

Lublin, 08.07.2022

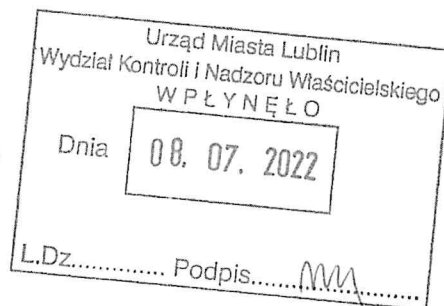
Wioletta Rak

„Akademia Poziomkowa”

Przedszkole Niepubliczne

Ul. Siewna 20

20-621 Lublin



Do

Dyrektora Wydziału Kontroli i Nadzoru Właściwego

Znak Sprawy: KNW-K-I.1711.7.2022

Wyjaśnienia pokontrolne:

1.a.

Przedszkole oferuje dodatkowe zajęcia służące wszechstronnemu rozwojowi dzieci oraz odkrywaniu talentów i zainteresowań zgodnie z celami wychowania przedszkolnego oraz z zapisem w statucie. **Odnosząc się do kwestii zajęć, które realizowane są w ramach podstawy programowej**, to ich szczegółowy wykaz wynika z podstawy programowej wychowania przedszkolnego (zał.1). W opisie osiągnięć dziecka na koniec wychowania przedszkolnego znajduje się m.in. wskazanie na uczestniczenie w zabawach ruchowych, w tym rytmicznych itp. Takie zajęcia powinny być zatem prowadzone dla wszystkich dzieci.

Nauczyciele zwracają uwagę na konieczność tworzenia stosownych nawyków ruchowych u dzieci, które będą niezbędne, aby rozpocząć naukę w szkole, a także na rolę poznawania wielozmysłowego. Szczególne znaczenie dla budowy dojrzałości szkolnej mają **zajęcia rytmiki**, które powinny być prowadzone **w każdej grupie wiekowej** oraz **gimnastyki**, ze szczególnym uwzględnieniem

ćwiczeń zapobiegających wadom postawy (załącznik nr 1 do rozporządzenia MEN z 14 lutego 2017 r. w sprawie podstawy programowej).

Zajęcia z rytmiki zostały potwierdzone wpisami w dzienniku zajęć i w młodszych grupach do dzienników zajęć rytmicznych a kwalifikacje zostały załączone do wyjaśnień z pismem do UM Lublin z dnia 4.02.2022.

Zajęcia językowe powinny odbywać się w czasie przeznaczonym na realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego,

ponieważ przygotowanie do posługiwania się językiem obcym nowożytnym stanowi jedno z **zadań przedszkola** (pkt. 14 załącznika nr. 1 do rozporządzenia MEN z 14 lutego 2017 r.), wpisy lektora widnieją w dziennikach zajęć natomiast kwalifikacje zostały załączone do wyjaśnień z pismem do UM Lublin 04.02.2022 r.

Zajęcia taneczne, kung – fu, zajęcia z piłkami, oraz zajęcia ogólnie - rozwojowe odbywają się w obecności nauczyciela i wynikają z celów wychowania przedszkolnego dotyczące rozwoju fizycznego dziecka.

Dziecko przygotowane do podjęcia nauki w szkole: uczestniczy w zabawach ruchowych, w tym rytmicznych, muzycznych, naśladowczych, z przyborami lub bez nich; wykonuje różne formy ruchu: bieżne, skoczne, z czworakowaniem, rzutne. Ponadto w warunkach wskazano, że **„pobyty w przedszkolu jest czasem wypełnionym zabawą, która pod okiem specjalistów tworzy pole doświadczeń rozwojowych budujących dojrzałość szkolną”**.

Przedmiotem rzeczonyj ustawy jest „wprowadzenie dzieci w świat wartości estetycznych i rozwijanie umiejętności wypowiedzenia się poprzez muzykę (...) i małe formy teatralne. (...) Dziecko kończące przedszkole i rozpoczynające naukę w szkole podstawowej (...) chętnie uczestniczy w zbiorowym śpiewie, w tańcach i muzykowaniu; dostrzega zmiany dynamiki, tempa i wysokości dźwięku utworu muzycznego, wyraża je, płasząc lub tańcząc; tworzy muzykę (...), a także improwizuje ją ruchem”.

Dlatego też przedszkole organizuje koncerty muzyczne, inscenizacje teatralne oraz spotkania z twórcami kultury i sztuki (zapisy w dziennikach zajęć).

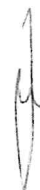
- zajęcia kulinarne,
- szachy (rozwijają edukację matematyczną i naukę logicznego myślenia).

W przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego jest realizowany, przygotowany przez nauczyciela, program wychowania przedszkolnego opracowany w oparciu o podstawę programową wychowania przedszkolnego (rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lutego 2017 r. *w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej* – Dz. U. z 2017 r., poz. 356 ze zm.).

Podstawa programowa wychowania przedszkolnego jest realizowana przez cały czas pobytu dziecka w przedszkolu. Nie można jej utożsamiać z czasem bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki. Wynika to z przepisów przytoczonego wyżej rozporządzenia w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego (...) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. *w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli* – Dz. U. z 2019 r., poz. 502.

Należy zdecydowanie podkreślić, że podstawa programowa obejmuje bardzo wiele treści, które nakazują nauczycielowi prowadzenie różnorodnych zajęć edukacyjnych i wychowawczych, rozwijających osobowość dziecka w wieku przedszkolnym, dostosowując te zajęcia do jego możliwości i potrzeb. Zajęcia takie, jak zajęcia umuzykalniające, taneczne, plastyczne, ruchowe itp. znajdują się w podstawie programowej. Ich realizacja należy do obowiązków przedszkola.

W ramach realizacji statutowych zadań przedszkola, dyrektor organizuje między innymi zajęcia dodatkowe. Tak więc, przedszkole powinno rozszerzać swoją statutową ofertę edukacyjną, w tym o zajęcia dodatkowe uwzględniające



potrzeby i możliwości rozwojowe dzieci. Różnorodność tej oferty zależy w głównej mierze od inicjatywy i aktywności dyrektorów przedszkoli.

Do pisma załączam przykładowe wpisy z dzienników, programy zajęć dodatkowych, arkusz organizacji przedszkola, sprawozdania z realizacji zajęć, sprawozdanie dyrektora za lata 18/19, 19/20 i 20/21 (zał. 2).

1.b.

Nie mogę w dalszym ciągu pojąć przyczyn kwestionowania wypłaconych zasiłków, a przedstawienie całości materiałów (które nota bene były sprawdzane podczas kontroli) jest zbyt pracochłonne – przedstawiam na przykładzie deklaracji za kwiecień 2019 r. (składki od wynagrodzeń wypłaconych w kwietniu za marzec 2019 r.) sposób wyliczania należności ZUS.

Łączna kwota należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w marcu 2019 r. wynosiła łącznie zł – Poszczególne kwoty składające się na tą kwotę zostały zaznaczone czerwonym kółkiem w załączniku nr 1-9 (deklaracja ZUS P DRA za marzec 2019 r.) do niniejszych wyjaśnień. Wyjątkiem są składki odprowadzane za Panią

, które zatrudniona na niewielką część etatu w Przedszkolu w K . Składki odprowadzone od jej wynagrodzenia można natomiast ustalić na podstawie listy płac (załącznik nr 13 – kwoty na zaznaczone na czerwono – łącznie zł – ubezpieczenia społeczne oraz zł – ubezpieczenie zdrowotne. Łączna kwota (wskazana powyżej zł) jest to kwota należności do ZUS, które mam obowiązek zapłacić i dotyczy pracowników, którzy wykonywali pracę w marcu 2019.

Z przepisów, które cytowałam we wcześniejszych wyjaśnieniach wynika, iż jestem zobowiązana do wypłaty zasiłków, natomiast następnie o tą kwotę pomniejszana jest należność za ubezpieczenia społeczne. W okazywanym miesiącu była to kwota zł. Wynika to z deklaracji ZUS P RSA (kwoty zostały zaznaczone czerwonym kółkiem w załączniku nr 10), a w przypadku Przedszkola w Lublinie dotyczy kodów 313 i 311. Opisy kodów można odnaleźć na stronie internetowej: <https://www.pit.pl/kody-tytulow-ubezpieczen/>



W ten sposób należność do ZUS za kwiecień (wynagrodzenia wypłacone w kwietniu za marzec 2019 r.) zostaje pomniejszona o kwoty, które wypłaciłam pracownikom (co wynika wprost z przepisów prawa), mając jednocześnie pomniejszoną kwotę należności za ubezpieczenie społeczne. W przypadku Przedszkola w Lublinie: zł – zł = zł

Na deklaracji ZUS P DRA (załącznik nr 11):

- kwota w czerwonym kółku zł jest sumą składek na ubezpieczenia społeczne (za wszystkie 3 Przedszkola) – kwoty dotyczące Przedszkola w Lublinie wynikają z deklaracji ZUS P RCA;

- kwota w niebieskim kółku zł jest kwotą wypłaconych świadczeń o którą pomniejszoną jest kwota w czerwonym kółku;

- Kwoty w żółtych kółkach są to kwoty na ubezpieczenie zdrowotne (wynika z ZUS P RCA pkt.

V. Zestawienie należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne) oraz Fundusz Pracy (kwota wynika z listy płac). W przypadku Przedszkola w Lublinie kwoty te wynosiły odpowiednio (zł oraz zł)

-Kwota w zielonym kółku jest kwotą jaką zobowiązana jestem wpłacić do ZUS i jest sumą kwot z niebieskiego i żółtych kółek.

Podsumowując: Kwota należności ZUS za ww. okres za Przedszkole w Lublinie wynosiła: zł jako wynik dodawania: zł + zł + zł

Dodać należy, iż w okresie objętym kontrolą składki ZUS nie były w większości rozliczane ze środków dotacji.

W przypadku wątpliwości załączam poza ww. załącznikami również załącznik nr 12, co pozwoli na zweryfikowanie składek za wszystkich zatrudnianych przeze mnie pracowników. W związku z tym, że Przedszkola w B: i K nie były objęte kontrolą – dane pracowników zostały zakryte.(zał nr.3).

1.c.

Zapis w statucie Przedszkola Zarządzenie Prezydenta Miasta Lublin 6/9/2019 i 97/2/2020 oraz co roku składane są deklaracje do Lubelskiego Centrum Ekonomicznego –Administracyjnego Oświaty u p. Dyrektor Barabary Czołowskiej.

Dotacja przyznana jest niepublicznemu przedszkolu wyłonionemu w otwartym konkursie ofert, spełniającemu następujące warunki określone w art. 17 ust. 1 ustawy:

- 1) określone w art. 13 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, z tym że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo oświatowe, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla przedszkoli prowadzonych przez gminę;
- 2) pobiera opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 52 ust. 1 pkt 1;
- 3) prowadzi dokumentację przebiegu nauczania, wychowania i opieki ustaloną dla publicznych przedszkoli;
- 4) liczba uczniów w oddziale przedszkolnym nie jest wyższa niż liczba uczniów w oddziale publicznego przedszkola określona w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ustawy – Prawo oświatowe;
- 5) zapewnia uczniom pomoc psychologiczno-pedagogiczną zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy – Prawo oświatowe; Strona 2 z 4 Nr dokumentu Mdok: 158188/12/2020 OW-OP-III.4424.90.2020 Prezydent Miasta Lublin.
- 6) stosuje zasady przyjmowania do publicznych przedszkoli określone w rozdziale 6 ustawy – Prawo oświatowe – z zastrzeżeniem art. 22”.

Nadmieniam ,że w rocznym rozliczeniu dotacji ujęto różnicę wynikającą z kwoty dziennej ustalonej przez firmę cateringową a wpłatami rodziców.

1.d.



Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy

(Dz.U. z dnia 9 lutego 2005 r.)

Do ogólnych warunków przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego należą:

- 1) osiągnięcia w realizowanym procesie dydaktycznym;
- 2) osiągnięcia wychowawczo-opiekuńcze;
- 3) wprowadzanie innowacji pedagogicznych, skutkujących efektami w procesie kształcenia i wychowania;
- 4) zaangażowanie w realizację czynności i zajęć, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2 Karty Nauczyciela;
- 5) szczególnie efektywne wypełnianie zadań i obowiązków związanych z powierzonym stanowiskiem;
- 6) realizowanie w szkole zadań edukacyjnych, wynikających z przyjętych przez organ prowadzący priorytetów w realizowanej lokalnej polityce oświatowej.

Do uzyskania dodatku funkcyjnego uprawnieni są nauczyciele, którym powierzono:

- 1) stanowisko dyrektora lub wicedyrektora przedszkola, szkoły, placówki lub innej jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 Karty Nauczyciela, zwanej dalej "szkołą", albo inne stanowisko kierownicze przewidziane w statucie szkoły;

Wypłacone premie wynikają też z zapisu w statucie przedszkola, regulaminu wynagradzania i protokołów z rady pedagogicznej (zał.3a).

1.e.

W obecnej dobie cyfryzacja jest podstawą funkcjonowania placówek oświatowych w tym przedszkoli. pomaga w przypadku

problemów z obsługą programu Vulcan oraz przy dwuetapowej rekrutacji umieszczając wszystkie niezbędne linki na stronie przedszkola i inne bieżące sprawy. Postępowanie rekrutacyjne prowadzone jest z wykorzystaniem systemu informatycznego dostępnego na stronie <https://naborp-kandydat.edu.lublin.eu/lublin/>. Pan [] zajmuje się serwisem urządzeń potrzebnych do realizacji podstawy programowej (komputery, programy, tablice interaktywne, drukarka). Przy fakturach wystawianych przez pana [] załączona jest specyfikacja wykonanych prac (zał.4). Niezrozumiałą jest fakt kwestionowania daty wystawionej faktury, „...że fakturę tą wystawiono w dzień wolny od pracy...” Pan [] oświadcza, że jest firmą jednoosobową i swoją dokumentację wystawia kiedy mu na to pozwala czas.

1.f.

Statut przewiduje zasadność zatrudnienia asystenta z zapisu statutu wynika, iż kwalifikacje na to stanowisko nie są konieczne (dokumentacja została dołączona do poprzedniego pisma).

1.g.

Dodatek funkcyjny widnieje już w 2016 roku w statucie jest informacja o funkcji wice dyrektora i również w regulaminie wynagradzania widnieje zapis o dodatkach funkcyjnych. (zał.5).

1.h.

Zakup wody został podyktowany ogłoszeniem pandemii w całym kraju (wytyczne przeciwepidemiczne Głównego Inspektora Sanitarnego- zał. 6) załączam też fakturę z tego samego okresu dotyczącą Przedszkola B [] : Nadmienić również należy, że dzieciom bez względu na sytuację epidemiologiczną należy zapewnić dostęp do wody. Na przestrzeni lat zarówno Ministerstwo Edukacji Narodowej jak i Ministerstwo Zdrowia podejmowało inicjatywy czy programy zachęcające placówki oświatowe – zwłaszcza przedszkola – do wdrażania u dzieci zdrowych nawyków – picia wody. Sytuacja pandemiczna spowodowała natomiast, że wskazane było korzystanie z wody butelkowanej, a nie np. z dystrybutorów wody. Pragnę również nadmienić, iż



sformułowanie w wystąpieniu pokontrolnym odnośnie wody kupowanej w dużych ilościach co prawda niejednoznacznie, ale przez wielu mogło być to tak potraktowane – jakoby zakup miał charakter prywatny. Duże liczby nie oznaczają dużych ilości – 1200 butelek wody 0,5 l jest ilość czterokrotnie mniejsza od wody 2 l. Z kolei jednorazowy zakup takiej liczby butelek wbrew pozorom nie oznaczał zaopatrzenia przedszkola na długi czas. Przy dużej frekwencji dzieci i niekiedy korzystaniu dziennie nie z jednej ale z dwóch butelek – taki zapas wody nie wystarczyłby nawet na miesiąc. Z kolei argument o elemencie wyżywienia jest absolutnie niezrozumiały w kontekście tego, iż Przedszkole było wówczas przedszkolem „konkursowym”.

1.i.

W czasie kontroli okazywane były dokumenty, z których jasno wynika, iż mimo zawarcia umów ze mną jako osobą fizyczną – usługi dotyczyły Przedszkola w Lublinie. Zupełnie niezrozumiałe jest kwestionowanie tych wydatków bez dogłębnego zweryfikowania w jakim miejscu świadczone były usługi.

1.j.

Z uwagi na wysoką dysfunkcję dziecka (mutyzm) specjalista opracował program pracy z dzieckiem które nie chciało współpracować z innymi specjalistami (oświadczenie rodziców) oligofrenopedagoga zachęciła dziecko do udziału w zajęciach z integracji sensorycznej w celu socjalizacji dziecka. Zajęcia odbywały się kolejno z innymi wychowankami w celu przełamania barier. (zał. 7.). Dodać również należy, że opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wystawiana jest po analizie funkcjonowania dziecka przez zespół, który nie obserwuje dziecka na co dzień – w sytuacjach naturalnych, a ponadto na podstawie funkcjonowania na danym etapie. Rozwój każdego dziecka jest na tyle dynamiczny, iż niekiedy po kilku miesiącach dziecko potrzebuje zupełnie innych stymulacji. Diagnoza poradni jest wystawiana na „tu i teraz”, natomiast z dokumentacji terapeutycznej jasno wynika, że takie zajęcia były dziecku przyznane. Należy również podkreślić, iż jakość opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie bardzo często jest niska,

nieadekwatna, czy z licznymi błędami. To zespół terapeutów w Przedszkolu współpracując z nauczycielami i rodzicami (rodzice wykonali diagnozę SI na własny koszt i dostarczyli do przedszkola) decyduje o tym jakie zajęcia będą dla dziecka właściwe.

1.k.

Przedszkole nie jest działalnością gospodarczą a działalnością oświatową i działa na prawach przedszkola publicznego. W wyjaśnieniach z 04.02.2022 przesłano zakres obowiązków specjalisty do spraw kadr ,że prace wykonywane przez kadrową nie pokrywają się z pracami biura rachunkowego i nie ma tu mowy o podwójnym finansowaniu.

1.l.

zał.nr 8 (aneksy plus kopia z dziennika logopedycznego).

1.m

Zakupy dokonane na orgaznizowane zajęć kulinarnych, pikników przedszkolnych oraz innych imprez przedszkolnych .Wyjaśnienia podpisane do faktur.(zał.nr 9).

1.n.i 1.o.

Dziecko utożsamia się z placówką przedszkolną , która zaznaczam ,że działa na prawach przedszkola publicznego i reklama nie jest w tym przypadku potrzebna. Zgodnie ze statutem i zarządzeniem dyrektora w celu zastosowania logo przedszkola zasady jego stosowania określa dyrektor. W zakupienie większej ilości artykułów z logo przedszkola przemawia fakt zachowania zasad optymalnego doboru metod i środków służących do osiągnięcia zamierzonych celów ekonomicznych – kalkulacja kosztów. W trakcie kontroli przedmioty zostały okazane kontrolującym a stwierdzenie ,że zostały użyte na cele domowe (666 sztuk linijek !!!) jest wysoce przesadzone i stawiające mnie w niekorzystnym świetle. Co do potwierdzenia przez uczniów otrzymania ww. artykułów to niestety mimo, iż staramy się jak możemy to jednak nie wszystkie dzieci potrafią pisać, a te które potrafią realizują podstawę wychowania przedszkolnego, a nie potwierdzają otrzymanie

kubków, czy linijek. Argumentowanie, że linijka (za kilka złotych), czy inne artykuły mają charakter prywatny, przeznaczone są na użytek domowy również wskazuje na brak podstawowych zasad wychowania dzieci. Przytoczony wyrok WSA w Krakowie dotyczy „wyprawki dla 6-latka, który zakończył edukację w przedszkolu”, a zatem nagrody dla jednego ucznia, który nota bene „był na wylocie z Przedszkola”. Uważam, iż opieranie się na wyrokach sądowych powinno iść w parze z porównaniem danych wydatków, a nie wyłącznie cytowanie wyrwanych z kontekstu treści. Stworzenie optymalnych warunków dla rozwoju dzieci wymaga również stosowanie różnych form motywacji do rozwoju – w tym nagradzania za efekty nauki. Wartość tych nagród była zdecydowanie niższa od satysfakcji, którą miały dzieci, a najczęściej artykuły wracały do szafek w Przedszkolu. Związane to było m.in. z innym punktem podstawy programowej i celem zgodnie z którym dziecko w Przedszkolu: „odczuwa i wyjaśnia swoją przynależność do rodziny, narodu, grupy przedszkolnej, grupy chłopców, grupy dziewczynek oraz innych grup, np. grupy teatralnej, grupy sportowej”.

Kolejnym przykładem – w moim mniemaniu – ignorancji jest twierdzenie, iż słodycze, czy koszulki nie stanowią pomocy dydaktycznych. Z wieloletniego doświadczenia wiem - i podobnie uważa każdy nauczyciel – że pomocą dydaktyczną jest wszystko co pomaga wychowywać i edukować dzieci. Dzieci uczą i wychowują się bowiem wielozmysłowo, dlatego tak ważne jest dla nich liczenie np. na cukierkach, w tym dzielenie – zarówno w sensie matematycznym jak również w sensie dzielenia z innymi – choć obawiam się że ten argument potraktowany może zostać jako przyznanie się do tego, że zdarzyło się, iż krówkę zjadł rodzic. Proszę mieć jednak na uwadze, że przede wszystkim była to pomoc dydaktyczna. To samo tyczy się koszulek – zbyt oczywiste wydaje mi się to jaką radością i dumą dla dzieci jest przebieranie się w jednakowe koszulki, by rozwijać ten wątek.

1.p.

Przy fakturach widnieją opisy do faktur do czego służyły zakupione artykuły (dekoracje ,wyposażenie do zajęć kulinarnych, materiały do zajęć dydaktycznych, kwiaty do zajęć florystycznych –upamiętniając ważne daty

historyczne). Przedmioty są wykorzystane zgodnie z zapisem statutowym Przedszkole może prowadzić działalność innowacyjną i eksperymentalną, uwzględniającą możliwość wprowadzania nowych rozwiązań programowych, organizacyjnych i metodycznych w zakresie działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej. Działalność innowacyjna przedszkola ma charakter działań stymulujących jego rozwój. Jest integralnym elementem jego działalności. O rodzajach i sposobach realizacji zasad innowacji i jej dokumentowania każdorazowo decyduje dyrektor przedszkola oraz rada pedagogiczna.

1q.

Brak załącznika do faktury Orange. faktury jest analogiczny do innych okresów rozliczeniowych.

1.r. Koszt

W wyjaśnienia pokontrolnych z 04.02.22. (wykorzystano na prace dydaktyczne),

1.s.

Wykorzystano w zajęciach kulinarnych (estetyka i kultura nakrywania stołu).

1.t.

Składałam wyjaśnienia do wystąpienia pokontrolnego z 04.02.22 a dotacje rozlicza się w skali rocznej.

2a.

W załączeniu wykaz wypłat z konta dotacyjnego wliczonych w poczet samozatrudnienia(zał.9).

2.b.

- faktura 7S 19/12/17- zł

- faktura PGE 1/6245/72/15096939/2020 - zł

- faktura PGE 1/6245/72/15096039/72R- zł
- faktura PGE 1/6245/73/15096039/73- zł
- faktura PGE 1/6245/75/15096039/75R -
- faktura PGE 1/6245/76R/15096039/76R-

2.c.

Przedkładam potwierdzenia zapłaty do faktur (zał. 10).

2.d

Kwota została błędnie wpisana w rozliczenie dotacji, co nie przesądza o braku wykorzystania dotacji. Skoro bowiem na koniec roku nie dysponowałam już dotacją – oznacza to że została ona wykorzystana w inny zakup, który omyłkowo nie został wskazany w rozliczeniu dotacji. Z uwagi na fakt, że zajmuję się prowadzeniem Przedszkola nie jestem w stanie w tak krótkim czasie zweryfikować dokumentacji finansowej jednocześnie odpowiadając na niekiedy absurdalne zarzuty.

2.e.

Wyjaśnienia złożono do wystąpienia pokontrolnego z dnia 4.02.2022 r.

2.f.

Zapłacono gotówką potwierdzenie A z 27.11.2019 (zał. 10a).

3.a.

Wyплаты dokonano 10 stycznia 2020 roku ze środków własnych z przyczyn technicznych lub innych ode mnie niezależnych Bank zaksięgował dopiero z 11 stycznia Co nie ulega wątpliwości koszt został poniesiony a w późniejszym okresie został zrefundowany.

3.b.

Jako Przedszkole „za złotówkę” nie jestem w stanie opłacić wszystkich faktur terminowo, gdyż niestety muszę czekać na wpływ dotacji. To że zgodnie z przepisami dotacja wypłacana jest nieco później niż na początku stycznia sprawia, iż część zobowiązań zmuszona jestem uregulować po terminie. W większości przypadków ustalam z kontrahentami przesunięcie terminu płatności. Z kolei żaden przepis nie mówi o zobowiązaniach, a jedynie o wydatkach. Te natomiast dokonane były w roku w którym zostały rozliczone. Sformułowanie, że „wydatki publiczne powinny być...” nie oznacza, że „muszą być”, dając margines błędu. Urząd powinien natomiast podejmować działania w interesie społecznym z dogłębnym rozpatrzeniem wszelkich okoliczności, w tym m.in. to że Przedszkola otrzymują dotacje w transzach. Urząd również bardzo często nie dokonuje wypłaty dotacji (zwłaszcza grudniowej) w ustawowym terminie, a jednak nie musi nikomu tych pieniędzy zwracać.

3.c.

Zapis w statucie i wyjaśnienia z 04.02.2022.

4.a.

Faktury PGNiG została podwójnie zapłacona ale rozliczona kolejnymi okresami w danym roku. Gazownia szacuje zużycie gazu na podstawie poprzednich okresów rozliczeniowych z tego też wynikają korekty do faktur pomniejszające wpłaty wcześniejsze (kwota zł dotyczy roku 2018 i została zapłacona 29.03.2019 roku, rozliczenie roczne zużycia gazu następuje w marcu roku następnego).

Księgowa omyłkowo ujęła kwotę główną i doliczyła kwotę na dotację specjalistyczną w dwóch punktach rozliczenia na kwotę i .

Wydatek nie został dokonany podwójnie, a technicznym błędem było ujęcie tego wydatku w wyższej kwocie. Jeśli natomiast dotacja została wykorzystana – oznacza to że jakiś dokument/y został/y pominięte. Nie jestem w stanie w tak krótkim czasie tego wyjaśnić. Nadmienię jednak, że błąd ten jest do wychwycenia na podstawie samego rozliczenia dotacji. Zgodnie natomiast z uchwałą dotyczącą trybu wykorzystania dotacji – Przedszkole jest wzywane do złożenia korekty w przypadku oczywistych błędów rachunkowych. Nie

↓

zgadzam się z tym, by zaniedbanie urzędu miało wpływ na kwestionowanie błędu w rozliczeniu. Kontrola natomiast dotyczyła „wykorzystania dotacji”, a zatem nie zostało zbadane czy dotacja została wykorzystana, a jedynie oparto się na rozliczeniu.

4.b.

Wyjaśnienia załączono do wystąpienia pokontrolnego z 04.02.2022.

4.c.

Na fakturze o numerze 1555/00457/010820/01 widnieje adres organu prowadzącego ale do faktury jest dołączony opis faktury z pokwitowaniem pracownika pracującego w Lublinie.(zał.11)

4.d.

Co do tego punktu proszę o zastosowanie innej wykładni, gdyż w chwili obecnej nie jestem w stanie zrozumieć z czego wynikają podane kwoty.

4.e.

Aneks (zał.12)

4.f.

Złożono wyjaśnienia z 04.02.22.

5.

-)- **dotyczy najmu lokalu przy ul. Siewnej 20 w Lublinie** , co wynika z dostarczonej umowy ,wystawionych faktur i oświadczeń wynajmujących (zał. 13).

- | - **z treści zapisu na fakturach widnieje ,że dotyczy działalności przedszkola w Lublinie.**

- faktury za media – dostarczone umowy

-) – zajęcia dodatkowe **na fakturach widnieje zapis, że zajęcia odbyły się dla dzieci w przedszkolu w Lublinie**
-) – **dotyczy cateringu odniesienie do punktu 1.c wyjaśnienia**
-) – **faktury zostały wystawione na organ prowadzący** taki jaki widnieje w Statucie Przedszkola „Akademia Poziomkowa” w Lublinie . Organ prowadzący posiada jeden numer NIP) i znajduje się pod adresem ul. . Do faktur podłączone są opisy na jakie cele zostały przekazane . Poprzednie kontrole nie kwestionowały prowadzonej przez ze mnie dokumentacji i formy wyjaśnień co do faktur (zał. 14).

Ponadto zwrócić należy uwagę na fakt, że kontrola przebiegała w okresie pandemii, gdzie ograniczony był dostęp do spotkań, wizyt w przedszkolu podobnie jak i w innych instytucjach publicznych. W okresie trwania kontroli miałam poważny problem ze zdrowiem i przebywałam na zwolnieniu lekarskim gdzie za każdym razem informowałam instytucję kontrolującą .

Nadmieniam, że zgodnie z prawem oświatowym prowadzenie przedszkola nie jest działalnością gospodarczą .

Nie zgadzam się z twierdzeniem, że moja dokumentacja nie była prowadzona przejrzysto. Na wszystkich dokumentach widnieje pieczęćka „... sfinansowano z dotacji Miasta Lublin”, faktury są opisane i posiadają numery księgowe.

W trakcie poprzednich kontroli przedstawiciele organu kontrolującego w siedzibie placówki mogli zapoznać się z całą dokumentacją finansową i pedagogiczną, dlatego też nie było potrzeby sporządzania kopii wyżej wymienionych dokumentów.

Równie dobrze, mogę stwierdzić, iż kontrola jak i postępowanie pokontrolne prowadzone było nieprzejrzysto – bez zbadania stanu faktycznego zostały sformułowane zarzuty, obarczone licznymi błędami, nierzetelnie – mimo jasnych i klarownych zapisów w wielu dokumentach. Pragnę również nadmienić, iż Ja nie zajmuję się kontrolą, a w krótszym okresie czasu niż

12

zajęło to osobom zajmującym się tylko kontrolą byłam w stanie zbadać większą ilość materiału, kosztem mojego czasu, który powinnam poświęcić dzieciom w Przedszkolu.

Zaznaczam, że od 2016 roku do chwili obecnej jesteśmy placówką na prawach publicznych zgodnie z wytycznymi konkursowymi. Nasze zadanie wobec Miasta Lublin wypełnialiśmy przez 6 lat z pełnym zaangażowaniem i starannością co potwierdza petycja rodziców do Prezydenta Miasta Lublin, opinie wystawione po tejże kontroli są mocno krzywdzące nie tylko mnie jako prowadzącą przedszkole, ale również moich współpracowników, kontrahentów i rodziców dzieci (zał. 15).

Nadmieniam, że załączam tylko przykładową dokumentację pedagogiczną, skopiowanie całości było by bardzo kosztowne i pracochłonne (ryza papieru obecnie kosztuje ok. 30 zł).

Wobec w/w argumentów proszę o przeanalizowanie jeszcze raz całego materiału dowodowego i sprostowanie wystąpienia pokontrolnego z dnia 09.05.2022, zamieszczonego na stronie BIP Miasta Lublin.

Wioletta Rak „Akademia Poziomkowa”
Przedszkole Niepubliczne
20-621 Lublin, ul. Siewna 20
NIP 712-268-59-59, tel. 503 969 708

Z poważaniem

DYREKTOR
Przedszkole Niepubliczne
„Akademia Poziomkowa” w Lublinie
Wioletta Rak

