgową Przedszkola. Rachunki do umów zleceń są podpisane przez Dyr. Publicznego Przedszkola „Tygrysek” i zleceniobiorcę.*

*Poszczególne umowy o pracę są podpisane przez Dyr. Publicznego Przedszkola „Tygrysek” i pracownika czy zleceniobiorcę.*

3) poходne od wynagrodzeń – składki na ZUS i Fundusz Pracy płacone przez płatnika

### Zakład Ubezpieczeń Społecznych

<i>m-c</i>	<i>nr deklaracji po ostatniej korekcie i data wypełnienia</i>	<i>kwota do zapłaty składek na ubezpiecz. społecz. po ostatniej deklaracji ZUS</i>	<i>kwota do zapłaty składek na Fundusz Pracy</i>	<i>łącna kwota składek na ubezpiecz. społecz. przelana do ZUS (3 +4)</i>
1	2	3	4	5
styczeń	ID 01 01.2023 data wypełn. 30.01.2023r	4.836,25	586,73	<u>5.422,98</u>
luty	ID 01 02.2023 data wypełn. 02.03.2023r	4.534,24	545,69	<u>5.079,93</u>
marzec	ID 01 03.2023 data wypełn. 28.03.2023r	4.344,00	516,44	<u>4.860,44</u>
kwiecień	ID 01 04.2023 data wypełn. 26.04.2023r	4.827,27	585,85	<u>5.413,12</u>
maj	ID 02 05.2023 data wypełn. 28.06.2023r	4.473,73	557,64	<u>5.031,37</u>
czerwiec	ID 01 06.2023	4.776,97	608,15	<u>5.385,12</u>

	data wypełn. 28.06.2023r			
lipiec	ID 01 07.2023 data wypełn. 23.07.2023r	4.744,89	569,16	<u>5.314,05</u>
sierpień	ID 01 08.2023 data wypełn. 26.08.2023r	4.694,25	563,18	<u>5.257,43</u>
wrzesień	ID 01 09.2023 data wypełn. 25.09.2023r	4.442,34	532,33	<u>4.974,67</u>
październik	ID 01 10.2023 data wypełn. 26.10.2023r	4.902,20	579,89	<u>5.482,09</u>
listopad	ID 01 11.2023 data wypełn. 26.11.2023r	5.256,91	620,14	<u>5.877,05</u>
grudzień	ID 01 12.2023 data wypełn. 18.12.2023r	5.274,06	621,50	<u>5.895,56</u>
<b>rok 2023</b>		<b>57.107,11</b>	<b>6.886,70</b>	<b>63.993,81</b>

#### **ZAŚWIADCZENIA O NIEZALEGANIU:**

- Zaświadczenie w formie elektronicznej e-Urzędu Skarbowego (znak sprawy: 1016-NUS.4050.000794.2024.eUS) z dn.12.07.2024r o nie występowaniu zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę
- Zaświadczenie nr: 530271ZN24.0001093 o niezaleganiu w opłacaniu składek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddziału w Łodzi Inspektorat w Pabianicach z dn. 12.07.2024r o nieposiadaniu zaległości wymagalnych według stanu na dzień 12.07.2024r. Powyższe zaświadczenie wydane zostało na wniosek płatnika składek.

4) pozostałe wydatkizakup materiałów i wyposażenia

<i>nr. dowodu księgowego/ wystawiający/data wystawienia</i>	<i>przedmiot zakupu</i>	<i>kwota brutto wystaw. dowodu księgowego</i>	<i>kwota brutto pokryta z dotacji</i>	<i>data zapłaty</i>
f-ra nr.41/01/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 13.01.2023r	zakup maty (2 szt.)	301,53	301,53	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.S629/F000038/01/2023 firmy mediaexpert sp. z.o.o. P-ce ul.Grobelna 8 09.01.2023r	zakup tableta LenovoTB- 8505F M8 WIFI	499,99	499,99	zapł. gotówką
rach.nr. 4/23 firmy Wystrój Wnętrz na Uroczystości Teresa Skoczek P-ce ul.Jutrzkowicka 40 30.01.2023r	zakup balonów na bal przebierańców	210,00	210,00	zapł. gotówką
f-ra nr.3305F00021/0123 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 03.01.2023r	zakup śr. chemicznych i higienicznych	311,48	311,48	zapł. gotówką
f-ra nr.39/02/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7	zakup maty (2 szt.)	246,00	246,00	przelew 23.02.2023r



14.02.2023r				
f-ra nr.1731/23/VAT firmy ARTON STUSIO sp. jawna P-ce ul.Piłsudskiego 3F 08.02.2023r	zakup materiałów papierniczych i balonów	46,17	46,17	zapł. gotówką
f-ra nr.40/03/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 14.03.2023r	zakup maty (2 szt.)	246,00	246,00	przelew 21.03.2023r
f-ra nr.2405F00243/0323 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 02.03.2023r	zakup śr. czystości	141,36	141,36	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F00322/0323 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 13.03.2023r	zakup śr. czystości	138,58	138,58	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F00369/0323 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 21.03.2023r	zakup śr. czystości	153,42	153,42	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F00406/0323 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 23.03.2023r	zakup śr. czystości	88,86	88,86	zapł. gotówką
f-ra nr.40/04/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7	zakup maty (2 szt.)	246,00	246,00	przelew 13.04.2023r

13.04.2023r				
f-ra nr.33/05/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 15.05.2023r	zakup maty (1 szt.)	55,35	55,35	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.FA/573/2023 firmy MAGNAT Agnieszka Wójcik Bytom ul.Karola Miarki 8 27.01.2023r	zakup śr. czystości	279,00	279,00	przelew * 22.05.2023r
f-ra nr.3305F01944/0523 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 17.05.2023r	zakup śr. czystości	204,88	204,88	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F00747/0523 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 23.05.2023r	zakup śr. czystości	198,96	198,96	zapł. gotówką
f-ra nr.5760/23/VAT firmy ARTON STUSIO sp. jawna P-ce ul.Piłsudskiego 3F 22.05.2023r	zakup art. papierniczych (blok techniczny A4 – 120szt.)	605,16	605,16	przelew 22.05.2023r
f-ra nr.380/23/US firmy ARTON STUSIO sp. jawna P-ce ul.Piłsudskiego 3F 22.05.2023r	zakup pieczątki COLOP PRINTER C20 PRO	34,43	34,43	przelew 22.05.2023r
f-ra nr.36/06/2023 Indywidualna Działalność	zakup maty (1 szt.)	55,35	55,35	przelew 23.06.2023r

Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 13.06.2023r				
f-ra nr.6916/23/VAT firmy ARTON STUSIO sp. jawna P-ce ul.Piłsudskiego 3F 23.06.2023r	zakup art. biurowych	32,52	32,52	przelew 22.05.2023r
f-ra nr.2405F00870/0623 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 13.06.2023r	zakup śr. czystości i higieny	145,97	145,97	zapł. gotówką
Paragon fiskalny nr.4121230620782701 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Łaska 23/25 20.06.2023r	zakup śr. czystości i higieny	131,28	131,28	zapł. gotówką
f-ra nr.30/07/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 13.07.2023r	zakup maty (1 szt.)	55,35	55,35	przelew 24.07.2023r
f-ra nr.528/23/US firmy ARTON STUSIO sp. jawna P-ce ul.Piłsudskiego 3F 12.07.2023r	zakup art. biurowych	32,99	32,99	przelew 22.05.2023r
f-ra nr.7581/23/VAT firmy ARTON STUSIO sp. jawna P-ce ul.Piłsudskiego 3F	zakup art. biurowych	126,90	126,90	przelew 22.05.2023r

12.07.2023r				
f-ra nr.3305F02620/0723 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 04.07.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	103,94	103,94	zapł. gotówką
f-ra nr.3305F02693/0723 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 11.07.2023r	zakup śr. higienicznych	165,45	165,45	zapł. gotówką
f-ra nr.3305F02768/0723 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 17.07.2023r	zakup śr. higienicznych	186,40	186,40	zapł. gotówką
f-ra nr.31/08/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 14.08.2023r	zakup maty (1 szt.)	68,27	68,27	przelew 24.07.2023r
f-ra nr.6900/2023 firmy Oficyna Lex sp. z.o.o Poznań ul.Bukowska 12 16.08.2023r	zakup Kompedium Dyr. Przedszkola (dostęp do serwisu on-line 12 m-cy (ID 3)	299,00	299,00	przelew 16.08.2023r
f-ra nr.2405F01147/0823 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 02.08.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	99,92	99,92	zapł. gotówką
f-ra nr.3305F03031/0823 firmy Biedronka S.A.	zakup śr. czystości i higienicznych	134,47	134,47	zapł. gotówką

Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 08.08.2023r				
f-ra nr.2405F01276/0823 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 23.08.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	119,12	119,12	zapł. gotówką
f-ra nr.33/09/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 11.09.2023r	zakup maty (1 szt.)	55,35	55,35	przelew 24.07.2023r
f-ra nr.FA/1499/2023 firmy MAGNAT II Andrzej Wójcik Bytom ul.Karola Miarki 8 05.09.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	375,00	375,00	przelew 11.09.2023r
f-ra nr.2405F01311/0923 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 05.09.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	161,40	161,40	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F01393/0923 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 13.09.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	136,69	136,69	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F01353/0923 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 12.09.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	131,09	131,09	zapł. gotówką
f-ra nr.36/10/2023 Indywidualna Działalność	zakup maty (2 szt.)	246,00	246,00	przelew 24.10.2023r

Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 12.10.2023r				
rach.nr. 45/23 firmy Wystrój Wnętrz na Uroczystości Teresa Skoczek P-ce ul.Jutrzkowicka 40 25.10.2023r	zakup balonów na bal jesieni	300,00	300,00	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F01583/1023 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 30.10.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	173,30	173,30	zapł. gotówką
f-ra nr.2405F01521/1023 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 13.10.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	98,13	98,13	zapł. gotówką
f-ra nr.36/11/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 13.11.2023r	zakup maty (2 szt.)	246,00	246,00	przelew 20.11.2023r
f-ra Proforma nr.PF/28/2023 firmy MAGNAT Agnieszka Wójcik Bytom ul.Karola Miarki 8 06.11.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	304,02	304,02	przelew 09.11.2023r
f-ra nr.FV000282/2023 firmy OLMATfresh s.c. Beata Dąbrowska,	zakup kalendarzy adwentowych dla dzieci z okazji Mikołajek 6	1.450,00	1.450,00	przelew 27.11.2023r

Aleksandra Kania P-ce ul.Wspólna 51 22.11.2023r	grudnia			
f-ra nr.F/329/2024/6975 firmy IKEA Retaill sp. z.o.o. Janki Plac Szwedzki 3 21.11.2023r	zakup świec i 2 szt. sztucznych palm na potrzeby przedszkola	851,69	851,69	zapł. gotówką
f-ra nr.FA/32/PAB/23 firmy AR sp. z.o.o Łódź ul.Radwańska 9 m.1 30.11.2023r	zakup tonerów i tuszy do drukarek	378,02	378,02	przelew 30.11.2023r
f-ra nr.37/12/2023 Indywidualna Działalność Gospodarcza Witold Jaworowski Bytom ul.Olejniczaka 3/7 11.12.2023r	zakup maty (2 szt.)	246,00	246,00	przelew 11.12.2023r
f-ra nr.2405F01698/1123 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Traugutta 14 21.11.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	72,04	72,04	zapł. gotówką
f-ra nr.3305F04474/1123 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 27.11.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	92,18	92,18	zapł. gotówką
f-ra nr.4121F02514/1223 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 12.12.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	206,14	206,14	zapł. gotówką
f-ra nr.06815F07764/23	ozdoby do przystrojenia	285,68	285,65	zapł. gotówką

firmy Bricomarche REGATO sp. z.o.o P-ce ul.Myśliwska 36-38 07.12.2023r	przedszkola (kolorowe łańcuchy i bombki			
f-ra nr.13734/23/VAT firmy ARTON STUSIO sp. jawna P-ce ul.Piłsudskiego 3F 13.12.2023r	zakup art. papierniczych, biurowych, chemicznych i plastycznych	9.481,77	9.481,77	przelew 13.12.2023r
f-ra nr.F/000244/23 firmy DREW-POL P-ce ul.Mariańska 5 15.12.2023r	zakup mebli gabinetowych	16.000,00	16.000,00	przelew 18.12.2023
f-ra nr.1241/A/2023 firmy KAMELEON Piotr Jeziński P-ce ul. ks.Piotra Skargi 100A 15.12.2023r	zakup przesłon okiennych	7.100,00	7.100,00	przelew 18.12.2023
f-ra nr.3305F04473/1123 firmy Biedronka S.A. Sklep P-ce ul.Konopnickiej 39a 27.11.2023r	zakup śr. czystości i higienicznych	155,79	155,79	zapł. gotówką
<b>Razem</b>		<b>44.310,39</b>	<b><u>44.310,36</u></b>	

\* przelewu dokonano na konto główne Przedszkola. Wcześniej fakturę zapłacono z śr. własnych przedszkola.



Pomoce dydaktyczne

<i>nr. dowodu księgowego/ wystawiający/data wystawienia</i>	<i>przedmiot zakupu</i>	<i>kwota brutto wystaw. dowodu księgowego</i>	<i>kwota brutto pokryta z dotacji</i>	<i>data zapłaty</i>
f-ra nr.FS 26091/2023 oryginał Biuro i Magazyn Chynów ul.Wolska 34 17.04.2023r	WOOPIE Zestaw do Piasku w Wiaderku Wieża 8 el.	299,90	299,90	przelew 18.04.2023
f-ra nr.FS 46/03/23 Bydgoszcz ul.Leszczyńskiego 74a 20.03.2023r	materiały do prac ręcznych	1.129,63 *	1.129,63 *	przelew 28.06.2023
f-ra nr.109/06/2023 firmy handlowej A-FIRMA -CJA Małgorzata Półtorak Świeradów Zdrój ul. Henryka Sienkiewicza 11F 21.06.2023r	wąż Spacerowy – Gąsienica – 4 metry – 16 uchwytów + dostawa	168,89	168,89	przelew 21.06.2023
f-ra nr.901153955 firmy Grupa MAC S.A. Kielce ul. W. Witosa 76 06.09.2023r	pakiet edukacyjny Odkrywam Siebie. Poziom A (2 szt.)	219,80	219,80	przelew 05.10.2023
f-ra nr.901148558 firmy Grupa MAC S.A. Kielce ul. W. Witosa 76 04.09.2023r	dzienniki zajęć EP 2018 pakiety edukacyjne: - Odkrywam Siebie. Poziom A (15 szt.) - Kolorowe Karty Poziom A+ (12 szt.) - Kolorowe Karty Poziom B+ (9 szt.)	4.598,40	4.598,40	przelew 05.10.2023
f-ra nr.2023/11/FD/000025 firmy Dressler Dublin sp. z.o.o Ożarów Mazowiecki	zakup materiałów dydaktycznych – książki (34 pozycje)	1.298,57	1.298,57	przelew 21.11.2023

ul. Poznańska 91 21.11.2023r				
Parag. fiskalny nr.121344 firmy MEDIA MARKT POLSKA BIS sp. z.o.o Sklep Łódź ul. Pabianicka 245 31.10.2023r	zakup tabletu APPLE MK2K3FD/A 10.2-INC i gry planszowej WINNING MOVES MONOPO	1.738,99	1.738,99	zapł. gotówką
f-ra nr.128/23 Marian Cichosz P-ce ul.Grabowa 4 01.12.2023r	zakup zabawek dla dzieci (6 pozycji)	4.163,75	4.163,75	przelew 04.12.2023
f-ra nr. FSL-1068/12/2023/RZA firmy Moje Bambino sp. z.o.o Łódź ul.Graniczna 46 08.12.2023r	zakup materiałów dydaktycznych i wyposażenia	13.948,00	711,72	przelew 11.12.2023
<b>razem</b>		<b>27.565,93</b>	<b><u>14.329,65</u></b>	

\* przelewu dokonano na konto główne Przedszkola. Wcześniej fakturę zapłacono z śr. własnych przedszkola

#### zakup innych usług

#### **Nauka języka obcego**

W dn.01.03.2023r ?? zawarto w Pabianicach umowę o świadczenie nauki języka obcego pomiędzy firmą Creative English Paulina Krukowska zwaną dalej „**Szkołą**” a Niepublicznym Przedszkolem „Tygrysek” zwanym dalej „**Placówką**”.

#### Ważniejsze postanowienia umowy:

Szkoła oświadcza, że posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie umożliwiające naukę języka angielskiego.

Placówka jest zainteresowana nauką języka angielskiego dla wybranej grupy podopiecznych. Zważywszy na powyższe, Strony ustaliły, jak niżej:

e. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia: 01.03.2022r ?? roku do 30.06.2023 roku

f. Umowa o świadczenie nauki zawierana jest na czas określony i może być przez każdą ze

stron wypowiedziana z 30 dniowym wyprzedzeniem ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego

- h. Strony ustalają wynagrodzenie za świadczenie nauki w kwocie 80zł za 30-minutową lekcję
- i. Strony, na czas obowiązywania umowy, ustalają termin zajęć językowych dla podopiecznych Placówki:
  - wtorki – 2 zajęcia po 30 minut oraz
  - czwartki – 2 zajęcia po 30 minut
  - co daje łącznie 4 30-minutowe lekcje tygodniowo
- p. faktury będą płatne na konto bankowe szkoły w terminie podanym na fakturze VAT (3-dniowy termin płatności)

W dn.12.09.2023r zawarto w Pabianicach kolejną umowę o świadczenie nauki języka obcego pomiędzy firmą Creative English Paulina Krukowska zwaną dalej „**Szkołą**” a Niepublicznym Przedszkolem „Tygrysek” zwanym dalej „**Placówką**”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

Szkoła oświadcza, że posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie umożliwiające naukę języka angielskiego.

Placówka jest zainteresowana nauką języka angielskiego dla wybranej grupy podopiecznych. Zważywszy na powyższe, Strony ustaliły, jak niżej:

- e. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia: 12.09.2023r roku do 30.06.2024 roku
- h. Strony ustalają wynagrodzenie za świadczenie nauki w kwocie 80zł za 30-minutową lekcję

### **Dzierżawa parkingu**

W dn.20.04.2015r zawarto w Pabianicach umowę na dzierżawę terenu pomiędzy Pabianicką Spółdzielnią Mieszkaniową zwaną dalej „**Wydzierżawiającą**” a pełniącą obowiązki Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatą Frątczak zwaną dalej „**Dzierżawcą**”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

#### **Przedmiot umowy**

§1ust.1 – Przedmiotem niniejszej umowy jest dzierżawa gruntu o powierzchni 46m<sup>2</sup>, na części działki o nr.329/13, z przeznaczeniem na miejsca parkingowe dla klientów sklepu mieszczącego się przy ul.Moniuszki 126 oraz mieszkańców okolicznych bloków.

#### **Uprawnienia i obowiązki Dzierżawcy**

§2 ust.1 – Dzierżawca oświadcza, iż własnym kosztem i staraniem przystosował wynajmowany teren dla potrzeb parkingu bez możliwości zwrotu poniesionych

nakładów

ust.3 – Dzierżawca ma obowiązek dokonywania napraw niezbędnych do zachowania przedmiotu dzierżawy w stanie nie pogorszonym

### **Czynsz**

§4 ust.1 – Czynsz dzierżawny za użytkowaną działkę gruntu zgodnie z decyzją Zarządu z dnia 01.07.2010r wydzierżawianego terenu naliczony wynosić będzie:

$$46\text{m}^2 \times 3\text{zł} = \underline{138,00\text{zł}}$$

plus podatek VAT naliczany w oparciu o obowiązujące przepisy w tym zakresie

ust.2 – obowiązek płacenia czynszu dzierżawnego w wysokości ustalonej w ust.1 niniejszego paragrafu, powstaje z dniem podpisania niniejszej umowy.

Dzierżawca ma obowiązek płacenia czynszu dzierżawnego przelewem na rachunek bankowy Wydzierżawiającej wskazany na wystawionej fakturze VAT, do dnia 15-go każdego miesiąca pod rygorem obciążenia Dzierżawcy odsetkami ustawowymi w razie uchybienia terminu płatności.

ust.3 – Wydzierżawiająca zastrzega sobie prawo zmiany wysokości czynszu dzierżawnego, określonego w §4 ust.1 umowy. Zmiana wysokości czynszu dzierżawnego nie wymaga aneksu do niniejszej umowy. O wysokości nowej stawki czynszu dzierżawnego Wydzierżawiająca zawiadomi Dzierżawcę na piśmie najpóźniej na 7 dni przed końcem miesiąca kalendarzowego bezpośrednio poprzedzającego miesiąc, od którego wchodzić będzie nowa stawka czynszu dzierżawnego. Brak pisemnej odmowy przyjęcia zaproponowanej stawki czynszu w terminie 7 dni licząc od daty doręczenia zawiadomienia traktowana będzie jako ich akceptacja. Odmowa przyjęcia zaproponowanej stawki czynszu jest równoznaczna z wypowiedzeniem umowy najmu przez Najemcę bez zachowania terminów wypowiedzenia.

### **Wypowiedzenie umowy**

§6 ust.1 – Umowa niniejsza zostaje zawarta na czas nie oznaczony od dnia 01.05.2015r

### **Postanowienia końcowe**

§11 – Zmiana postanowień niniejszej umowy może nastąpić wyłącznie w formie aneksu pod rygorem nieważności, za wyjątkiem przypadków o których mowa w §4 ust.3 umowy.

### **Zajęcia animacyjne i gimnastyczne**

W dn.05.09.2022r zawarto w Pabianicach umowę nr.2022/2023 na realizację zajęć ruchowych, gimnastyka pomiędzy firmą GAMA Bartosz Kusiak zwaną dalej „Wykonawcą”

a pełniącą obowiązki Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatą Frątczak zwaną dalej „Zleceniodawcą”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

Zleceniodawca zleca a firma GAMA podejmuje się realizacji zajęć ruchowych dla dzieci w terminie od 05.09.2022r do 30.06.2023r. Zajęcia odbywają się cyklicznie raz w tygodniu, w wyznaczony dzień. Płatność rozliczana zgodnie z liczbą wykonanych spotkań w m-cu. Ustala się 110,00zł od spotkania.

W dn.02.10.2023r zawarto w Pabianicach umowę nr.2023/2024 na realizację zajęć ruchowych, gimnastyka pomiędzy firmą GAMA Bartosz Kusiak zwaną dalej „Wykonawcą” a pełniącą obowiązki Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatą Frątczak zwaną dalej „Zleceniodawcą”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

Zleceniodawca zleca a firma GAMA podejmuje się realizacji zajęć ruchowych dla dzieci w terminie od 02.10.2023r do 30.06.2024r. Zajęcia odbywają się cyklicznie raz w tygodniu, w wyznaczony dzień. Płatność rozliczana zgodnie z liczbą wykonanych spotkań w m-cu. Ustala się 110,00zł za spotkanie.

### Zajęcia rytmiczne i taneczne

W dn.01.09.2022r zawarto w Pabianicach umowę nr.16/2022/2023 na organizację i prowadzenia spotkań „Koncerty dla dzieci” pomiędzy firmą rytmiczną „Boomba” Magdalena Kusiak – Ogińska zwaną dalej „Wykonawcą” a pełniącą obowiązki Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatą Frątczak zwaną dalej „Zleceniodawcą”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 – Zleceniodawca zleca, a Wykonawca podejmuje się organizacji i prowadzenia zajęć rytmicznych i tanecznych, w terminie od 01.09.2022r po 30 minut tygodniowo z każdą grupą dzieci.

ust.1 – Usługa wykonana będzie w formie miesięcznej pracy zgodnie z programem autorskim firmy lub zaproponowanym przez Zleceniodawcę dla poszczególnych grup

ust.2 – Rozliczenie wykonania usługi następuje do 20 dnia po zakończeniu danego m-ca na konto bankowe .....

ust.3 – Umowa zostaje przedłużona na następny rok szkolny w przypadku nie wypowiedzenia jej w sposób i terminie określonym

§2 ust.1 – Wykonawca ustala następującą formę płatności za zajęcia rytmiczne:

zapłata od Zleceniodawcy następować będzie w okresach miesięcznych w wysokości 65zł za zajęcie

ust.2 – W przypadku zrealizowania innej ilości zajęć niż ustalona w §1 pkt.1, cena spotkań „Koncerty dla dzieci” zostanie zmieniona. Podstawą do ustalenia skorygowanej ceny zajęć będzie rzeczywista ilość przeprowadzonych zajęć w poszczególnych miesiącach.

W dn.01.09.2023r zawarto w Pabianicach umowę nr.17/2023/2024 na organizację i prowadzenia spotkań „Koncerty dla dzieci” pomiędzy firmą rytmiczną „Boomba” Magdalena Kusiak – Ogińska zwaną dalej „**Wykonawcą**” a pełniącą obowiązki Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatą Frątczak zwaną dalej „**Zleceniodawcą**”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 – Zleceniodawca zleca, a Wykonawca podejmuje się organizacji i prowadzenia zajęć rytmicznych i tanecznych, w terminie od 01.09.2023r po 30 minut tygodniowo z każdą grupą dzieci.

§2 ust.1 – Wykonawca ustala następującą formę płatności za zajęcia rytmiczne:  
zapłata od Zleceniodawcy następować będzie w okresach miesięcznych w wysokości 75zł za zajęcie

### **Zajęcia logopedyczne**

W dn.01.09.2022r zawarto w Pabianicach umowę o współpracę pomiędzy Sylwią Nowik zam. w Pabianicach ul.Ostatnia 16 zwaną dalej „**Wykonawcą**” a pełniącą obowiązki Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatą Frątczak zwaną dalej „**Zamawiającym**”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 – Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do wykonania na rzecz Zamawiającego usług polegających na przeprowadzaniu zajęć logopedycznych grupowych.

§2 – Wykonawca oświadcza, że usługi wykona w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

§3 ust.1 – Z tytułu wykonania usług opisanych w §1 niniejszej umowy Zamawiający wypłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 120,00zł za każdą godzinę zajęć

ust.2 – Wynagrodzenie płatne będzie na podstawie rachunków/faktur wystawianych przez Wykonawcę po zakończeniu każdego miesiąca. Płatność będzie następowała w terminie 7 dni od dnia przedłożenia rachunku/faktury

§4 ust.1- Umowa zostaje zawarta na czas określony od dn.01.09.2022r do dn.31.08.2023r

§6 – Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają zgody obu Stron i zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności

W dn.01.09.2023r zawarto w Pabianicach umowę o współpracę pomiędzy Sylwią Nowik zam. w Pabianicach ul.Ostatnia 16 zwaną dalej „**Wykonawcą**” a pełniącą obowiązki Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatą Frątczak zwaną dalej „**Zamawiającym**”.

Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 – Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do wykonania na rzecz Zamawiającego usług polegających na przeprowadzaniu zajęć logopedycznych grupowych.

§2 ust.1 – Wykonawca oświadcza, że usługi wykona w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

§3 ust.1 – Z tytułu wykonania usług opisanych w §1 niniejszej umowy Zamawiający wypłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 120,00zł za każdą godzinę zajęć

§4 ust.1- Umowa zostaje zawarta na czas określony od dn.01.09.2023r do dn.31.08.2024r

W związku z §2 ust.1 powyższych umów o prowadzenie zajęć logopedycznych, oświadczenie w dn.22.07.2024r złożyła Pani Sylwia Nowik wystawiająca faktury, oświadczając, iż prowadzi zajęcia logopedyczne w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” w ramach nierejestrowanej działalności gospodarczej.

Oświadczenie w dn.22.07.2024r złożyła również Dyrektor Przedszkola Pani Małgorzata Frątczak i księgowa Pani Dagmara Michel, potwierdzając prowadzenie zajęć logopedycznych przez p. Sylwią Nowik zgodnie z zawartą umową i dokonywanie rozliczeń w oparciu o wystawione przez nią faktury wystawione na koniec każdego miesiąca.

<i>nr. dowodu księgowego/ wystawiający/data wystawienia</i>	<i>przedmiot zakupu</i>	<i>kwota brutto wystaw. dowodu księgowego</i>	<i>kwota brutto pokryta z dotacji</i>	<i>data zapłaty</i>
f-ra nr.FCZV/202301/00219 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 10.01.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.01 – 31.01.2023r	169,74	169,74	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.08/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Janusz P-ce ul.Czereśniowa 6	zajęcia z języka angielskiego (18 zajęć po 80zł)	1.440,00	1.440,00	przelew 25.01.2023r

02.01.2023r				
f-ra nr.3/01/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak-Ogińska Podłaszczce 27 20.01.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 650zł) i zajęcia taneczne (1 x 650zł)	1.300,00	1.300,00	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.13/1/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 23.01.2023r	zajęcia animacyjne, gimnastyka	440,00	440,00	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.31/12359156 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 03.01.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za grudzień 2022	36,90	36,90	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.6 firmy Gabinet Internistyczny Bożena Orzełowska P-ce ul.Grobelna 8 17.01.2023r	zaświadczenie do pracy dla pracownika (Julia K.)	150,00	150,00	zapł. gotówką
f-ra nr.FCZV/202302/00943 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 10.01.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.02 – 28.02.2023r	169,74	169,74	przelew 24.02.2023r
f-ra nr.2/02/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak-Ogińska Podłaszczce 27 20.02.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 780zł) i zajęcia taneczne (1 x 780zł)	1.560,00	1.560,00	przelew 23.02.2023r
f-ra nr.13/2/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 19.02.2023r	zajęcia animacyjne, gimnastyka	440,00	440,00	przelew 20.02.2023r
f-ra nr.01/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 31.01.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 17.02.2023r
f-ra nr.FCZV/202303/01664	dzierżawa parkingu za	169,74	169,74	przelew



PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 09.03.2023r	okres 01.03 – 31.03.2023r			21.03.2023r
f-ra nr.23/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Krukowska P-ce ul.Czereśniowa 6 01.02.2023r	zajęcia z języka angielskiego (16 zajęć po 80zł)	1.280,00	1.280,00	przelew 27.03.2023r
f-ra nr.2/03/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podlaszczce 27 14.03.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 450zł) i zajęcia taneczne (1 x 525zł)	975,00	975,00	przelew 21.03.2023r
f-ra nr.02/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 28.02.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 15.03.2023r
f-ra nr.13/3/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 22.03.2023r	zajęcia z gimnastyki	440,00	440,00	przelew 24.03.2023r
f-ra nr.40/P/23 firmy Centrum Rozrywki Grzelak Magda Sokołów Podlaski ul.8-go Sierpnia 10/6 31.03.2023r	warsztaty ze zwierzętami	408,00	408,00	zapł. gotówką
f-ra nr.31/12501217 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 28.02.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za styczeń i luty 2023r	73,80	73,80	przelew 21.03.2023r
f-ra nr.FCZV/202304/02383 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 11.04.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.04 – 30.04.2023r	169,74	169,74	przelew 25.04.2023r
f-ra nr.59/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina	zajęcia z języka angielskiego (16 zajęć	960,00	960,00	przelew 03.04.2023r

Krukowska P-ce ul.Czereśniowa 6 31.03.2023r	po 80zł)			
f-ra nr.2/04/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podłaszczce 27 18.04.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 650zł) i zajęcia taneczne (1 x 650zł)	1.300,00	1.300,00	przelew 24.04.2023r
f-ra nr.03/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 31.03.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 03.04.2023r
f-ra nr.12/4/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 19.04.2023r	zajęcia animacyjne, gimnastyka	440,00	440,00	przelew 27.04.2023r
f-ra nr.31/12572873 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 31.03.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za marzec 2023	36,90	36,90	przelew 25.04.2023r
f-ra nr.FCZV/202305/03101 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 09.05.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.05 – 31.05.2023r	169,74	169,74	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.77/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Krukowska P-ce ul.Czereśniowa 6 28.04.2023r	zajęcia z języka angielskiego (14 zajęć po 80zł)	1.120,00	1.120,00	przelew 12.05.2023r
f-ra nr.2/05/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podłaszczce 27 19.05.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 650zł) i zajęcia taneczne (1 x 650zł)	1.300,00	1.300,00	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.04/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 12.05.2023r

ul.Ostatnia 16 m.28 31.04.2023r				
f-ra nr.30/05/23/K3 ZOO Borysew Borysew 25 16.05.2023r	bilety grupowe (50 szt. po 40,00zł) za wejście do ZOO Borysew	2.000,00	2.000,00	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.31/12642654 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 05.05.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za kwiecień 2023	36,90	36,90	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.FCZV/202306/03980 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 06.06.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.06 – 30.06.2023r	169,74	169,74	przelew 23.06.2023r
f-ra nr.31/12713725 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 31.05.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za maj 2023	36,90	36,90	przelew 23.06.2023r
f-ra nr.100/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Krukowska P-ce ul.Czereśniowa 6 31.05.2023r	zajęcia z języka angielskiego (14 zajęć po 80zł)	1.120,00	1.120,00	przelew 05.06.2023r
f-ra nr.122/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Krukowska P-ce ul.Czereśniowa 6 30.06.2023r	zajęcia z języka angielskiego (16 zajęć po 80zł)	1.280,00	1.280,00	przelew 30.06.2023r
f-ra nr.4/06/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podłaszczę 27 20.06.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 845zł) i zajęcia taneczne (1 x 845zł)	1.690,00	1.690,00	przelew 23.06.2023r
f-ra nr.13/5/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask	zajęcia z gimnastyki	220,00	220,00	przelew 05.06.2023r

ul.Kosynierów 1/37 14.05.2023r				
f-ra nr.16/6/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 20.06.2023r	zajęcia z gimnastyki	220,00	220,00	przelew 23.06.2023r
f-ra nr.05/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 30.05.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 05.06.2023r
f-ra nr.06/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 28.06.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 30.06.2023r
f-ra nr.FCZV/202307/04358 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 06.07.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.07 – 31.07.2023r	169,74	169,74	przelew 24.07.2023r
f-ra nr.31/12785047 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 05.05.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za czerwiec 2023	36,90	36,90	przelew 24.07.2023r
f-ra nr.07/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 31.07.2023r	zajęcia logopedyczne (7 zajęć po 120zł)	840,00	840,00	przelew * 03.08.2023r
f-ra nr.FV 1/08/2023 firmy FireComplex BIS Marcin Stefański Ksawerów ul.Nowa 25 08.08.2023r	obsługa obiektu pod względem bezpieczeństwa ppoż.	560,00	560,00	przelew 29.08.2023r
f-ra nr.FCZV/202309/04844 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 07.09.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.09 – 30.09.2023r	169,74	169,74	przelew 25.09.2023r

f-ra nr.31/12928327 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 31.08.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za lipiec i sierpień 2023	80,26	80,26	przelew 11.09.2023r
f-ra nr.3/09/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podlascze 27 15.09.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 600zł) i zajęcia taneczne (1 x 600zł)	1.200,00	1.200,00	przelew 15.09.2023r
f-ra nr.1/09/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podlascze 27 01.09.2023r	rytmika, zabawy powitalne i animacje dla dzieci	780,00	780,00	przelew 04.09.2023r
f-ra nr.08/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 30.08.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 01.09.2023r
f-ra nr.FCZV/202308/04602 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 07.08.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.08 – 31.08.2023r	169,74	169,74	przelew 10.10.2023r
f-ra nr.FCZV/202310/05087 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 09.10.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.10 – 31.10.2023r	169,74	169,74	przelew 26.10.2023r
f-ra nr.31/13000758 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 29.09.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za wrzesień 2023	36,90	36,90	przelew 10.10.2023r
f-ra nr.2/10/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podlascze 27 17.10.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 600zł) i zajęcia taneczne (1 x 600zł)	1.200,00	1.200,00	przelew 24.10.2023r
f-ra nr.163_2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Krukowska P-ce	zajęcia z języka angielskiego (12 zajęć po 80zł)	960,00	960,00	przelew 12.10.2023r

ul.Czereśniowa 6 03.10.2023r				
f-ra nr.09/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 30.09.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 10.10.2023r
f-ra nr.4/10/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 04.10.2023r	zajęcia z gimnastyki	330,00	330,00	przelew 10.10.2023r
f-ra nr.16/10/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 24.10.2023r	zajęcia z gimnastyki	220,00	220,00	przelew 31.10.2023r
f-ra nr.4/11/2023 firmy „Boomba” Magdalena Kusiak- Ogińska Podłaszczce 27 20.11.2023r	zajęcia rytmiczne (1 x 600zł) i zajęcia taneczne (1 x 600zł)	1.200,00	1.200,00	przelew 27.11.2023r
f-ra nr.203/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Krukowska P-ce ul.Czereśniowa 6 03.11.2023r	zajęcia z języka angielskiego (18 zajęć po 80zł)	1.440,00	1.440,00	przelew 03.11.2023r
f-ra nr.227/2023 firmy CREATIVE ENGLISH Paulina Krukowska P-ce ul.Czereśniowa 6 04.12.2023r	zajęcia z języka angielskiego (18 zajęć po 80zł)	1.440,00	1.440,00 **	przelew 30.11.2023r ??
f-ra nr.10/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 30.10.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 03.11.2023r
f-ra nr.9/11/2023 firmy GAMA	zajęcia z gimnastyki	440,00	440,00	przelew

Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 19.11.2023r				20.11.2023r
f-ra nr.S23/000035 firmy ESEMBUD P-ce ul.Mielczarskiego 4 m.1 21.11.2023r	naprawa i malowanie sufitu	1.709,70	1.709,70	przelew 27.11.2023r
f-ra nr.FCZV/202311/05328 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 09.11.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.11 – 30.11.2023r	169,74	169,74	przelew 07.12.2023r
f-ra nr.FCZV/202312/05571 PSM P-ce ul.Zamkowa 42/44 11.12.2023r	dzierżawa parkingu za okres 01.12 – 31.12.2023r	169,74	169,74	przelew 18.12.2023r
f-ra nr.10/12/2023 firmy GAMA Bartosz Kusiak Łask ul.Kosynierów 1/37 17.12.2023r	zajęcia z rytmiki	220,00	220,00	przelew 19.12.2023r
f-ra nr.11/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 30.11.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 07.12.2023r
f-ra nr.12/2023 wystawiona przez Sylwia Nowik P-ce ul.Ostatnia 16 m.28 22.12.2023r	zajęcia logopedyczne (8 zajęć po 120zł)	960,00	960,00	przelew * 13.12.2023r
f-ra nr.31/13144222 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 30.11.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za listopad 2023	36,90	36,90	przelew 11.12.2023r
f-ra nr.31/13072869 firmy Eden Springs sp. z.o.o. Dąbrowa Górnicza ul.Perla 10 31.10.2023r	najem dystrybutora wody pitnej za październik 2023	36,90	36,90	przelew 07.12.2023r

f-ra nr.17/12/2023 firmy Centrum Technik Grzewczych Daniel Woźniak P-ce ul.Wysoka 18 08.12.2023r	modernizacja instalacji gazowej (wymiana pieca) + przeróbki w kotłowni	13.000,01	13.000,01	przelew 13.12.2023r
<b>razem</b>		<b>58.668,85</b>	<b><u>58.668,85</u></b>	

\* na fakturach nie podano nr. rachunku bankowego na który ma być dokonany przelew.

Numer rachunku bankowego jest podany na umowach zawieranych z osobą fizyczną wystawiającą faktury, który zgadza się z kontem bankowym podawanym na wyciągach bankowych na który przelewane były należności za wykonane usługi.

Sprzedawcą usługi jest osoba wchodząca w skład Zespołu Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Kraina Wyobraźni”, która jest placówką systemu oświaty, wpisaną do Rejestru Szkół i Placówek Powiatu Pabianickiego pod numerem PN/1/17/Z. Faktury są wystawiane przez osobę fizyczną tj. Sylwię Nowik, natomiast na przelewach pod nazwą odbiorcy widnieje inna osoba tj. Sylwia Olkusz.

Na powyższe Pani Sylwia Nowik w dn.12.07.2024r przedłożyła oświadczenie, iż 08/2022 uległo zmianie jej nazwisko z Sylwii Olkusz na Sylwię Nowik. Numer konta pozostał bez zmian zgodnie z umową o współpracę.

Pozostaje pytanie dlaczego pozostało na wyciągach bankowych za 2023r poprzednie nazwisko, które zostało już zmienione w 2022r ??. Przy zmianie nazwiska jest obowiązek poinformowania o tym banku. Szczegóły zawarte są w podpisanej umowie z bankiem.

\*\* fakturę o nr.227/2023 z dn.04.12.2023r zapłacono z nadpłaty z tytułu dwukrotnie zapłaconej f-ry o nr.203/2023 w dn.03.11.2023r i 30.11.2023r

#### media

<i>nr. dowodu księgowego/ wystawiający/data wystawienia</i>	<i>przedmiot zakupu</i>	<i>kwota brutto wystaw. dowodu księgowego</i>	<i>kwota brutto pokryta z dotacji</i>	<i>data zapłaty</i>
f-ra nr.5760464/6/2023/F PGNiG Obrót Detaliczny sp. z.o.o Warszawa ul.Jana	opłata za zużycie gazu + opłata abonamentowa +	2.486,23	2.485,81	przelew 25.01.2023



Kazimierza 3 13.01.2023r	opłaty stałe za m-c XII 2022r i I 2023r			
f-ra nr.301423048/159R/2022 PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 09.01.2023r	opłata za energię elektr. i usługi dystrybucji za okres od 31/10/2022 do 23/12/2022	3.209,29	3.192,33	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.301423047/124R/2022 PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 09.01.2023r	opłata za energię elektr. i usługi dystrybucji za okres od 31/10/2022 do 23/12/2022	137,74	137,74	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.F0050034741/001/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.01.2023r	usługi telekomunikacyjne	159,32	159,32	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.5908536507/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 18.01.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.01 – 09.02. 2023r	153,38	153,38	przelew 25.01.2023r
f-ra nr.681/01/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 26.01.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr.) za okres 01.01 – 31.01.2023r	421,20	421,20 *	przelew 29.01.2023r
f-ra nr.00/4377/2023 ZWiK sp. z.o.o. P-ce ul.Warzywna 3 16.02.2023r	Opłata za abonament (za okres 01.12.2022 – 28.02.2023) i dostawę wody oraz odbiór ścieków (za okres 24.10.2022 – 20.01.2023)	518,84	518,84	przelew 24.02.2023r

f-ra nr.5908597719/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 15.02.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.02 – 09.03. 2023r	153,38	153,38	przelew 24.02.2023r
f-ra nr.2080/02/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 24.02.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr.) za okres 01.02 – 28.02.2023r	280,80	280,80	przelew 27.02.2023r
f-ra nr.301423048/160R/2023 PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 01.03.2023r	opłata za energię elektr. i usługi dystrybucji za okres od 23/12/2022 do 23/02/2023	4.474,98	4.468,27	przelew 21.03.2023r
f-ra nr.301423047/125R/2023 PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 01.03.2023r	opłata za energię elektr. i usługi dystrybucji za okres od 23/12/2022 do 23/02/2023	198,65	198,41	przelew 21.03.2023r
f-ra nr.F0050034741/003/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.03.2023r	usługi telekomunikacyjne	164,54	164,32	przelew 21.03.2023r
f-ra nr.5908664802/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 15.03.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.03 – 09.04. 2023r	153,38	153,38	przelew 21.03.2023r
f-ra nr.F0050034741/004/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160	usługi telekomunikacyjne	164,40	164,32	przelew 13.04.2023r

06.04.2023r				
f-ra nr.5908723854/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 13.04.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.04 – 09.05. 2023r	153,38	153,38	przelew 25.04.2023r
f-ra nr.3484/03/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 29.03.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr.) za okres 01.03 – 31.03.2023r	280,80	280,80	przelew 03.04.2023r
f-ra nr.F0050034741/005/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.05.2023r	usługi telekomunikacyjne	164,32	164,32	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.5908807740/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 17.05.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.05 – 09.06. 2023r	153,38	153,38	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.00/14557/2023 ZWiK sp. z.o.o. P-ce ul.Warzywna 3 18.05.2023r	Opłata za abonament (za okres 01.03 – 31.05.2023) i dostawę wody oraz odbiór ścieków (za okres 20.01 – 24.04.2023)	820,94	820,94	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.4903/04/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 27.04.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr.) za okres 01.04 – 30.04.2023r	280,00	280,80	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.F0050034741/006/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie	usługi telekomunikacyjne	164,85	164,32	przelew 23.06.2023r

160 06.06.2023r				
f-ra nr.6347/05/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 29.05.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr. x 2) za okres 01.05 – 31.05.2023r	336,96	336,96	przelew 23.06.2023r
f-ra nr.5908926305/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 12.07.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.07 – 09.08. 2023r	153,38	153,38	przelew 24.07.2023r
f-ra nr.F0050034741/007/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.07.2023r	usługi telekomunikacyjne	164,77	164,32	przelew 24.07.2023r
f-ra nr.5760464/9/2023/F PGNiG Obrót Detaliczny sp. z.o.o Warszawa ul.Jana Kazimierza 3 21.07.2023r	opłata za zużycie gazu + opłata abonamentowa + opłaty stałe za m-c VI i VII 2023r	358,85	354,98	przelew 03.08.2023
f-ra nr.F0050034741/008/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.08.2023r	usługi telekomunikacyjne	164,62	164,32	przelew 16.08.2023r
f-ra nr.7843/06/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 27.06.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr. x 2) za okres 01.06 – 30.06.2023r	336,96	336,96	przelew 25.08.2023r
f-ra nr.9360/07/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr. x 3) za okres 01.07 –	505,44	505,44	przelew 25.08.2023r

27.07.2023r	31.07.2023r			
f-ra nr.5760464/10/2023/F PGNiG Obrót Detaliczny sp. z.o.o Warszawa ul.Jana Kazimierza 3 15.09.2023r	opłata za zużycie gazu + opłata abonamentowa + opłaty stałe za m-c VIII i IX 2023r	293,28	293,28	przelew 25.09.2023
f-ra nr.5909007520/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 18.08.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.08 – 09.09. 2023r	154,62	153,38	przelew 11.09.2023r
f-ra nr.5909064392/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 13.09.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.09 – 09.10. 2023r	153,38	153,38	przelew 11.09.2023r
f-ra nr.F0050034741/009/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.09.2023r	usługi telekomunikacyjne	164,32	164,32	przelew 11.09.2023r
f-ra nr.00/24998/2023 ZWiK sp. z.o.o. P-ce ul.Warzywna 3 17.08.2023r	Opłata za abonament (za okres 01.06 – 31.08.2023) i dostawę wody oraz odbiór ścieków (za okres 24.04 – 18.07.2023)	851,13	851,13	przelew 26.05.2023r
f-ra nr.301423048/164R/2023 PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 04.10.2023r	opłata za energię elektr. i usługi dystrybucji za okres od 28/07/2023 do 28/09/2023	4.300,14	4.293,62	przelew 10.10.2023r
f-ra nr.301423047/129R/2023	opłata za energię	198,76	198,39	przelew

PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 04.10.2023r	elektr. i usługi dystrybucji za okres od 28/07/2023 do 28/09/2023			10.10.2023r
f-ra nr.5909146662/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 18.10.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.10 – 09.11. 2023r	153,38	153,38	przelew 26.10.2023r
f-ra nr.F0050034741/010/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.10.2023r	usługi telekomunikacyjne	164,32	164,32	przelew 10.10.2023r
f-ra nr.10863/08/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 28.08.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr. x 2) za okres 01.08 – 31.08.2023r	336,96	336,96 *	przelew 10.10.2023r
f-ra nr.12384/09/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 27.09.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr. x 2) za okres 01.09 – 30.09.2023r	336,96	336,96 *	przelew 05.10.2023r
f-ra nr.13885/10/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 27.10.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr. x 2) za okres 01.10 – 31.10.2023r	336,96	336,96 *	przelew 05.10.2023r
f-ra nr.5760464/11/2023/F PGNiG Obrót Detaliczny sp. z.o.o Warszawa ul.Jana Kazimierza 3 14.11.2023r	opłata za zużycie gazu + opłata abonamentowa + opłaty stałe za m-c X i XI 2023r	1.058,99	1.058,88	przelew 23.11.2023
f-ra nr.F0050034741/011/23 Orange Polska S.A.	usługi telekomunikacyjne	164,32	164,32	przelew 20.11.2023r

Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.11.2023r				
f-ra nr.5909205924/22/0 Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 16.11.2023r	usługi telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.11 – 09.12. 2023r	153,38	153,38	przelew 26.10.2023r
f-ra nr.15350/11/2023/FP3 „EKO-REGION” sp. z.o.o. Oddział P-ce ul.Traugutta 6 A 29.11.2023r	wywóz odpadów (pojemnik 1100 litr. x 2) za okres 01.11 – 30.11.2023r	336,96	336,96 *	przelew 30.11.2023r
f-ra nr.P/48234191/0006/23 PGNiG Obrót Detaliczny sp. z.o.o Warszawa ul.Jana Kazimierza 3 18.12.2023r	opłata za zużycie gazu + opłata abonamentowa + opłaty stałe za m-c XI i XII 2023r	1.844,63	1.844,04	przelew ** 18.12.2023
f-ra nr.301423047/130R/2023 PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 05.12.2023r	opłata za energię elektr. i usługi dystrybucji za okres od 28/09/2023 do 27/11/2023	198,94	198,21	przelew 11.12.2023r
f-ra nr.301423048/165R/2023 PGE Obrót S.A. Rzeszów ul.8 marca 6 Oddział Łódź 05.12.2023r	opłata za energię elektr. i usługi dystrybucji za okres od 28/09/2023 do 27/11/2023	4.427,99	4.410,83	przelew 11.12.2023r
f-ra nr.F0050034741/012/23 Orange Polska S.A. Warszawa Al.Jerozolimskie 160 06.12.2023r	usługi telekomunikacyjne	164,40	164,32	przelew 11.12.2023r
f-ra nr.5909268378/22/0	usługi	153,38	153,38	przelew

Netia S.A. Warszawa ul.Poleczki 13 12.12.2023r	telekomunikacyjne (telefon i internet) za okres 10.12.2023 – 09.01. 2024r			18.12.2023r
f-ra nr.00/34556/2023 ZWiK sp. z.o.o. P-ce ul.Warzywna 3 16.11.2023r	Opłata za abonament (za okres 01.09 – 30.11.2023) i dostawę wody oraz odbiór ścieków (za okres 18.07 – 23.10.2023)	1.334,97	1.334,97	przelew 07.12.2023r
<b>razem</b>		<b>33.996,95</b>	<b><u>33.941,17</u></b>	

\* faktura za wywóz odpadów nr 681/01/2023/FP3, nr.10863/08/2023/FP3, nr.12384/09/2023/FP3, nr.13885/10/2023/FP3 i nr.15350/11/2023/FP3 firmy „EKO – REGION” zapłacona na inne konto bankowe niż podane na fakturze

\*\* faktura za opłatę za zużycie gazu, opłatę abonamentową i opłaty stałe nr.P/48234191/0006/23 firmy PGNiG zapłacona na inne konto bankowe niż podane na fakturze

### 3. Obroty finansowe na rachunku bankowym podanym we wniosku o dotację z dn. 05.09.2022r na 2023r

#### Wpływy (uznania)

<i>m-c</i>	<i>dotacja oświatowa UM</i>	<i>dotacja UM na realiz. dodatkowych zadań ośw. zw. z kształ. i opieką nad dziećmi uchodźców (Ukraina)</i>	<i>inne wpływy</i>
styczeń	43.015,72		
luty	45.833,95		
marzec	48.818,50		13.355,91 – przelew własny
kwiecień	48.818,50		
maj	52.553,80		
czerwiec	53.564,45	6.842,45	800,00 – zwrot z tytułu błędnej dekretacji f-ry nr.1/05/23/POS3 z



			dn.16.05.2023r (ZOO Borysew)
			99,06 – f-ra nr.301423047/127R/2023 + dopłata (PGE) – zwrot z tytułu błędnej dekretacji faktury
			9,90 – korekta wynagrodz. pracownika za maj
lipiec	55.585,75		
sierpień	58.617,70		
wrzesień	50.532,50	6.393,83	
październik	46.489,90		
listopad	70.284,27		
grudzień	52.394,21	7.957,54 13.236,28	1.440,00 – zwrot z tytułu podwójnej zapłaty za f-rę nr.227/2023 – nauka jęz. angielskiego
			44,34 – wpłata własna
			1.741,73 – przelew własny
<b>razem</b>	<b>626.509,25</b>	<b>34.430,10</b>	<b>17.490,94</b>

### Wpływy (obciążenia)

<i>m-c</i>	<i>wydatki pokryte z dotacji oświatowej</i>						<i>wydatki nie pokryte z dotacji oświatowej</i>	
	<i>przelewy za f-ry</i>	<i>wynagrodz netto pracow. przedszk.</i>	<i>składki na ZUS i FP płacone przez płatnika</i>	<i>składki na ZUS płacone przez pracow.</i>	<i>podatek za pracow. US</i>	<i>łącznie wydatki pokryte z dotacji (2 + 3 +4 +5 +6 )</i>	<i>inne wydatki</i>	<i>opłaty prowizje</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
styczeń	10.237,95	27.619,89			455,00 za styczeń	<u>38.312,84</u>		46,88
luty	4.328,76	27.722,39	5.422,98 za styczeń	5.950,03* za styczeń	459,00 za luty	<u>43.883,16</u>	2.271,09 – za styczeń składki na ubezpiec. społecz.	8,00

							(ZUS) za dyr. przedszkola	
marzec	9.128,92	26.748,02	5.079,93 <i>za luty</i> 4.860,44 <i>za marzec</i>	5.610,10* <i>za luty</i> 5.391,82* <i>za marzec</i>	684,00 <i>za marzec</i>	<u>57.503,23</u>	2.665,88 – <i>za luty</i> 2.534,78 – <i>za marzec</i> składki na ubezpiecz. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	19,17
kwiecień	5.011,04	28.013,06	5.413,12	5.860,83*	425,00	<u>44.723,05</u>	2.639,87 – składki na ubezpiecz. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	21,07
maj	7.979,22	28.342,25	5.031,37	5.636,29*	457,00	<u>47.446,13</u>	2.181,61 – składki na ubezpiecz. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	13,00
							800,00 – zapł. za f-rę nr.30/05/23/K3 – ZOO Borysew	
czerwiec	8.544,31	28.054,41	5.385,12	5.752,37*	388,00	<u>48.124,21</u>	1.942,84 – składki na ubezpiecz. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	15,53
							99,06 – zapłata za f-rę nr.301423047/1 27R/2023 - PGE	

lipiec	739,58	27.611,13	5.314,05	5.620,18*	526,00	<u>39.810,94</u>	2.443,72 – składki na ubezp. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	10,45
							153,38 – zapł. za f-rę nr.5908865614/ 22/0 - NETIA	
sierpień	3.128,97	26.929,30	5.257,43	5.622,63*	629,00	<u>41.567,33</u>	2.886,74 – składki na ubezp. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	11,17
wrzesień	5.235,84	25.008,06	4.974,67	5.320,91*	447,00	<u>40.986,48</u>	1.800,05 – składki na ubezp. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	12,24
październik	14.931,17	27.125,02	5.482,09	5.871,72*	844,00	<u>54.254,00</u>	2.585,44 – składki na ubezp. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	21,89
listopad	12.579,85	29.692,43	5.877,05	6.431,62*	1.195,00	<u>55.775,95</u>	2.466,48 – składki na ubezp. społecz. (ZUS) za dyr. przedszkola	16,11
							1.738,99 – zwrot za parag. fiskalny nr.121344 (MEDIA MARKT)	
grudzień	61.362,28	31.258,62	5.895,56	6.452,15*	1.204,00	<u>106.172,61</u>	2.350,70 – składki na ubezp. społecz.	41,56

							(ZUS) za dyr. przedszkola	
							9.397,54 – przelew własny	
							44,34 – przelew własny	
							1.024,80 – zakup przez Empik	
							624,40 – zapł. za f-rę nr.FAS/114/11/2 023 – art. dekoracyjne	
							2.305,30 – zapł. za fototapetę	
							13.236,28 – zapł. za f-rę nr.FSL-1068/12/2023/R ZA – zakup mat. dydaktycz.	
							1.440,00 – zwrot za podwójnie zapł. fakturę	
							5.926,78 – zwrot do UM dotacji oświatowej	
	<b>143.207,89</b>	<b>334.124,58</b>	<b>63.993,81</b>	<b>69.520,65*</b>	<b>7.713,00</b>	<b><u>618.559,93</u></b>	<b>65.560,07</b>	<b>237,07</b>

\* Kwoty składek na ubezpieczenie społeczne (ZUS) płacone przez pracowników nie obejmują

składek na ZUS dotyczących dyrektora/osoby prowadzącej Niepubliczne Przedszkole „Tygrysek”.

**626.509,25zł** – kwota dotacji jaka wpłynęła na rachunek bankowy wskazany we wniosku o dotację oświatową z dn. 05.09.2022r za 2023r zwanym dalej „kontem dotacyjnym”

Jak wynika z przedstawionych wyżej obrotów finansowych na „koncie dotacyjnym”, pokrycie przez dotację wydatków przedstawionych w rozliczeniu dotacji za 2023r było następujące:

wydatki pokryte przelewami na konta kontrahentów bezpośrednio z „konta dotacyjnego”	618.559,93zł
przelew własny z konta dotacyjnego na konto główne przedszkola	9.397,54zł
zwrot za parag. fiskalny nr.121344 pokryty z konta głównego przedszkola (MEDIA MARKT) za zakup tabletu i gry planszowej	1.738,99zł
<b>razem</b>	<b>629.696,46zł</b>

Zwrot za w/w paragon fiskalny + przelewy własne z „konta dotacyjnego” na konto główne Organu Prowadzącego z którego regulowana była część wydatków (zapłaty gotówkowe) przedstawionych w rozliczeniu dotacji za 2023r wyniosła **11.136,53zł** (9.397,54zł + 1.738,99zł = 11.136,53zł) i pokrywała w pełni zapłaty gotówkowe dotyczące dotacji, które wynosiły 8.041,34zł.

Kontrolującemu przedłożono oryginały dowodów księgowych wymienionych w rozliczeniu dotacji oraz potwierdzające ich sfinansowanie dotacją oświatową UM tj.:

- a) faktury i rachunki,
- b) listy płac wraz z umowami o pracę i umowami zlecenia,
- c) deklaracje miesięczne ZUS P DRA za 2023r,
- d) wyciągi bankowe z poszczególnych m-cy 2023r z „konta dotacyjnego”.

## Wnioski

1. Zapis §5 pkt.1 dotyczący wieku wychowania przedszkolnego jest niezgodny z art.31 ust.1 ustawy Prawo Oświatowe z dnia 14 grudnia 2016r (Tekst jedn:Dz. U. z 2023r poz. 900 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*”.

Uaktualnienia wymagają również podstawy prawne obowiązującego Statutu.

*Str. 6 sprawozdania*

2. Naliczenie dotacji za 2023r przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dla Publicznego Przedszkola Kameleon nastąpiło zgodnie z art.17 ust.3 i art.33 ust.1 ustawy jak i §1 ust.2, §2 i §3 uchwały Rady Miasta nr.LVI/715/18 z dn. 21.06.2018r.

3. Dyr. Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” zgodnie z §3 ust.1 i §4 ust.1 uchwały RM składał do Urzędu Miejskiego miesięczne informacje o faktycznej liczbie dzieci i półroczne oraz roczne pisemne rozliczenie przyznanej dotacji

4. Wykazani w comiesięcznych informacjach wychowankowie byli w wieku obejmującym wychowanie przedszkolne zgodnie z art.31 ustawy Prawo oświatowe. **W składanych przez Dyr. Przedszkola Wydziałowi EKZ UM comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie wychowanków na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca w tabelach dotyczących pkt. 4 i 5 w kolumnie „nazwa gminy” Dyr. Przedszkola nie określała czy dane dziecko jest z Gminy Pabianice czy Gminy Miejskiej Pabianice co miało znaczenie w refundacji dotacji dla Miasta Pabianice za wychowanków przedszkola spoza Miasta Pabianice. Jak wynikało z wyciągów bankowych w 2023r była tylko dla 1 dziecka dotacja zrefundowana przez Gminę Pabianice w m-cach VII i VIII, podczas gdy jak wynika z umów i ankiet wypełnianych przez rodziców tych dzieci było więcej.**

**Przedłożone miesięczne wykazy obecności dzieci na zajęciach w Dziennikach Zajęć w danym roku szkolnym były prowadzone nierzetelnie i nieprawidłowo. W stosunku do części dzieci nie były zaznaczane dni nieobecności lub obecności**

mimo, że obowiązywały w tym czasie umowy podpisane na tych wychowanków z rodzicami/opiekunami prawnymi.

Zawarte umowy o świadczenie usług w Przedszkolu „Tygrysek” były podpisane przez Dyr. Przedszkola i rodziców/opiekunów prawnych wychowanków.

W postanowieniach umów występują wykluczające się zapisy tj.:

W §2 umów stwierdza się, że „*W przypadku braku rezygnacji z przedszkola umowa zostaje automatycznie przedłużona na kolejny rok*” podczas gdy w §9 umów stwierdza się, że „*Umowa zawarta jest na okres .....*”.

*Str. 13-14 sprawozdania*

5. Ponadto w §10 umów jak i §6 pkt.3 Statutu określa się, iż:

- umowy o świadczenie usług w Przedszkolu „*Umowa może być wypowiedziana Przez każdą ze stron z co najmniej 2-tygodniowym wypowiedzeniem ze skutkiem na koniec miesiąca*”
- statut „*umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze stron z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia. Wypowiedzenie składa się dyrektorowi prowadzącemu przedszkole*”

Do tych zapisów się nie stosowano. W przypadku dzieci objętych wiekiem przedszkolnym, kiedy rodzice rezygnowali z usług Przedszkola w trakcie roku szkolnego przed ukończeniem przez wychowanka wieku określonego w art.31 ust.1 ustawy Prawo oświatowe nie zawierano wypowiedzeń umów. Również ze strony Dyr. Przedszkola nie było w dokumentacji informacji w tych sprawach.

*Str. 14 sprawozdania*

6. W przedkładanych Wydziałowi EKZ UM comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie wychowanków na pierwszy dzień roboczy każdego miesiąca na podstawie których Gmina udzielała comiesięcznych dotacji stwierdzono następujące nieprawidłowości tj.:

- Sytuacja kiedy nie było na cały lub część 2023r (w zależności od okresu pobierania dotacji) zawartej ważnej umowy na świadczenie usług w Przedszkolu „Tygrysek”. Nie było również wykazanego dziecka na listach obecności.
- Nieprawidłowości dotyczą dotacji dla 1 dziecka. Szczegółowo**

**nieprawidłowość opisano na str.14 sprawozdania. Łączny zwrot dotacji z tytułu tej nieprawidłowości wynosi 3.031,95zł.**

- Sytuacje kiedy nie było na część 2023r zawartych ważnych umów na świadczenie usług w Przedszkolu „Tygrysek” a także zawartych wypowiedzeń tych umów (§10 umów) lub sporządzonej jakiegokolwiek informacji ze strony Dyr. Przedszkola.

**Nieprawidłowości dotyczą dotacji dla 19 dzieci. Szczegółowo nieprawidłowości opisano na str.14 -17 sprawozdania. Łączny zwrot dotacji z tytułu tych nieprawidłowości wynosi 66.652,94zł (1.010,65zł + 5.012,12zł + 7.948,08zł + 4.042,60zł + 1.952,74zł + 1.010,65zł + 3.516,71zł + 3.516,71zł + 3.516,71zł + 1.010,65zł + 5.012,12zł + 5.012,12zł + 5.012,12zł + 3.516,71zł + 5.012,12zł + 5.012,12zł + 2.021,30zł + 2.021,30zł + 1.495,41zł).**

7. Wyplacona z tytułu umowy – zlecenia Panu Maciejowi F. kwota wynagrodz. brutto za m-c XI 2023r była niezgodna z zawartą umową zlecenia z dn.20.11.2023r. Zgodnie z §2 umowy za m-c listopad 2023r Zleceniobiorca przedłożył rachunek podpisany przez osobę prowadzącą przedszkole (Zleceniodawcę) i Zleceniobiorcę. Na rachunku brak podania umowy której dotyczy, zakresu wykonanej usługi oraz kwoty wynagrodzenia za wykonaną usługę.

**Wyplacone zleceniobiorcy w dn.20.11.2023r wynagrodzenie zgodnie z wyciągiem bankowym nr.11/2023 w kwocie 1.221,00zł netto (1.500,00zł brutto) dotyczyło całego m-ca listopada 2023r podczas, gdy umowa była zawarta na okres od 20.11.2023r do 30.06.2024r. Zgodnie z zapisem §2 wyplacone wynagrodzenie w wysokości 1.500,00zł brutto stanowiło rozliczenie miesięczne na podstawie przedłożonego przez Zleceniobiorcę rachunku.**

**Prawidłowa kwota wyplaconego wynagrodzenia powinna wynosić 500,00zł brutto (1.500,00zł : 30 dni m-ca listopada x 10 dni obowiązywania umowy w m-cu XI).**

**Zwrot dotacji z tytułu błędnie wyplaconego wynagrodzenia umownego wynosi 1.000,00zł brutto.**

*Str. 26 sprawozdania*



8. Pobranie dotacji za wychowanków w sytuacjach wskazanych w pkt.6 wniosków jak i wypłata w/w wynagrodzenia z umowy zlecenia w m-cu XI 2023r jest naruszeniem przepisów art.252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jedn: Dz.

U. z 2023r poz. 1270 z późn. zm.) tj:

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

**1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,**

**2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości**

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

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

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

oraz §4 ust.7 uchwały RM nr.LVI/715/18 z dn.21 czerwca 2018r tj:

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

9. Wszystkie list płac zatrudnionych na podstawie umowy o pracę czy umowę zlecenie są podpisane przez Osobę Prowadzącą/Dyr. Przedszkola Panią Małgorzatę Frątczak i osobę prowadzącą obsługę finansowo – księgową Przedszkola. Rachunki do umów zleceń są podpisane przez Dyr. Publicznego Przedszkola „Tygrysek” i zleceniobiorcę.

Poszczególne umowy o pracę są podpisane przez Dyr. Publicznego Przedszkola „Tygrysek” i pracownika czy zleceniobiorcę.

Jako dowód wypłaty wynagrodzenia z tytułu pełnienia obowiązków Dyrektora kontrolującemu nie przedstawiono list płac/rachunków **lecz potwierdzenie**

**pobrania wypłaty z podpisem Pani Małgorzaty Frątczak i osoby prowadzącej obsługę finansowo – księgową przedszkola oraz data wypłaty.**

*Str. 24 i str. 30 sprawozdania*

10. Na wystawionych fakturach dotyczących zajęć logopedycznych nie podano nr. rachunku bankowego na który ma być dokonany przelew. Numer rachunku bankowego jest podany na umowach zawieranych z osobą fizyczną wystawiającą faktury, który zgadza się z kontem bankowym podawanym na wyciągach bankowych na który przelewane były należności za wykonane usługi. Sprzedawcą usługi jest osoba wchodząca w skład Zespołu Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Kraina Wyobraźni”, która jest placówką systemu oświaty, wpisaną do Rejestru Szkół i Placówek Powiatu Pabianickiego pod numerem PN/1/17/Z.

Faktury są wystawiane przez osobę fizyczną tj. Sylwię Nowik, natomiast na przelewach pod nazwą odbiorcy widnieje inna osoba tj. Sylwia Olkusz.

Na powyższe Pani Sylwia Nowik w dn.12.07.2024r przedłożyła oświadczenie, iż 08/2022 uległo zmianie jej nazwisko z Sylwii Olkusz na Sylwię Nowik. Numer konta pozostał bez zmian zgodnie z umową o współpracę.

Pozostaje pytanie dlaczego pozostało na wyciągach bankowych za 2023r poprzednie nazwisko, które zostało już zmienione w 2022r ??. Przy zmianie nazwiska jest obowiązek poinformowania o tym banku. Szczegóły zawarte są w podpisanej umowie z bankiem.

W związku z §2 ust.1 umów o współpracę podpisywanych z Sylwią Nowik o prowadzenie zajęć logopedycznych, oświadczenie w dn.22.07.2024r złożyła Pani Sylwia Nowik wystawiająca faktury, oświadczając, iż prowadzi zajęcia logopedyczne w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” w ramach nierejestrowanej działalności gospodarczej.

Oświadczenie w dn.22.07.2024r złożyła również Dyrektor Przedszkola Pani Małgorzata Frątczak i księgowa Pani Dagmara Michel, potwierdzając prowadzenie zajęć logopedycznych przez p. Sylwię Nowik zgodnie z zawartą umową i dokonywanie rozliczeń w oparciu o wystawione przez nią faktury wystawione na

koniec każdego miesiąca.

*Str. 47 i str. 56 sprawozdania*

11. Przekazane przez UM dotacje Niepublicznemu Przedszkolu „Tygrysek” zostały wykorzystane zgodnie z celem i na warunkach określonych w art.35 ustawy

12. Kwota dotacji jaka wpłynęła na „konto dotacyjne” wyniosła **626.509,25zł**.

Jak wynika z przedstawionych wyżej obrotów finansowych na „koncie dotacyjnym”, pokrycie przez dotację wydatków przedstawionych w rozliczeniu dotacji za 2023r było następujące:

wydatki pokryte przelewami na konta kontrahentów bezpośrednio z „konta dotacyjnego”	618.559,93zł
przelew własny z konta dotacyjnego na konto główne przedszkola	9.397,54zł
zwrot za parag. fiskalny nr.121344 pokryty z konta głównego przedszkola (MEDIA MARKT) za zakup tabletu i gry planszowej	1.738,99zł
<b>razem</b>	<b>629.696,46zł</b>

Zwrot za w/w paragon fiskalny + przelewy własne z „konta dotacyjnego” na konto główne Organu Prowadzącego z którego regulowana była część wydatków (zapłaty gotówkowe) przedstawionych w rozliczeniu dotacji za 2023r wyniosła **11.136,53zł** ( $9.397,54zł + 1.738,99zł = 11.136,53zł$ ) i pokrywała w pełni zapłaty gotówkowe dotyczące dotacji, które wynosiły 8.041,34zł.

Kontrolującemu przedłożono oryginały dowodów księgowych wymienionych w rozliczeniu dotacji oraz potwierdzające ich sfinansowanie dotacją oświatową UM tj.:

- a) faktury i rachunki,
- b) listy płac wraz z umowami o pracę i umowami zlecenia,
- c) deklaracje miesięczne ZUS P DRA za 2023r,
- d) wyciągi bankowe z poszczególnych m-cy 2023r z „konta dotacyjnego”.

*Str. 69 sprawozdania*

### 13. Inne nieprawidłowości

- Sytuacje nieprawidłowo i nierzetelnie prowadzonego wykazu obecności wychowanków przedszkola. **Nieprawidłowości dotyczą dotacji dla 9 dzieci. Szczegółowo nieprawidłowości opisano na str.17 -18 sprawozdania.**
- Sytuacje nieprawidłowo wypłaconego wynagrodzenia pracownikom przedszkola. **Nieprawidłowości dotyczyły dotacji dla 5 pracowników. Szczegółowo nieprawidłowości opisano na str.26 -28 sprawozdania. Nieprawidłowo wypłacane wynagrodzenia nie skutkowały zwrotem dotacji (kwoty wynagrodzeń pokryte z dotacji były niższe niż wynikało to z umów lub aneksów do umów).**

### 14. Kontrolującemu przedłożono następujące zaświadczenia:

- Zaświadczenie w formie elektronicznej e-Urzędu Skarbowego (znak sprawy: 1016-NUS.4050.000794.2024.eUS) z dn.12.07.2024r o nie występowaniu zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę
- Zaświadczenie nr: 530271ZN24.0001093 o niezaleganiu w opłacaniu składek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddziału w Łodzi Inspektorat w Pabianicach z dn.12.07.2024r o nieposiadaniu zaległości wymagalnych według stanu na dzień 12.07.2024r.

Powyższe zaświadczenie wydane zostało na wniosek płatnika składek.

*Str. 31 sprawozdania*

15. **W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami skutkującymi częściowym zwrotem dotacji oświatowej, celowe by było okresowe, wrywkowe kontrolowanie przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dokumentów księgowych i innych dotowanej placówki oświatowej. Szczególnie dotyczy to dokumentacji dotyczącej comiesięcznej informacji o liczbie wychowanków/uczniów na podstawie której przelewane są placówką oświatowym wychowania przedszkolnego dotacje oświatowe.**  
**Jak wynika z §28 ust.1 pkt.7a Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego do Wydziału EKS należy prowadzenie spraw w zakresie dotacji dla jednostek systemu oświaty prowadzonych przez podmioty inne niż Miasto**

## **Pabianice, w tym prowadzenie spraw o zwrot dotacji.**

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

- zał. nr.1 – uchwała Rady Miejskiej nr.LVI/715/18 z dnia 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
- zał. nr.2 - statut Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” obowiązujący od 01.09.2011r
- zał. nr.3 – regulamin organizacyjny Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek”
- zał. nr.4 - wniosek dyr. Przedszkola/osoby prowadzącej o udzielenie dotacji oświatowej na 2023r z dn.05.09.2022r
- zał. nr.5 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca stycznia 2023r (data wpł. do UM - 05.01.2023r)
- zał. nr.6 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca lutego 2023r (data wpł. do UM - 06.02.2023r)
- zał. nr.7 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca marca 2023r (data wpł. do UM - 06.03.2023r)
- zał. nr.8 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca kwietnia 2023r (data wpł. do UM - 04.04.2023r)
- zał. nr.9 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca maja 2023r (data wpł. do UM - 05.05.2023r)
- zał. nr.10 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca czerwca 2023r (data wpł. do UM - 05.06.2023r)
- zał. nr.11 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca lipca 2023r (data wpł.- do UM - 04.07.2023r)
- zał. nr.12 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca sierpnia 2023r (data wpł. do UM - 07.08.2023r)
- zał. nr.13 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca września 2023r (data wpł. do UM - 05.09.2023r)
- zał. nr.14 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca października 2023r (data wpł. do UM - 05.10.2023r)
- zał. nr.15 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na pierwszy dzień roboczy m-ca listopada 2023r (data wpł. do UM - 06.11.2023r)
- zał. nr.16 – informacja Dyr. Przedszkola o aktualnej liczbie wychowanków wg. stanu na

- pierwszy dzień roboczy m-ca grudnia 2023r (data wpł. do UM - 05.12.2023r)
- zał. nr.17 – wyjaśnienia Dy. Przedszkola z dn.12.04.2023r do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w sprawie wychowanki Ariany U.
- zał. nr.18 – dokumenty dotyczące zwrotu dotacji za wychowankę Blankę M. (umowa o świadczenie usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.01.07.2022r, informacja Dyr. Przedszkola z dn.11.07 i 04.12.2023r do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o wychowance i zwrocie dotacji w dn.04.12.2023r, wniosek Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu z dn.06.12.2023r do Wydziału Księgowości Budżetowej UM o zmniejszenie wykonania wydatków dla przedszkola o kwotę zwrotu dotacji (5.926,78zł)
- zał. nr.19 – umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.01.07.2022r dotycząca wychowanki Moniki A.
- zał. nr.20 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.12.04.2022r dotycząca wychowanka Dmytra D.
- zał. nr.21 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.01.09.2022r dotycząca wychowanka Bruno D.
- zał. nr.22 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.31.08.2023r dotycząca wychowanka Damiana C.
- zał. nr.23 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.30.03.2023r dotycząca wychowanki Agaty M.
- zał. nr.24 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.30.08.2023r dotycząca wychowanka Szymona K.
- zał. nr.25 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.29.09.2022r dotycząca wychowanka Artura K.
- zał. nr.26 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.01.09.2022r dotycząca wychowanki Natalii K.
- zał. nr.27 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.28.08.2022r dotycząca wychowanki Maliny M.
- zał. nr.28 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.19.04.2023r dotycząca wychowanka Tadeusza U.
- zał. nr.29 - Umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.04.04.2022r dotycząca wychowanki Amelii J.
- zał. nr.30 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.30.08.2022r dotycząca wychowanka Mikołaja J.

- zał. nr.31 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.13.10.2022r dotycząca wychowanka Aleksandra K.
- zał. nr.32 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.05.08.2022r dotycząca wychowanki Veroniki K.
- zał. nr.33 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.01.09.2022r dotycząca wychowanka Arona K.
- zał. nr.34 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.04.08.2022r dotycząca wychowanki Malwiny M.
- zał. nr.35 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.23.08.2023r dotycząca wychowanka Kazimierza S.
- zał. nr.36 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.30.04.2023r dotycząca wychowanki Antoniny S.
- zał. nr.37 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.10.03.2024r dotycząca wychowanki Sary K.
- zał. nr.38 - umowa o świadczeniu usług w Niepublicznym Przedszkolu „Tygrysek” z dn.31.07.2023r dotycząca wychowanki Zuzanny S.
- zał. nr.39 – wykaz obecności dzieci na zajęciach w roku szkolnym 2022/2023 (grupa słoneczka)
- zał. nr.40 – wykaz obecności dzieci na zajęciach w roku szkolnym 2022/2023 (grupa motylki)
- zał. nr.41 – wykaz obecności dzieci na zajęciach w roku szkolnym 2023/2024 (grupa motylki)
- zał. nr.42 – wykaz obecności dzieci na zajęciach w roku szkolnym 2023/2024 (grupa słoneczka)
- zał. nr.43 - roczne rozliczenie dotacji za 2023r i szczegółowy opis poniesionych wydatków (data wpł. do UM - 15.01.2024r)
- zał. nr.44 - notatka służbowa kontrolującego (znak:KW.1711.3.2024) z dn.09.07.2024r
- zał.nr.45 – wyciągi bankowe dotyczące poszczególnych m-cy 2023r z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o dotację oświatową („konto dotacyjne”) za 2023r z dn. 05.09.2022r
- zał.nr.46 – umowa powierzenia obowiązków dyrektora Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” + aneks do umowy z dn. 1 czerwca 2014r + aneks do umowy z dn. 1 stycznia 2022r + aneks do umowy z dn. 1 grudnia 2023r oraz potwierdzenia

- pobrania wynagrodzeń z tytułu p.o. dyrektora za 2023r
- zał.nr.47 – obowiązująca w 2023r umowa o pracę + aneks z dn.02.01.2023r zawarta z Małgorzatą P.
- zał.nr.48 – obowiązująca w 2023r umowa o pracę + aneks z dn.02.01.2023r zawarta z Martą K.
- zał.nr.49 – obowiązująca w 2023r umowa o pracę zawarta z Magdaleną K.
- zał.nr.50 – obowiązująca w 2023r umowa o pracę zawarta z Bożeną L.
- zał.nr.51 – obowiązująca w 2023r umowa o pracę + aneks z dn.02.01.2023r zawarta z Patrycją S.
- zał. nr.52 – umowa zlecenie z dn.20.11.2023r zawarta z Maciejem F. + rachunek dla Zleceniodawcy za m-c XI 2023r
- zał. nr.53 – szczegółowe listy płac nauczycieli i pozostałych pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” za poszczególne m-ce 2023r
- zał. nr.54 – umowa o współpracę z dn.01.09.2022r i 01.09.2023r na prowadzenie zajęć logopedycznych grupowych zawarta z Sylwią Nowik + oświadczenia z dn.12.07.2024r i 22.07.2024r Pani Sylwi Nowik i Dyr. Przedszkola oraz wystawione przez Wykonawcę w 2023r f-ry za wykonane usługi
- zał. nr.55 – Zaświadczenie w formie elektronicznej e-Urzędu Skarbowego (znak sprawy: 1016-NUS.4050.000794.2024.eUS) z dn.12.07.2024r o nie występowaniu zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę
- zał. nr.56 – Zaświadczenie nr: 530271ZN24.0001093 o niezaleganiu w opłacaniu składek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddziału w Łodzi Inspektorat w Pabianicach z dn.12.07.2024r o nieposiadaniu zaległości wymagalnych według stanu na dzień 12.07.2024r.

## **Część – C.Informacje końcowe**

1. Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 80 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolującego i Dyr. Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” Panią Małgorzatę Frątczak
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Dyrektorowi Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” Pani Małgorzacie Frątczak a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi



3. Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Tygrysek” został poinformowany o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania sprawozdania dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.

## **Podpisy**

Dyr. Niepublicznego Przedszkola  
„Tygrysek”

Kontrolujący