



KW- 1710 - 16 /2013

Pruszcz Gdański, dn. 06.06.2013r.

### Protokół kontroli

<b>Jednostka</b>	Niepubliczne Przedszkole „TIK – TAK” w Straszynie
<b>Kontrolowana:</b>	ul. Spokojna 54; 83-010 Straszyn
<b>Przedmiot</b>	Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu
<b>I okres kontroli:</b>	gminy Pruszcz Gdański na realizację zadań Przedszkola w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku oraz 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.
<b>Kontrolę</b>	Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
<b>Przeprowadziły:</b>	Lidia Gitler - Podinspektor ds. społecznych Na podstawie upoważnienia Nr 2/2013 z dnia 5 czerwca 2013r. w dniach 6 - 13 czerwca 2013 roku, ważność upoważnienia przedłużono do 17 czerwca 2013 roku.

#### I. Ustalenia ogólne

Zgodnie z wpisem do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Pruszcz Gdański nr 01/01/2009 z dnia 28 stycznia 2009r. ( znak: SP – 4320/2/2009 ) przedszkole było placówką niepubliczną prowadzoną od 2 lutego 2009r r. przez osobę fizyczną Daniela Rydzewskiego (*Zaświadczenie o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych stanowi załącznik nr 1 do protokołu*).

Przedszkole mieściło się w budynku przy ul. Spokojnej 54 w Straszynie, która stanowiła własność organu prowadzącego. Część budynku przeznaczona była na mieszkalną.

Przedszkole działało w oparciu o statut zatwierdzony przez organ prowadzący – Daniela Rydzewskiego.

Według statutu działalność Przedszkola obejmowała kształcenie, wychowanie i opiekę, powyższa działalność była finansowana z opłat wnoszonych przez rodziców tj. czesnego, opłat za codzienne wyżywienie oraz opłaty tzw. kaucji za nadchodzące miesiące wakacyjne oraz z dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu gminy.

Dyrektorem ds. pedagogicznych Przedszkola w okresie od 1 stycznia do 30 września 2011r. była ██████████ zatrudniona na podstawie umowy o pracę, od 1 października 2011r. do zakończenia kontroli funkcję dyrektora przedszkola pełniła ██████████ zatrudniona na podstawie umowy o pracę.



Dyrektor Przedszkola wg statutu sprawował nadzór pedagogiczny, był odpowiedzialny m.in. za zatrudnianie i zwalnianie nauczycieli i opiekunek, reprezentację placówki na zewnątrz oraz sprawowanie nadzoru nad wychowankami.

### **II. W zakresie prawidłowego pobrania dotacji podmiotowej w latach 2011- 2012**

Prowadzący Przedszkole Niepubliczne „TIK TAK” w Straszynie, pan Daniel Rydzewski w rocznych rozliczeniach dotacji wykazał, że otrzymał i rozliczył dotację:

- w 2011 r. w kwocie **399 634,20 zł** na **987** uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola (średnio 82 uczniów miesięcznie, w tym 2 niepełnosprawnych),
- w roku 2012 w kwocie **497 071,68 zł** na **1036** uczniów faktycznie uczęszczających do przedszkola (średnio 86 uczniów miesięcznie, w tym od stycznia do sierpnia 3, a od września do grudnia 2 niepełnosprawnych).

Kwota dotacji przypadająca na jednego ucznia wynosiła:

- w 2011 r. 343,92 zł, natomiast na ucznia niepełnosprawnego według kategorii wagi: 1 689,86 zł i 4 013,41 zł.
- w 2012 r. 380,48 zł, natomiast na ucznia niepełnosprawnego według kategorii wagi: 1 770,31 zł i 4 204,47 zł.

Kontrolująca liczbę uczniów rzeczywiście uczęszczających do Przedszkola ustaliła na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, tj. dzienników zajęć prowadzonych w roku szkolnym: 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013.

Zgodnie z uchwałą Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. *w sprawie trybu, sposobu i terminu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Pruszcz Gdański prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego z późniejszymi zmianami*, organ prowadzący przedszkole niepubliczne do dnia 5 każdego miesiąca przedkłada w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wniosek o przekazanie miesięcznej raty dotacji wraz z informacją o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających w danym miesiącu, w tym uczniów niepełnosprawnych sporządzony na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej ze wskazaniem daty urodzenia i adresu ich zamieszkania (§ 5 ust. 1). Uczniowie wpisani do dnia 15 i wypisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego są wliczani do liczby dzieci w danym miesiącu,



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

natomiast uczniowie wypisani do dnia 15 i wpisani po dniu 15 danego miesiąca kalendarzowego nie są wliczani do aktualnej liczby dzieci w danym miesiącu (§ 5 ust. 3).

Dotacja przekazywana jest zatem na każdego ucznia, który danego dnia miesiąca (najpóźniej do 15-go) rozpoczął i kontynuuje edukację przedszkolną uczestnicząc w zajęciach (w wymiarze co najmniej roku szkolnego). Krótkotrwałe nieobecności dziecka lub ilość godzin spędzonych w przedszkolu nie wpływają na wysokość dotacji.

Dotacja nie może być pobrana na ucznia, który nie rozpoczął lub zaprzestał uczęszczania i nie kontynuuje kształcenia.

Ze względu na brak w dokumentacji przebiegu nauczania czytelnych informacji dotyczących dat rozpoczęcia (przyjęcia) lub zakończenia edukacji (skreślenia) uczniów, kontrolująca przyjęła, że datą rozpoczęcia nauki jest pierwszy dzień obecności dziecka w przedszkolu, natomiast datą zakończenia ostatni dzień obecności dziecka na zajęciach.

Biorąc po uwagę powyższe **stwierdzono następujący stan faktyczny:**

### 1. 2011 rok.

M-c 2011	Liczba uczniów			Pobrana dotacja w złotych	Należna dotacja na faktyczną liczbę uczniów	Nadpłata do zwrotu
	w/g rocznego rozliczenia dotacji	Faktyczna liczba w/g dzienników	w tym niepełno-sprawni			
I	74	74	2	25 106,16 zł	30 465,51 zł	-5 359,35 zł
II	76	76	2	26 481,84 zł	31 153,35 zł	-4 671,51 zł
III	80	81	2	27 169,68 zł	32 872,95 zł	-5 703,27 zł
IV	83	83	2	51 014,52 zł	33 560,79 zł	17 453,73 zł
V	88	88	2	35 280,39 zł	35 280,39 zł	0,00 zł
VI	91	91	2	33 904,71 zł	36 312,15 zł	-2 407,44 zł
VII	88	89	2	34 936,47 zł	35 624,31 zł	-687,84 zł
VIII	92	92	2	36 312,15 zł	36 656,07 zł	-343,92 zł
IX	79	76	2	33 904,71 zł	31 153,35 zł	2 751,36 zł
X	80	79	2	32 185,11 zł	32 185,11 zł	0,00 zł
XI	78	77	2	31 497,27 zł	31 497,27 zł	0,00 zł
XII	78	78	2	31 841,19 zł	31 841,19 zł	0,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>987</b>	<b>984</b>	<b>24</b>	<b>399 634,20 zł</b>	<b>398 602,44 zł</b>	<b>1 031,76 zł</b>

Na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej prowadzonej przez nauczycieli zatrudnionych w Niepublicznym Przedszkolu "TIK TAK"



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

w Straszynie ustalono, że organ prowadzący pan Daniel Rydzewski w 2011 roku pobrał dotację w nadmiernej wysokości, w kwocie 1 031,76 zł, dla następujących uczniów:

- [REDACTED] (ur. w 2007 r.): we wrześniu 2011 roku nie była już uczennicą przedszkola, jej nazwisko nie znalazło się na listach w dziennikach zajęć na rok szkolny 2011/2012; kwota nadmiernie pobranej dotacji – 343,92 zł; */załącznik nr 2 listy uczniów z dzienników zajęć przedszkola prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012/;*
- [REDACTED] (ur. w 2006 r.): we wrześniu, październiku i listopadzie 2011 r. nie była już uczennicą przedszkola, jej nazwisko nie znalazło się na listach w dziennikach zajęć na rok szkolny 2011/2012; kwota nadmiernie pobranej dotacji – 3 m-ce x 343,92 zł = 1.031,76 zł; */załącznik nr 2 – kserokopia list uczniów z dzienników zajęć przedszkola prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012/;*
- [REDACTED] (ur. w 2007 r.): we wrześniu 2011 roku nie był już uczniem przedszkola, jego nazwisko nie znalazło się na listach w dziennikach zajęć na rok szkolny 2011/2012; kwota nadmiernie pobranej dotacji – 343,92 zł; */załącznik nr 2 listy uczniów z dzienników zajęć przedszkola prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012/;*
- [REDACTED] (ur. w 2007 r.): od 6 września 2011 r. nie uczęszczała do przedszkola, w dzienniku widnieje adnotacja „rezygnacja”, kwota nadmiernie pobranej dotacji 343,92 zł; */załącznik nr 3 – kserokopia dziennika prowadzonego w roku szkolnym 2011/2012 dla grupy „Bursztyнки”/*

Prowadzący przedszkole oświadczył, że dzieci: [REDACTED] [REDACTED] nie uczęszczały do przedszkola od września 2011 r. i że znalazły się one na listach dzieci uczęszczających przez niedopatrzenie */załącznik nr 4 – wyjaśnienia kontrolowanego/.*

Natomiast niżej wymienieni uczniowie uczęszczali do przedszkola a nie zostali wykazani do dotacji:

- [REDACTED] (ur. w 2007 r.) uczęszczała do przedszkola od 1 marca 2011 r. a nie została wykazana do dotacji, należna kwota dotacji 343,92 zł,
- [REDACTED] (ur. w 2007 r.) uczęszczał w lipcu 2011 r. do przedszkola a nie został wykazany do dotacji, należna kwota dotacji 343,92 zł,
- [REDACTED] (ur. w 2007 r.) uczęszczał do przedszkola we wrześniu 2011 r. a nie został wykazany do dotacji, należna kwota dotacji 343,92 zł.

Kontrolująca uwzględniła kwotę 1.031,76 zł (3 x 343,92 zł) jako należną.



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański za rok 2011 w zakresie liczby uczniów uczęszczających faktycznie do przedszkola organ prowadzący sporządził niezgodnie z dokumentacją przebiegu nauczania i pobrał dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 1 031,76 zł, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. z późn. zm.

### 2. 2012 rok.

M-c 2012	Liczba uczniów			Pobrana dotacja w złotych	Należna dotacja na faktyczną liczbę uczniów	Nadpłata do zwrotu
	w/g rocznego rozliczenia dotacji	Faktyczna liczba w/g dzienników	w tym niepełnosprawni			
I	81	81	3	29 677,44 zł	39 856,69 zł	-10 179,25 zł
II	83	82	3	30 057,92 zł	40 237,17 zł	-10 179,25 zł
III	87	87	3	31 579,84 zł	42 139,57 zł	-10 559,73 zł
IV	87	87	3	31 199,36 zł	42 139,57 zł	-10 940,21 zł
V	88	88	3	38 048,00 zł	42 520,05 zł	-4 472,05 zł
VI	89	89	3	87 709,10 zł	42 900,53 zł	44 808,57 zł
VII	94	91	3	44 041,97 zł	43 661,49 zł	380,48 zł
VIII	94	90	3	44 802,93 zł	43 281,01 zł	1 521,92 zł
IX	81	81	2	37 705,90 zł	38 466,86 zł	-760,96 zł
X	82	82	2	41 891,18 zł	38 847,34 zł	3 043,84 zł
XI	85	84	2	39 988,78 zł	39 608,30 zł	380,48 zł
XII	85	85	2	40 369,26 zł	39 988,78 zł	380,48 zł
<b>RAZEM</b>	<b>1036</b>	<b>1027</b>	<b>32</b>	<b>497 071,68 zł</b>	<b>493 647,36 zł</b>	<b>3 424,32 zł</b>

Na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej prowadzonej przez nauczycieli zatrudnionych w Niepublicznym Przedszkolu "TIK TAK" w Straszynie ustalono, że organ prowadzący pan Daniel Rydzewski w 2012 roku pobrał dotację w nadmiernej wysokości, w kwocie 3.424,32 zł, dla następujących uczniów:

- ██████████ (ur. w 2009 r.): rozpoczął edukację przedszkolną od 23 lutego 2012 r., organ prowadzący nie powinien więc pobrać dotacji za luty 2012 r. Kwota pobranej dotacji w nadmiernej wysokości wynosi 380,48 zł, /załącznik nr 5 – kserokopia dziennika zajęć prowadzonego w roku szkolnym 2011/2012 dla grupy „Perelki”/;
- ██████████ (ur. w 2009 r.): kontrolująca nie odnalazła dziecka na listach uczniów w dziennikach zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012, które miało uczęszczać w czerwcu, lipcu i sierpniu 2012 r. Kwota nadmiernie pobranej dotacji: 3 m-ce x 380,48 = 1.141,44 zł, /załącznik nr 2 listy uczniów z dzienników zajęć przedszkola prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012/;



- [REDACTED] (ur. w 2009 r.): kontrolująca nie odnalazła dziecka na listach uczniów w dziennikach zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012, które miało uczęszczać w czerwcu, lipcu i sierpniu 2012 r. Kwota nadmiernie pobranej dotacji:  $3 \text{ m-ce} \times 380,48 = 1.141,44 \text{ zł}$ , */załącznik nr 2 listy uczniów z dzienników zajęć przedszkola prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012/;*
- [REDACTED] (ur. w 2008 r.): kontrolująca nie odnalazła dziecka na listach uczniów w dziennikach zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012, które miało uczęszczać w sierpniu 2012 r. Kwota nadmiernie pobranej dotacji wynosi 380,48 zł, */załącznik nr 2 listy uczniów z dzienników zajęć przedszkola prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012/;*
- [REDACTED] (ur. w 2009 r.): rozpoczął edukację przedszkolną od 16 listopada 2012 r., organ prowadzący nie powinien więc pobrać dotacji za listopad 2012 r. Kwota pobranej dotacji w nadmiernej wysokości wynosi 380,48 zł, */załącznik nr 6 – kserokopia dziennika zajęć prowadzonego w roku szkolnym 2012/2013 dla grupy „Muszelki”/.*

W okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. organ prowadzący pobrał dotację na [REDACTED] [REDACTED] którego kontrolująca nie odnalazła na listach uczniów w dziennikach zajęć prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012. Prowadzący pan Daniel Rydzewski złożył następujące wyjaśnienia: „Lista dzieci uczęszczających do przedszkola, która jest przekazywana do Gminy sporządzana jest na podstawie umów zawartych między rodzicami a przedszkolem.” Do wyjaśnień dołączył umowę oraz oświadczenie rodzica dziecka [REDACTED] [REDACTED] która oświadczyła, że [REDACTED] uczęszcza do Niepublicznego Przedszkola „TIK TAK” w Straszynie od stycznia 2012 r. */załącznik nr 6/*. Na podstawie niniejszego oświadczenia uznano zasadność pobrania dotacji na w/w ucznia. Należy jednak zaznaczyć, iż organ prowadzący sporządzając wniosek o przekazanie dotacji na podstawie umów z rodzicami a nie dokumentacji przebiegu nauczania naruszył § 5 ust. 1 uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. z późn. zm.

Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański za rok 2012 w zakresie liczby uczniów uczęszczających faktycznie do przedszkola organ prowadzący sporządził niezgodnie z dokumentacją przebiegu nauczania i pobrał dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 3.424,32 zł, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. z późn. zm.





Podsumowując: organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „TIK TAK” w Straszynie, pan Daniel Rydzewski w 18 (z 24) przypadkach sporządził wnioski o przekazanie miesięcznej raty dotacji niezgodnie z § 5 ust. 1 i 3 uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. z późn. zm. Natomiast dane podane w rocznych rozliczeniach dotacji udzielonej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański za rok 2011 i 2012 nie są zgodne z rzeczywistością. Zatem za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. organ prowadzący, pan Daniel Rydzewski pobrał dotację w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 4 456,08 zł przez co naruszył § 9 ust. 1 uchwały Nr XLII/94/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 grudnia 2009 r. z późn. zm.

### III. Ewidencja środków dotacji

W latach 2011/2012 Gmina przekazała dotację dla Przedszkola Niepublicznego na rachunek [REDAKTOWANO]. Rachunek ten został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji, jako rachunek Przedszkola, podpisany przez prowadzącego Przedszkole i złożony do podinspektora ds. społecznych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański (*Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2011, stanowi zał. 8 do protokołu*).

W toku kontroli ustalono, że ww. konto było rachunkiem prowadzonym [REDAKTOWANO] na podstawie zawartej umowy [REDAKTOWANO], pomiędzy bankiem, a właścicielem rachunku, którym był [REDAKTOWANO]. Na ww. rachunku bankowym odnotowano wpływy z tytułu opłat czesnego regulowane przez rodziców.

Z rachunku przelewano środki dotacji na rachunki będące rachunkami bankowymi [REDAKTOWANO] tj. stwierdzono przekazanie środków na rachunek bankowy [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] (*stanowi załącznik nr 9 do protokołu*) oraz stwierdzono przekazanie środków na rachunek bankowy [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] (*stanowi załącznik nr 10 do protokołu*).

Ewidencję wydatków Przedszkola, w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański prowadziło biuro rachunkowe „[REDAKTOWANO]”. W ramach obsługi księgowej ewidencję prowadzono w formie „Podatkowej księgi przychodów i rozchodów”, w której ujmowano dowody wg daty ich wystawienia, potwierdzające wystąpienie zdarzenia gospodarczego (*Ewidencja wydatków za miesiąc*



styczeń 2011r i wyjaśnienie organu prowadzącego niepubliczne przedszkole, co do sposobu prowadzenia ewidencji Przedszkola, stanowią załącznik nr 11 do protokołu).

W ewidencji wskazano:

- zapisy zgodne z chronologią;
- data wystawienia dowodu;
- nr dowodu księgowego;
- kontrahent i adres;
- przychód
  - w tym:
    - z tytułu wartości sprzedanych towarów i usług;
    - razem przychody
- wydatki (koszty)
  - w tym:
    - wynagrodzenia w gotówce i w naturze;
    - pozostałe wydatki;
    - razem wydatki.

#### **IV. Wydatki poniesione z dotacji w latach 2011/2012**

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji w latach 2011/2012 Przedszkolu w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- przeznaczenia na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty<sup>1</sup>, tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej;
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja (wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które jej udzielono).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonej wyodrębnionej ewidencji księgowej ( Podatkowa księga przychodów i rozchodów) i dowodów księgowych.

Stwierdzono, brak możliwości jednoznacznie powiązania sposobu dokonania zapisów w ewidencji księgowej/ *Ewidencja za miesiąc styczeń 2011r. stanowi zał. nr 11 do protokołu/ z dowodami księgowymi ( Wyciąg bankowy za miesiąc styczeń 2011r. stanowiący potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń pracowników za m-c grudzień zał. nr 16 / stanowiącymi podstawę rozliczenia wydatków finansowanych ze środków dotacji.*

---

<sup>1</sup> j.t. z 2004r. Dz. U. Nr 256, poz.2572 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.





## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Stwierdzono ponadto, przypadki ujmowania w ewidencji dowodów księgowych wystawionych na [REDAKTOWANE], zamiast na Przedszkole.

Kontrola wykazała, przypadki ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w chwili powstania zobowiązania (zasada memoriałowa), nie zaś w momencie faktycznie poniesionych wydatków (obowiązująca zasada kasowa).

### 1. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2011 roku

W 2011 roku Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 399 634,20zł..

W rocznym rozliczeniu wydatków z dotacji, złożonym w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole w całości wykorzystało ww. kwotę dotacji (wydatki szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 1).

Tabela nr 1

ZSTAWIENIE WYDATKÓW PONIESIONYCH W RAMACH OTRZYMANEJ DOTACJI W 2011 ROKU		
L.p.	Rodzaje wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji w roku 2011
1.	Usługi kadrowo-księgowe	2 398,50
2.	Artykuły biurowe i dekoracyjne	1 671,67
3.	Zabawki i materiały edukacyjne	37 873,64
4.	Telefon i internet	3 470,72
5.	Benzyna	3 517,00
6.	Konserwacja i drobne naprawy	4 223,32
7.	Środki czystości	3 518,80
8.	Wynagrodzenia pracowników	249 126,30
9.	Oplaty eksploatacyjne	25 395,01
<b>Dotacja ogółem:</b>		<b>331 194,96</b>
10.	Wynagrodzenia pracowników	58 677,46
11.	Pozostałe wydatki	9 761,78
<b>Subwencja ogółem:</b>		<b>68 439,24</b>
<b>OGÓŁEM WYDATKI</b>		<b>399 634,20</b>
Kwota niewykorzystanej dotacji		0,00

(Zestawienie wydatków, stanowi załącznik nr 12 do protokołu).

W celu zweryfikowania otrzymanej wysokości dotacji z faktycznie wykorzystaną w 2011 roku, kontrolująca szczegółowemu badaniu poddała miesiące styczeń i czerwiec 2011 roku.

### Wydatki za usługi kadrowo – księgowe

Ze środków dotacji w 2011 roku rozliczono wydatki na zakup usług tytułem prowadzenia dokumentacji firmy w zakresie kadrowo – księgowym w łącznej kwocie 2 398,50 zł. Jako potwierdzenie tych wydatków Organ prowadzący Przedszkole przedstawił faktury oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji. Faktury zapłacono gotówką.



Wykazano, że w miesiącu styczniu 2011 roku z dotacji opłacono fakturę za wykonanie usługi w grudniu 2010 roku na kwotę zł. 300,00 (*Faktura, stanowi załącznik nr 13 do protokołu*).

### **Wydatki na wynagrodzenia**

W 2011 roku Przedszkole rozliczyło z dotacji wynagrodzenia w łącznej kwocie 307 803,76zł. w tym 249 126,30zł. wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i pracowników obsługi zatrudnionych na umowę o pracę (średniomiesięczne zatrudnienie wyniosło 9 osób). Wynagrodzenie miesięczne naliczone było na jednej liście płac, wspólnej dla ww. pracowników, wypłacane było na rachunki osobiste pracowników. Kwoty naliczone i wypłacone były zgodne z zawartymi umowami o pracę.

Wykazano, że w styczniu 2011 r. z dotacji sfinansowano wynagrodzenia pracowników za miesiąc grudzień 2010 r. na kwotę 14 164,55zł. oraz składki ZUS w kwocie 3 163,84zł. (*Lista wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2010r, deklaracje ZUS za m-c grudzień 2010r. oraz wyciąg bankowy za okres od 04.01.2011r. do 28.01.2011r. str. 83 do str. 89 [redacted] stanowią załączniki od nr 14 - 16 do protokołu*).

Ponadto w 2011 r. z dotacji sfinansowano wynagrodzenia z tytułu umów zleceń lub o dzieło w łącznej kwocie 58 677,46 zł. Rachunki na podstawie, których dokonano wypłaty ww. wynagrodzenia, wystawione były na firmę [redacted]

W styczniu 2011 roku odnotowano wypłatę wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2010 r, które sfinansowano z dotacji w kwocie 555,00zł. (*Rachunek 1/12/2010 z dnia 31.12.2010r. – [redacted] /zał.nr 17/ oraz wyciąg bankowy za okres od 04.01.2011r. do 28.01.2011r. str. 83 do str. 89 [redacted] zał. nr 16 do protokołu*).

Wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2011 r. na rzecz [redacted], sfinansowano z dotacji 2012 roku w kwocie 497,50zł. (*Umowa zlecenie, Rachunek 1/12/2011/S i Rachunek 1/12/2011/D z dnia 30.12.2011r. oraz wyciąg bankowy za okres od 10.01.2012r. do 10.01.2012r. [redacted], stanowią zał. nr 18- 21 do protokołu*).

Stwierdzono, brak spójności pomiędzy treścią zawartą na rachunkach wystawionych w latach 2011/2012, a umową zawartą z [redacted], ponadto w lutym 2012 r.wg rachunku nr 1/02/2012/D z dnia 01-02-2012 do wypłaty było 350,00zł. oraz wg rachunku nr 1/02/2012/S z dnia 01-02-2012 było 300,00zł., natomiast zgodnie z wyciągiem z dnia 08-03-2012 [redacted] np. ww. rachunków przekazano 750,00 zł./*Umowa zlecenie stanowi zał. nr 18, Wystawione*



*rachunki za wykonanie prac zleconych przez [REDAKTOWANE] w okresie od stycznia do grudnia 2012r., wyciągi bankowe jako potwierdzenie poniesionego wydatku oraz wyjaśnienia Daniela Rydzewskiego, stanowią zał. nr 22 do protokołu/.*

### **Wydatki na zakup zabawek i materiałów edukacyjnych**

Ze środków dotacji w 2011r. rozliczono wydatki na zakup zabawek i materiałów edukacyjnych w kwocie 37 873,64 zł. Jako potwierdzenie tych wydatków Organ prowadzący Przedszkole przedłożył faktury i rachunki oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji lub subwencji. Faktury opłacono gotówką lub przelewem, w większości przypadków faktury dotyczyły zakupu materiałów i pomocy dydaktycznych. Zakupów dokonywano również w formie wysyłkowej, koszty przesyłki finansowano ze środków dotacji.

### **Wydatki poniesione na zakup materiałów, usług i pozostałych wydatków**

Ze środków dotacji w 2011 r. rozliczono wydatki na zakup materiałów i usług w kwocie 26 163,29zł. Na potwierdzenie tych wydatków organ prowadzący Daniel Rydzewski przedłożył faktury i rachunki oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji lub subwencji. Faktury zapłacono gotówką lub przelewem, dokumenty były wystawione na Niepubliczne Przedszkole „TIK-TAK” w Straszynie. W większości przypadków faktury dotyczyły zakupu środków czystości ( ręczników kuchennych, ścierek z mikrofibry, chusteczek higienicznych, płynu do podłóg, rękawic gumowych, worków do śmieci), materiałów biurowych i dekoracyjnych ( pieczątki, kwiaty, karteczek samoprzylepnych) oraz benzyny.

Z dotacji w 2011 roku sfinansowano zakup automatu do popcornu na kwotę **39,99zł**, (Faktura VAT nr 1596F00161/01/11 z dnia 31.01.2011r. stanowi załącznik nr 23 do protokołu), nawilżacz powietrza na kwotę **219,00zł**. ( Faktura VAT z dnia 19.01.2011, stanowi załącznik nr 24 do protokołu), leków na kwotę **99,85zł**. ( poz.298 faktury VAT nr 1596F00161/01/11 z dn. 31.01.2011 /zał. nr 23/ i fra 5239/2011 z dnia 29.06.2011 stanowi załącznik nr 25 do protokołu), oleju napędowego ( Faktura VAT nr2134/STRA/11 z dn. 26.01.2011 i fra VAT nr 16033/STRA/11 z 03.06.2011, stanowią zał. 26-27 do protokołu).

Tytułem usług z dotacji opłacono faktury za usługi telekomunikacyjne i internetowe, usługi konserwacyjne i drobne naprawy.

W miesiącu styczniu 2011 r. z dotacji sfinansowano wydatki za usługi telekomunikacyjne dotyczące okresu rozliczeniowego od 10.12.2010r. do 09.01.2011r. (Faktura VAT nr 11010336606469 z dnia 10.01.2011r. na kwotę zł. 146,47, stanowi zał. nr 23 do protokołu).



### Wydatki eksploatacyjne

Ze środków dotacji w 2011 r. rozliczono wydatki eksploatacyjne w kwocie zł. 25 395,01. Opłacono faktury za zużycie energii elektrycznej i gazu, faktury za media oraz opłaty podatku od nieruchomości. Ze środków dotacji finansowano wartość faktur w wysokości 74,8%, biorąc pod uwagę wielkość użytkowanej powierzchni budynku przeznaczonej na cele oświatowe. Budynek jest własnością [REDAKTOWANE], część budynku jest przeznaczona na cele mieszkalne (*Wyjaśnienie organu prowadzącego przedszkole, co do sposobu naliczania wielkości opłat za media, stanowi załącznik nr 29 do protokołu*).

Podczas badania dowodów księgowych, stwierdzono, że wydatki za zużycie gazu w 2010 r., sfinansowano z dotacji 2011 r. w kwocie 1 821,68zł. /okres rozliczeniowy od 03.12.2010 do 31.12.2010r./ (*Faktura VAT nr 5110291503 z dnia 10.01.2011, stanowi załącznik nr 30 do protokołu*).

W latach 2009 – 2011 organ prowadzący niepubliczne przedszkole z tytułu podatku od nieruchomości, poniósł wydatki w kwocie 19 542,00zł. z czego **5 435,11zł.** sfinansował ze środków dotacji.

Na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym cyt. „zwalnia się od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową”, Organ prowadzący - Daniel Rydzewski korzystając z tego prawa, wystąpił z wnioskiem do Urzędu Gminy Pruszcz Gdański o zwrot podatku od nieruchomości uiszczanego ww. okresie. Na jego wniosek, w lutym 2012 roku Wójt Gminy dokonał zwrotu podatku w pełnej kwocie tj. 19 542,00zł. (*Potwierdzenie zwrotu środków stanowi zał. nr 31 do protokołu*).

Kontrolująca podczas badania dowodów, stwierdziła, że Organ prowadzący nie dokonał zwrotu dotacji na rachunek budżetu Gminy w kwocie 5 435,11zł., wykorzystanej w poprzednich okresach na sfinansowanie wydatków z tytułu opłaty podatku od nieruchomości. Stwierdza się wykorzystanie dotacji w kwocie 5 435,11 zł. niezgodnie z przeznaczeniem. (*Wyjaśnienia organu prowadzącego oraz potwierdzenia przelewów, stanowią załącznik nr 32 do protokołu*). Wyjaśnień nie uwzględniono.

### **2. Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w 2012 roku**

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu gminy Pruszcz Gdański dotację w łącznej kwocie 497 071,68zł.



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

W rocznym rozliczeniu wydatków, złożonym w Urzędzie Gminy wykazano, że Przedszkole w całości wykorzystało kwotę dotacji. */Rozliczenie roczne dotacji, stanowi załącznik nr 33 do protokołu/*. Wydatki szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2

ZESTAWIENIE WYDATKÓW PONIESIONYCH W RAMACH OTRZYMANEJ DOTACJI W 2012 ROKU		
L.p.	Rodzaje wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji w roku 2012
1.	Ubezpieczenie	1 447,44
2.	Drobny sprzęt kuchenny	544,31
3.	Usługi kadrowo-księgowo	707,25
4.	Artykuły biurowe i dekoracyjne	5 352,61
5.	Zabawki i materiały edukacyjne	49 686,44
6.	Telefon i internet	2 721,78
7.	Benzyna	6 539,54
8.	Konserwacja i drobne naprawy	1 250,01
9.	Środki czystości	4 020,66
10.	Wynagrodzenia pracowników	290 442,15
11.	Opłaty eksploatacyjne	19 289,73
<b>Dotacja ogółem:</b>		<b>382 001,92</b>
12.	Wynagrodzenia pracowników	89 897,65
13.	Pozostałe wydatki	25 183,11
<b>Subwencja ogółem:</b>		<b>115 080,76</b>
OGÓLEM	WYDATKI	<b>497 082,68</b>
Kwota niewykorzystanej dotacji		0,00

Podczas kontroli na podstawie dokumentów źródłowych, dokonano poniższych ustaleń. Z dotacji sfinansowano wydatki na wynagrodzenia pracowników, pochodne od wynagrodzeń, zakupy artykułów biurowych i dekoracyjnych, opłaty za media, zakupy środków czystości, zakupy zabawek i materiałów edukacyjnych, zakupy paliwa oraz opłat za serwis samochodu, bieżące remonty i inne.

W celu sprawdzenia poprawnego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2012r. wyboru dowodów dokonano metodą losową. Wskazano wydatki ujęte w „Rozliczeniu rocznym dotacji” w pozycji 1, 7 i 8 , następnie poddano je szczegółowej kontroli.

**Poz. 1 tabeli nr 2** - ze środków dotacji rozliczono kwotę zł. **1 447,44** tytułem wykupu polisy grupowego ubezpieczenia dzieci od następstw nieszczęśliwych wypadków. Dowód oznaczono adnotacją informującą o zapłacie ze środków dotacji w kwocie 2 178,08zł. *(Dowód wew. 1/09/012/D wraz z Polisą, stanowi załącznik nr 34 do protokołu).*

**Poz. 7 tabeli nr 2** – ze środków dotacji rozliczono kwotę zł. 6 539,54 ( 27 faktur) wykazane wydatki były poniesione na zakup paliwa, wymianę opon, serwis gwarancyjny i kosmetykę



## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

samochodu, który nie jest własnością Przedszkola ( Umowa nr K 125590 z dnia 4 stycznia 2010r, stanowi zał. nr 35 do protokołu).

Jako potwierdzenie tych wydatków Organ prowadzący Przedszkole przedstawił faktury oznaczone adnotacją o ich zapłacie ze środków dotacji (wydatki szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 3). / Zestawienie faktur, stanowi zał. nr 36 do protokołu /.

Tabela nr 3

L.p	Nr faktury	Data wydatku	Kontrahent	Przedmiot	Wartość przedmiotu zł.	Kwota zł. pokryta z dotacji
1	0107/12/FVS	23.01.2012	RJ SERWIS Sp.z o.o. Sopot	komplet+hodrowosk	78,99	78,99
2	20120002279965	24.01.2012	SHELLsp.z o.o.Gdańsk	ON DIESEL	265,19	265,19
3	1696/STRA/12	16.01.2012	Stacja benzynowa Straszyn	Olej napędowy	200,22	200,22
4	20120002279967	27.02.2012	SHELLsp.z o.o.Gdańsk	VP DIESEL	254,10	254,10
5	33100/BAE09232847	22.03.2012	Stacja paliw Sp.z o.o Gdańsk	Olej napędowy	297,12	297,12
6	0465/12/FVS	28.03.2012	RJ SERWIS Sp.z o.o. Sopot	komplet+hodrowosk	109,00	109,00
7	203510200	02.04.2012	Statoil Straszyn	Supradiesel	291,89	291,89
8	FAK/0147/2012	12.04.2012	CAR Expert Straszyn	Wymiana opon	50,00	50,00
9	34352/BAE09232847	13.04.2012	Stacja paliw Sp.z o.o Gdańsk	Olej napędowy	375,08	375,08
10	18394/STRA/12	24.05.2012	Stacja benzynowa Straszyn	Olej napędowy	300,36	300,36
11	37694/BAE09232847	04.06.2012	Stacja paliw Sp.z o.o Gdańsk	Olej napędowy	227,09	227,09
12	2015000348859	21.06.2012	SHELLsp. z o.o. Gdańsk	VP DIESEL	397,08	397,08
13	02526212001067100	08.2012	Statoil Pruszcz Gdański	Olej napędowy	312,44	312,44
14	42910/BAE09232847	22.08.2012	Stacja paliw Sp.z o.o Gdańsk	Olej napędowy	357,15	357,15
15	49315/BAE09232844	07.09.2012	Stacja paliw Sp.z o.o Gdańsk	Olej napędowy	236,61	236,61
16	45224/BAE09232847	23.09.2012	Stacja paliw Sp.z o.o Gdańsk	Olej napędowy	300,05	300,05
17	FV/UP/3701/12/EL	25.09.2012	Autohandel sp.z o.o. Gdańsk	Przeгляд gwarancyjny	1 243,92	1 243,92
18	37567/BAE09232822	11.10.2012	Stacja paliw Sp.z o.o Gdańsk	Olej napędowy	330,06	330,06
19	37479/STRA/12	24.10.2012	Stacja benzynowa Straszyn	Olej napędowy	100,05	100,05
20	033445-2012-128	27.10.2012	BP Europa Gdańsk	Olej napędowy	110,03	110,03
21	53926/BAE09232844	30.10.2012	Stacja paliw Sp. z o.o Gdańsk	Olej napędowy	260,01	260,01
22	FAK/0460/2012	30.10.2012	CAR Expert Straszyn	Wymiana opon	60,00	60,00
23	1354412035102100	14.11.2012	Statoil Straszyn	Supradiesel	150,05	150,05
24	1253612035102200	16.11.2012	Statoil Straszyn	Supradiesel	100,02	100,02
25	41243/STRA/12	26.11.2012	Stacja benzynowa Straszyn	Olej napędowy	120,03	120,03
26	FF/63283/2012/305	05.12.2012	Lotos Pruszcz Gdański	Olej napędowy	99,93	99,93
27	43196?STRA/12	12.12.2012	Stacja benzynowa Straszyn	Olej napędowy	106,99	106,99
<b>RAZEM:</b>					<b>6 733,46</b>	<b>6 733,46</b>

Szczegółowe badanie wykazało, że wydatki w kwocie **1 541,91zł.** sfinansowane z dotacji, nie dotyczyły zadań wymienionych w art. 90 ust.3 d ustawy ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, a mianowicie:

- a) wymiana opon w leasingowanym samochodzie na kwotę 110,00 zł.( poz. 8 i poz.25 tab.3);
- b) usługa serwisowo-gwarancyjna samochodu nie będącego własnością Przedszkola na kwotę 1 243,92zł ( poz. 20 tabeli 3);





## WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

c) kosmetyka tegoż samochodu na kwotę 187,99zł. ( poz.1 i poz. 6 tabeli 3 ).

**Poz. 8 tab. nr 2** – ze środków dotacji rozliczono 1 250,01 zł. na konserwację i drobne naprawy ( na 11 faktur, 9 wystawiono na Przedszkole).

Jako potwierdzenie tych wydatków Organ prowadzący Przedszkole przedstawił faktury oznaczone adnotacją o ich finansowaniu ze środków dotacji (wydatki szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 4) / *Zestawienie faktur, stanowi zał. nr 37 do protokołu* /.

Tabela nr 4

L.p.	Nr faktury, rachunku	Data wydatku	Kontrahent	Przedmiot	Wartość przedmiotu zł.	Kwota zł. pokryta z dotacji
1.	470/2012	29.05.2012	Hurt.FERRUM Pruszcz Gd.	Konserwacja i naprawa kosiarki	209,80	209,80
2.	0013744	17.07.2012	NOMI Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	124,20	124,20
3.	0013829	18.07.2012	NOMI Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	65,56	65,56
4.	0013976	20.07.2012	NOMI Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	82,02	82,02
5.	0014397	26.07.2012	NOMI Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	70,98	70,98
6.	2012-29-077773	31.07.2012	LEROY-MERLIN Gdańsk	Zakupy materiałów	42,48	42,48
7.	0015589	14.08.2012	NOMI Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	64,31	64,31
8.	3340/MAG/2012	27.08.2012	PPUH Mizera Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	57,51	57,51
9.	0017652	13.09.2012	NOMI Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	125,77	125,77
10.	184.2012	08.11.2012	AGD Serwis Nowa Wieś	Wymiana termostatu lodówki	200,00	200,00
11.	0022194	22.11.2012	NOMI Pruszcz Gd.	Zakupy materiałów	207,58	207,58
<b>RAZEM:</b>					<b>1 250,21</b>	<b>1 250,21</b>

Szczegółowa analiza wykazała, że część wydatków rozliczonych z dotacji nie dotyczyła realizacji zadań wynikających z delegacji art. 90 ust.3 d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, a mianowicie:

- a) zakup części zamiennych i naprawa kosiarki na kwotę **209,80** zł.
- b) wymiana termostatu w lodówce na kwotę **200,00** zł.

Ponadto, wykazano brak zgodności pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej kol. 12 księgi /*Ewidencja wg poszczególnych miesięcy 2012 roku, stanowi zał. nr 38 do protokołu*/, a danymi wykazanymi w „Rozliczeniu rocznym dotacji za 2012 r.” poz.10 i poz.12 / *zał.nr 33/* dotyczącej wydatków poniesionych na wynagrodzenia.

W rozliczeniu rocznym dotacji za 2012r. ponadto, stwierdzono pomyłkę w podliczeniu pozycji 12 i 13 na kwotę 11,00zł./ *zał. nr 33 do protokołu*/.



Podsumowanie:

Według ustaleń kontroli z dotacji 2011/2012r. otrzymanej z budżetu Gminy Pruszcz Gdański w łącznej kwocie 896 705,88 zł. zgodnie z art. 90. ust.3d uso ( na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej przeznaczaniem na wydatki bieżące) Przedszkole wydatkowało kwotę 883 056,70zł. Kwota 4 456,08zł. jak wyżej stwierdzono została pobrana w nadmiernej wysokości oraz w kwocie 9 193,10zł. została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Zaświadczenie o wpisie do ewidencji placówek niepublicznych
2. Dziennik zajęć za 2011/2012
3. Wykaz uczęszczania na zajęcia – miesiąc wrzesień 2011/2012
4. Oświadczenie Organu prowadzącego Przedszkole
5. Wykaz uczęszczania na zajęcia – miesiąc luty 2011/2012
6. Wykaz uczęszczania na zajęcia – miesiąc listopad 2012/2013
7. Wyjaśnienia składane przez Organ prowadzący Przedszkole
8. Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2011
9. Wyciąg bankowy nr 002/2011
10. Wyciąg bankowy za okres 01.12.2012 – 31.12.2012r.
11. Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji
12. Zestawienie wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji w 2011 r.
13. Faktura nr 80/2011 lista płać za miesiąc grudzień 2010r.
14. Lista wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2010r.
15. Deklaracje ZUS – DRA- RSA, RCA za miesiąc grudzień 2010r.
16. Wyciąg bankowy str. 83-89 za okres od 04 -28.01.2011r. [REDACTED]
17. Rachunek 1/12/2010 z dnia 31.12.2010r.
18. Umowa zlecenie zawarta w dniu 03.01.2011r
19. Rachunek 1/12/2011/S z 30.12.2011r.
20. Rachunek 1/12/2011/D z 30.12.2011r.
21. Wyciąg bankowy za okres 10.01.2012r.
22. Wyjaśnienie w sprawie numeracji rachunków
23. Faktura nr 1596F00161/01/11 z dnia 31.01.2011
24. Faktura VAT z dnia 19.01.2011
25. Faktura VAT nr 5239/2011 z dnia 29.06.2011
26. Faktura VAT nr 2134/STRA/11 z dnia 26.01.2011
27. Faktura VAT nr 16033 z dnia 03.06.2011
28. Faktura VAT nr 11010336606469 za okres od 10.12.2010 do 09.01.2011
29. Wyjaśnienie dotyczące sposobu naliczania wysokości opłat za media
30. Faktura VAT nr 5110291503 z dnia 10.01.2011



31. Potwierdzenie przelewu z dnia 07.02.2012r – zwrot podatku od nieruchomości
32. Wyjaśnienia w sprawie zwrot podatku od nieruchomości oraz dowody księgowe potwierdzające poniesiony wydatek tytułem podatku od nieruchomości sfinansowany z dotacji w latach 2010/2011
33. Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji w roku 2012
34. Dowód wewnętrzny 1/09/2012/D – [REDACTED]
35. Umowa leasingu operacyjnego [REDACTED].
36. Zestawienie faktur – poniesione wydatki na zakup paliwa, wymianę opon, serwis gwarancyjny i kosmetykę samochodu
37. Zestawienie faktur – poniesione wydatki na konserwację i drobne naprawy
38. Podatkowa księga przychodów i rozchodów – ewidencja wydatków sfinansowanych z dotacji w 2012 w Niepublicznym Przedszkolu „Tik-Tak” w Straszynie
39. Pozostałe dowody stanowiące akta kontroli od 1 do 70 na str. 1 - 142

Straszyn, dnia 19 lipca 2013r.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „TIK -TAK” w Straszynie Pan Daniel Rydzewski został poinformowany o przysługującym jemu prawie:

- zgłoszenia w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu pisemnych, umotywowanych wyjaśnień bądź zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu.

Niniejszy protokół zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez kontrolującą.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono organowi prowadzącemu Przedszkole Danielowi Rydzewskiemu.

Kontrolująca:

Organ Prowadzący Przedszkole: