



Urząd Miejski w Śremie

Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 19.04.2024

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa

Jednostka kontrolowana: Niepubliczne Przedszkole Leśna Polanka
w Mechlinie

Okres: **2021 – 2023 r.**

Chorzów, kwiecień 2024 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Niepublicznym Przedszkolu „Leśna Polanka” w Mechlinie (zwanym dla celów niniejszej kontroli sprawdzającej dalej „Przedszkolem”), sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanych na lata: 2021 – 2023, przez Gminę Śrem, był prawidłowy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie, nie zachodzi konieczność formułowania rekomendacji mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Niepubliczne Przedszkole Leśna Polanka
ul. ks. Piotra Wawrzyniaka 2,
63-100 Mechlin

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr: PAOKS.077.11.2024.BLA oraz PAOKS.077.12.2024.BLA z dnia 28 stycznia 2024 r., wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli sprawdzającej było dokonanie analizy prawidłowości dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy Śrem przez podmiot spoza sektora finansów publicznych (niepubliczną jednostkę oświatową) na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę Śrem na prowadzenie Przedszkola w latach: 2021 – 2023.

Kontrola obejmuje:

- ustalenie, od kiedy dziecko jest zapisane do Przedszkola (na comiesięcznej informacji, która wpływa do Urzędu mogą być dzieci, które są zapisane na 1 dzień miesiąca),
- daty wpływu do Przedszkola orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (na comiesięcznej informacji, która wpływa do Urzędu mogą być dzieci, które złożyły orzeczenie najpóźniej w 1 dniu miesiąca i liczy się data wpływu orzeczenia do Przedszkola, a nie data wystawienia orzeczenia),
- czy wydatkowane środki są potwierdzone na dokumentach księgowych,
- czy wydatki są zasadne i zgodne z realizacją zadania,
- zgodność z informacją comiesięczną złożoną do UM.

- zgodność ilości dzieci zapisanych do przedszkola (z uwzględnieniem dzieci z dodatkowymi wagami subwencyjnymi, w tym ilość dzieci 6-letnich) w stosunku do liczby dzieci wykazywanych na listach przedstawianych każdego miesiąca okresu objętego kontrolą, w Pionie Edukacji i Usług Społecznych.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami powszechnie obowiązującymi oraz uchwałą Rady Miejskiej w Śremie a także celowości wykorzystania przez dotowany podmiot środków publicznych.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- Zasięganie informacji – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- Obserwacja / oględziny – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki / jednostki.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena 1) pozytywna, 2) z uchybieniami, 3) z zastrzeżeniami oraz 4) negatywna.

Ilekroć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 17, Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.);

- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm., a nast. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Przedszkola „Leśna Polanka” w Mechlinie (zwanego dla celów niniejszej kontroli sprawdzającej dalej „Przedszkolem”), w terminie od 4 marca do 18 kwietnia 2023 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o., ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

W ramach przedmiotowej kontroli, szczególny nacisk położono na przeprowadzenie następujących czynności:

1. Skontrolowanie, czy kwoty wykazane w dokumentacji księgowej są zgodne z kwotami znajdującymi się na fakturach i rachunkach;
2. Sprawdzenie, czy pozycje wymienione na fakturach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, ofercie i sprawozdaniu, na które Przedszkole otrzymało dotację;
3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na fakturach, rachunkach. Dokumenty powinny być opatrzone odpowiednią informacją dotyczącą: miejsca i daty realizowanego zadania oraz adnotacją, że zadanie zostało zrealizowane w całości lub w części ze środków budżetowych gminy Śrem;
4. Sprawdzenie dzienników zajęć pod kątem obecności (uczęszczania) dzieci w danych miesiącach w latach za które przyznano dotację;
5. Sprawdzenie innych ważnych dokumentów mogących mieć wpływ na przebieg realizacji zadania.

Sprawy ogólnno-organizacyjne

Niepubliczne Przedszkole „Leśna Polanka” z siedzibą w Mechlinie, jest placówką niepubliczną prowadzoną przez osobę fizyczną.

Zgodnie z obowiązującym w kontrolowanej jednostce statutem (brak daty wejścia w życie), Przedszkole jest prowadzone przez p. Paulinę Fabisiak, na podstawie wpisu z dnia 30 sierpnia 2012 r. do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Śremu pod numerem 15/2012. Przedszkole jest jednostką o uprawnieniach przedszkola niepublicznego. Organami jednostki są: Dyrektor Przedszkola (p. Paulina Fabisiak) oraz Rada Pedagogiczna (Dyrektor jest przewodniczącym), którą tworzą wszyscy nauczyciele zatrudnieni w jednostce.

Statutowymi celami działalności przedszkola są:

- Szeroko rozumiane dobro dziecka,
- Realizacja podstawy programowej przez dobrze wyszkoloną kadrę,
- Realizacja celów edukacyjnych oraz opiekuńczych w poszanowaniu praw dziecka,
- Stwarzanie warunków sprzyjających wspólnej zabawie oraz nauce dzieci o zróżnicowanych możliwościach fizycznych i intelektualnych.

Zgodnie z w/w Statutem, źródłami finansowania Przedszkola są m. in.:

- a) Czesne płatne przez rodziców.
- b) Dotacje z budżetu gminy.
- c) Środki pozyskiwane z funduszy unijnych.
- d) Darowizny na rzecz Przedszkola.
- e) Środki przeznaczone na działalność Przedszkola przez osobę prowadzącą Przedszkole.

Placówka może gromadzić fundusze z dodatkowych źródeł. Gospodarowanie tymi środkami określają odrębne przepisy.

Do kompetencji i zadań Dyrektora Przedszkola, wskazanych w statucie, z punktu widzenia przedmiotu niniejszej kontroli, należy m.in:

1. Nadzór nad pracą podległego personelu.
2. Organizowanie sprawnej pracy biura (tworzenie i nadzór nad przestrzeganiem odpowiednich procedur).
3. Nadzór nad sprawami gospodarczymi, inwestycjami, transportem.
4. Współpraca z biurem rachunkowym.
5. Dbanie o sprawny przepływ informacji w przedszkolu.
6. Prowadzenie rejestrów, terminowe sporządzanie poleceń przelewów.
7. Segregacja, ewidencjonowanie i tworzenie zbiorów dokumentacji.
8. Prowadzenie baz danych.

Ponadto, do zadań Dyrektora Przedszkola należy również prowadzenie, przechowywanie i zabezpieczanie dokumentacji finansowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami, podejmowanie decyzji o przyjęciu oraz skreśleniu dziecka z listy uczęszczających do Przedszkola, reprezentowanie Przedszkola w kontaktach z urzędami administracji państwowej, organami kontroli, firmami i instytucjami.

Podstawą udzielenia dotacji dla niepublicznego przedszkola w roku 2021 była uchwała nr 399/XLI/2017 Rady Miejskiej W Śremie z dnia 19 grudnia 2017 r. (ze zm.) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Z kolei w latach: 2022 – 2023, podstawą udzielenia dotacji była wchodząca w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. – uchwała Rady Miejskiej w Śremie nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Rok 2021

Wniosek (informacja) na 2021 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osoby fizyczne został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 4 września 2020 r., przez organ prowadzący Przedszkole – p. Paulinę Fabisiak. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2021:

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 69 dzieci, w tym 2 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (1 – posiadające opinię o potrzebie specjalnego kształcenia, 1 – posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na daną niepełnosprawność – sprzężona i z autyzmem w tym zespolem Aspergera).
- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 69 dzieci, w analogicznym zakresie.

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2021 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 478/XLIX/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 października 2018 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z § 2 ust. 1 w/w uchwały).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje były składane comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem.

Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2021 r.:

| Miesiąc 2021 r. | Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego | | | | Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników zajęć oraz wg złożonych dokumentów (opinii i orzeczeń) | | |
|-----------------|---|---------------|---|---|--|---|---|
| | data złożenia informacji do UM | ogółem zapis. | Z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latki | Ogółem Zapis. / obecni min. 1 dzień w miesiącu | Z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latki |
| styczeń | 04.01.2021 | 58 | 0 | 0 / 0 | 64 / 63 | 0 | 0 / 0 |
| luty | 03.02.2021 | 61 | 0 | 0 / 0 | 64 / 64 | 0 | 0 / 0 |
| marzec | 04.03.2021 | 61 | 0 | 0 / 0 | 64 / 62 | 0 | 0 / 0 |
| kwiecień | 07.04.2021 | 63 | 0 | 0 / 0 | 65 / 62 | 0 | 0 / 0 |
| maj | 05.05.2021 | 64 | 0 | 0 / 0 | 66 / 65 | 0 | 0 / 0 |
| czerwiec | 02.06.2021 | 64 | 0 | 0 / 0 | 66 / 63 | 0 | 0 / 0 |
| lipiec | 05.07.2021 | 65 | 0 | 0 / 0 | 66 / 41 | 0 | 0 / 0 |
| sierpień | 03.08.2021 | 66 | 0 | 0 / 0 | 66 / 47 | 0 | 0 / 0 |
| wrzesień | 03.09.2021 | 60 | 0 | 0 / 0 | 60 / 60 | 0 | 0 / 0 |
| październik | 01.10.2021 | 60 | 0 | 0 / 0 | 60 / 58 | 0 | 0 / 0 |
| listopad | 03.11.2021 | 61 | 0 | 0 / 0 | 61 / 58 | 0 | 0 / 0 |
| grudzień | 03.12.2021 | 63 | 0 | 1 / 0 | 63 / 61 | 0 | 1 / 0 |

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć (papierowych) w roku szkolnym 2020/2021 oraz 2021/2022, prowadzonych przez wychowawców grup. Ponadto, dokonano weryfikacji potwierdzenia złożenia opinii oraz orzeczeń dotyczących kształcenia specjalnego. Stosowne wyliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli (Zestawienie liczby dzieci zapisanych w każdej grupie w latach: 2021 - 2023 wg zapisów w dziennikach zajęć)**.

W wyniku kontroli ustalono, że liczba dzieci zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2021 r., w analogicznych miesiącach nie przekraczała faktycznej liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego).

Przedszkole wywiązywało się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie, w zakresie składania informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja. Informacje comiesięczne o aktualnej liczbie dzieci były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 69/V/2019 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 maja 2019 r.), o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 4 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2021 rok sporządzone z datą 18 stycznia 2022 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie również w tym samym dniu (tj. w terminie wymaganym zgodnie

z § 2 ust. 7 w/w uchwały. Ponadto, w dniu skorygowane w/w sprawozdanie sporządzone z datą 27 stycznia 2022 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie w dnia 28 stycznia 2022 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone wg formularza stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r., zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 6 w/w uchwały.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie 368 dokumentów na łączną kwotę: 578.594,94 zł (po korekcie z kwoty: 578.595,94 zł), wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na dzieci objęte kształceniem specjalnym: 4.916,79 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2021 r. wynosiła: 578.594,94 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 4.916,79 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

| Rodzaj wydatku 2021 | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym (uczniów niepełnosprawnych) |
|--|---|---|
| wynagrodzenie kadry pedagogicznej | 203.159,66 | 299,70 |
| wynagrodzenie administracji | 80.200,00 | 0,00 zł |
| wynagrodzenie obsługi | 190.262,27 | 1.885,79 zł |
| zakup usług dydaktycznych | 25.243,42 | 22,58 zł |
| wynajem pomieszczeń dydaktycznych | 0,00 | 0,00 zł |
| zakup pomocy dydaktycznych | 15.421,28 | 1.058,72 zł |
| zakup artykułów administracyjno – biurowych | 342,01 | 0,00 zł |
| zakup materiałów i usług remontowych | 2.444,71 | 0,00 zł |
| utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów) | 34.114,25 | 0,00 zł |
| wyposażenie | 12.678,68 | 1.650,00 zł |
| realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi | 0,00 | 0,00 zł |
| realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów | 0,00 | 0,00 zł |
| dokształcanie pracowników pedagogicznych | 5.881,00 | 0,00 zł |
| wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej | 3.931,87 | 0,00 zł |
| Razem: | 573.679,15 | 4.916,79 |

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (368 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2021 r., które pokryto ze środków dotacji:

| KWOTA WYDATKÓW | | |
|---------------------------|------------------|---|
| LP. | Z DOTACJI | OPIS WYDATKU |
| 1. | 11.435,17 | Lista płac styczeń 2021 (nauczyciele) |
| 2. | 1.394,93 | FV P/21678849/1/21 z 07-01-2021 r. za energię elektryczną |
| 3. | 521,57 | FV 125/21 z 29-01-2021 r. za zakup środków czystości |
| 4. | 250,00 | FV 01/2021 z 25-01-2021 r. za zajęcia z rytmiki |
| 5. | 2.306,77 | FV F300/21/034411 z 03-02-2021 r. za dostawy gazu |
| 6. | 358,00 | FV 173/02/2021 z 11-02-2021 r. za zakup środków czystości |

| | | |
|-----|-----------|---|
| 7. | 500,00 | FV 02/2021 z 22-02-2021 r. za zajęcia z rytmiki |
| 8. | 300,00 | Rachunek 2/2021 z 25-02-2021 r. za usługę rekreacyjną |
| 9. | 9.110,27 | Lista płac luty 2021 (nauczyciele) |
| 10. | 157,52 | FV 21/SZW/03/183 z 23-03-2021 r. za wywóz odpadów |
| 11. | 300,00 | Rachunek 3/2021 z 28-04-2021 r. za usługę rekreacyjną |
| 12. | 10.324,02 | Lista płac marzec 2021 (nauczyciele) |
| 13. | 810,00 | FV 2/05/2021 z 04-05-2021 r. za kurs językowy |
| 14. | 329,88 | FV E/PL/2021/06/540 z 05-06-2021 r. za pomoce dydaktyczne |
| 15. | 1.217,70 | FV 194/05/2021/JM z 14-05-2021 r. za przeglądy pieca i inst. gazowych |
| 16. | 236,28 | FV R/2021/32207 z 29-04-2021 r. za wodę i ścieki |
| 17. | 9.165,00 | Lista płac kwiecień 2021 (nauczyciele) |
| 18. | 1.099,88 | FV F300/21/115122 z 07-05-2021 r. za dostawy gazu |
| 19. | 500,00 | FV 05/2021 z 24-05-2021 r. za zajęcia z rytmiki |
| 20. | 9.128,52 | Lista płac maj 2021 (nauczyciele) |
| 21. | 678,43 | FV FS/3723/2021 z 17-06-2021 r. za pomoce dydaktyczne |
| 22. | 300,00 | FV 0002/06/2021 z 11-06-2021 r. za zajęcia sportowe |
| 23. | 413,77 | FV F300/21/143210 z 07-06-2021 r. za dostawy gazu |
| 24. | 855,73 | FV 00788/21 z 21-06-2021 r. za zakup środków czystości |
| 25. | 9.165,00 | Lista płac czerwiec 2021 (nauczyciele) |
| 26. | 1.690,00 | FV CDZ/EPED/2/07/2021 z 01-07-2021 r. za kurs kwalifikacyjny z zakresu edukacji uczniów autystycznych |
| 27. | 305,04 | FV 00002/07/2021 z 03-07-2021 r. za zakup piasku kwarcowego |
| 28. | 209,42 | FV F/2240/02/2021 z 12-07-2021 r. za pomoce dydaktyczne |
| 29. | 9.165,00 | Lista płac lipiec 2021 (nauczyciele) |
| 30. | 130,00 | FV 8/08/2021 z 02-08-2021 za zakup pomocy dydaktycznych |
| 31. | 1.300,84 | FV 01023/21 z 10-08-2021 za zakup środków czystości |
| 32. | 2.800,00 | FV FV/10/8/21 z 11-08-2021 r. za zakup wyposażenia (kuchnia ogrodowa) |
| 33. | 3.702,00 | FV 900791427 z 30-08-2021 r. za zakup pomocy dydaktycznych |
| 34. | 9.165,00 | Lista płac sierpień 2021 (nauczyciele) |
| 35. | 991,08 | FV 01160/21 z 07-09-2021 r. za środki czystości |
| 36. | 9.299,81 | Lista płac wrzesień 2021 (nauczyciele) |
| 37. | 750,00 | FV 09/2021 z 27-10-2021 r. za zajęcia z rytmiki |
| 38. | 470,14 | FV 01452/21 z 02-09-2021 r. za środki czystości |
| 39. | 9.299,81 | Lista płac październik 2021 (nauczyciele) |
| 40. | 1.291,50 | FV 394/10/2021/JM z 27-10-2021 r. za naprawę układu kominowego |
| 41. | 9.799,74 | Lista płac listopad 2021 (nauczyciele) |
| 42. | 492,00 | FV 84/2021 z 10-12-2021 r. za przedstawienie teatralne |
| 43. | 10.152,94 | Lista płac grudzień 2021 (nauczyciele) |

W zakresie rozliczenia dotacji z 2021 r. uwag nie wniesiono.

Rok 2022

Wniosek (informacja) na 2022 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osoby fizyczne został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 3 września 2021 r., przez organ prowadzący Przedszkole – p. Paulinę Fabisiak. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2022,

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 69 dzieci, w tym 8 dzieci wymagające specjalnego kształcenia (w tym 2 posiadające opinię o potrzebie specjalnego kształcenia oraz 6 dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na daną niepełnosprawność – sprzężone i z autyzmem w tym zespołem Aspergera).

- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 69 dzieci, w analogicznym zakresie.

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2022 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj. uchwałą nr 478/XLIX/2018 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 18 października 2018 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z § 2 ust. 1 w/w uchwały).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje były składane comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem.

Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2022 r.:

| Miesiąc 2022 r. | Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego | | | | Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników zajęć oraz wg złożonych dokumentów (opinii i orzeczeń) | | |
|-----------------|---|---------------|---|--|--|---|--|
| | data złożenia informacji do UM | ogółem zapis. | Z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latków | Ogółem Zapis. / obecni min. 1 dzień w miesiącu | Z opinią o wczesnym wspomaganiu rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latków |
| styczeń | 04.01.2022 11.01.2022 | 63 korekta | 0 Kor. formularza | 2 / 0 Korekta formularza | 63 / 60 | 0 | 2 / 0 |
| luty | 02.02.2022 | 63 | 0 | 2 / 0 | 66 / 65 | 0 | 2 / 0 |
| marzec | 02.03.2022 | 66 | 0 | 2 / 0 | 66 / 65 | 0 | 2 / 0 |
| kwiecień | 05.04.2022 | 66 | 0 | 3 / 0 | 66 / 66 | 0 | 3 / 0 |
| maj | 04.05.2022 | 66 | 0 | 3 / 0 | 66 / 65 | 0 | 3 / 0 |
| czerwiec | 03.06.2022 | 66 | 0 | 3 / 0 | 66 / 65 | 0 | 3 / 0 |
| lipiec | 04.07.2022 | 67 | 0 | 3 / 0 | 67 / 46 | 0 | 3 / 0 |
| sierpień | 02.08.2022 | 67 | 0 | 3 / 0 | 67 / 55 | 0 | 3 / 0 |
| wrzesień | 07.09.2022 14.09.2022 | 64 Jw. | 0 Jw. | 3 / 1 Jw. | 66 / 66 | 0 | 3 / 1 |
| październik | 04.10.2022 | 65 | 0 | 3 / 1 | 65 / 65 | 0 | 3 / 1 |
| listopad | 03.11.2022 | 66 | 0 | 3 / 1 | 67 / 67 | 0 | 3 / 1 |
| grudzień | 30.11.2022 | 67 | 0 | 3 / 1 | 67 / 64 | 0 | 3 / 1 |

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć (papierowych), w roku szkolnym 2021 / 2022 oraz 2022 – 2023, prowadzonych przez wychowawców grup. Ponadto, dokonano weryfikacji potwierdzenia złożenia opinii oraz orzeczeń dotyczących kształcenia specjalnego. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli (Zestawienie liczby dzieci zapisanych w każdej grupie w latach: 2021 - 2023 wg zapisów w dziennikach zajęć)**.

W wyniku kontroli ustalono, że liczba dzieci zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2022 r., w analogicznych miesiącach nie przekraczała faktycznej liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego).

Przedszkole wywiązywało się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie, w zakresie składania informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja. Informacje comiesięczne o aktualnej

liczbie dzieci były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do obowiązującej uchwały, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 4 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2022 rok sporządzone z datą 9 stycznia 2023 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie również w dniu 10 stycznia 2023 r. (tj. w terminie wymaganym zgodnie z § 2 ust. 7 w/w uchwały.

Sprawozdanie zostało sporządzone wg formularza stanowiącego załącznik nr 3 do w/w uchwały i zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 6 w/w uchwały, przedstawia wszystkie dane dotyczące rodzajów wydatków dokonanych z dotacji, a także wszystkie dane dotyczące dokumentów, na podstawie których sporządzono rozliczenie wymaganych, w powyższe uchwale.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie 488 dokumentów na łączną kwotę: 770.393,05 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na dzieci objęte kształceniem specjalnym: 169.860,49 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2022 r. wynosiła: 770.393,05 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 169.860,49 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

| Rodzaj wydatku 2022 | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym (uczniów niepełnosprawnych) |
|---|---|---|
| wynagrodzenie kadry pedagogicznej | 199.023,00 | 26.892,12 |
| wynagrodzenie administracji i obsługi | 181.485,42 | 85.663,76 |
| wynagrodzenie osoby prowadzącej przedszkole | 74.927,74 | 5.822,26 |
| wydatki bieżące na pozostałe cele działalności placówki niewymienione powyżej | 145.096,40 | 51.482,35 |
| Razem: | 600 532,56 | 169 860,49 |

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (488 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2022 r., które pokryto ze środków dotacji:

| KWOTA WYDATKÓW | | |
|---------------------------|------------------|---|
| LP. | Z DOTACJI | OPIS WYDATKU |
| 1. | 10.454,62 | Lista płac styczeń 2022 (nauczyciele) |
| 2. | 893,21 | FV 25/2022 z 10-02-2022 r. za pomiary instalacji elektrycznej |
| 3. | 250,00 | Rachunek 2/2022 z 16-02-2022 r. za usługę rekreacyjną |
| 4. | 215,96 | FV R/2022/15607 z 28-02-2022 r. za wodę i ścieki |

| | | |
|-----|-----------|---|
| 5. | 240,00 | FV 0002/III/2022/W z 02-03-2023 r. za usługę transportową |
| 6. | 417,00 | FV 6/3/2022/F z 03-03-2022 r. za zakup wyposażenia |
| 7. | 1.609,92 | FV F300/22/084209 z 07-03-2022 r. za dostawy gazu |
| 8. | 639,88 | FV 1103/2022 z 07-03-2022 r. za zakup art. szkolnych |
| 9. | 249,00 | FV 47/3/2022/F z 17-03-2022 r. za zakup wyposażenia |
| 10. | 11.099,91 | Lista płac luty 2022 (nauczyciele) |
| 11. | 193,70 | FV F/06874/03/2 z 21-03-2022 r. za zakup wyposażenia |
| 12. | 497,00 | FV 00382/22 z 28-03-2022 r. za zakup środków czystości |
| 13. | 11.162,96 | Lista płac marzec 2022 (nauczyciele) |
| 14. | 1.000,00 | FV 03/2022 z 30-03-2022 r. za zajęcia z rytmiki |
| 15. | 492,00 | FV 14/2022 z 29-03-2022 r. za przedstawienie teatralne |
| 16. | 962,40 | FV 1324/DET/04/2022 z 06-04-2022 r. za zakup zabawek |
| 17. | 496,54 | FV 2802/2022 z 26-04-2022 r. za zakup środków czystości |
| 18. | 10.669,49 | Lista płac kwiecień 2022 (nauczyciele) |
| 19. | 515,45 | FV 135/5/2022 z 03-05-2022 r. za zakup wyposażenia |
| 20. | 864,00 | FV FT/7/04/2022 z 26-04-2022 r. za przewóz osób |
| 21. | 10.82662 | Lista płac maj 2022 (nauczyciele) |
| 22. | 1.062,27 | FV F300/22/135847 z 06-05-2022 r. za dostawy gazu |
| 23. | 500,00 | FV 8/06/2022 z 09-06-2022 r. za koncert piosenek dla dzieci |
| 24. | 173,99 | FV 22/SZW/06/179 z 23-06-2022 r. za wywóz odpadów |
| 25. | 10.904,60 | Lista płac czerwiec 2022 (nauczyciele) |
| 26. | 215,79 | FV 163/07/2022 z 11-07-2022 r. za zakup środków czystości |
| 27. | 164,00 | FV FS 2195/IP/07/2022 z 12-07-2022 r. za zakup wyposażenia |
| 28. | 144,90 | FV 91/07/2022 z 25-07-2022 r. za zakup naklejek ściennych |
| 29. | 10.867,74 | Lista płac lipiec 2022 (nauczyciele) |
| 30. | 178,10 | FV 1445/08/2022 z 04-08-2022 za zakup dzienników zajęć |
| 31. | 502,50 | FV 193/08/2022 z 12-08-2022 r. za zakup wyposażenia |
| 32. | 599,00 | FV FS-454692/22/MEPLI/08 z 26-08-2022 r. za zakup wieży BLAUPUNKT |
| 33. | 240,00 | Rachunek 11/2022 z 18-08-2022 r. za usługę rekreacyjną |
| 34. | 10.904,20 | Lista płac sierpień 2022 (nauczyciele) |
| 35. | 235,89 | FV 343/09/2022 z 19-09-2022 r. za środki czystości |
| 36. | 11.244,81 | Lista płac wrzesień 2022 (nauczyciele) |
| 37. | 324,00 | FV FT/12/09/2022 z 21-09-2022 r. za przewóz osób |
| 38. | 411,50 | FV 2243148/PAR/2022 z 13-10-2022 r. za książki dla dzieci |
| 39. | 11.449,38 | Lista płac październik 2022 (nauczyciele) |
| 40. | 259,22 | FV 566/10/2022 z 23-10-2022 r. za zakup pomocy dydaktycznych |
| 41. | 11.171,17 | Lista płac listopad 2022 (nauczyciele) |
| 42. | 371,80 | FV F/0029247/22 z 12-11-2022 r. za zakup wyposażenia |
| 43. | 523,80 | FV 408/11/2022 z 15-11-2022 r. za zakup pomocy dydaktycznych |
| 44. | 9.076,43 | Lista płac grudzień 2022 (nauczyciele) |

W zakresie rozliczenia dotacji z 2022 r. uwag nie wniesiono.

Rok 2023

Wniosek (informacja) na 2023 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osoby fizyczne został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 7 września 2022 r., przez organ prowadzący Przedszkole – p. Paulinę Fabisiak. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2023,

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 77 dzieci, w tym 9 dzieci wymagające specjalnego kształcenia (3 posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz 6 dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie specjalnego kształcenia z uwagi na daną niepełnosprawność – sprzężone i z autyzmem, w tym zespołem Aspergera).
- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 77 dzieci, w analogicznym zakresie.

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2023 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r. oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z §2 ust. 1 w/w uchwały).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje składane były comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem. Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2023 r.:

| Miesiąc 2023 r. | Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego | | | | Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników zajęć oraz wg złożonych dokumentów (opinii i orzeczeń) | | |
|-----------------|---|---------------|---|---|--|---|---|
| | data złożenia informacji do UM | ogółem zapis. | Z opinią o wczesnym wspomaganie u rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latki | Ogółem Zapis. / obecni min. 1 dzień w miesiącu | Z opinią o wczesnym wspomaganie u rozwoju | Z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego / w tym 6-latki |
| styczeń | 04.01.2023 | 66 | 0 | 3 / 1 | 66 / 65 | 0 | 3 / 1 |
| luty | 02.02.2023 | 66 | 0 | 3 / 1 | 66 / 65 | 0 | 3 / 1 |
| marzec | 03.03.2023 | 67 | 0 | 3 / 1 | 68 / 67 | 0 | 3 / 1 |
| kwiecień | 03.04.2023 | 68 | 0 | 3 / 1 | 69 / 69 | 0 | 3 / 1 |
| maj | 04.05.2023 | 70 | 0 | 3 / 1 | 70 / 70 | 0 | 3 / 1 |
| czerwiec | 05.06.2023 | 70 | 0 | 3 / 1 | 70 / 70 | 0 | 3 / 1 |
| lipiec | 04.07.2023 | 71 | 0 | 3 / 1 | 72 / 54 | 0 | 3 / 1 |
| sierpień | 02.08.2023 | 73 | 0 | 3 / 1 | 73 / 52 | 0 | 3 / 1 |
| wrzesień | 04.09.2023 | 74 | 0 | 2 / 1 | 74 / 74 | 0 | 2 / 1 |
| październik | 04.10.2023 | 75 | 0 | 2 / 1 | 75 / 74 | 0 | 2 / 1 |
| listopad | 06.11.2023 | 75 | 0 | 2 / 1 | 75 / 74 | 0 | 2 / 1 |
| grudzień | 05.12.2022 | 77 | 0 | 2 / 1 | 78 / 78 | 0 | 2 / 1 |

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć (papierowych) w roku szkolnym 2022 / 2023 oraz 2023 – 2024, prowadzonych przez wychowawców grup. Ponadto, dokonano weryfikacji złożenia opinii oraz orzeczeń dotyczących kształcenia specjalnego. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli (Zestawienie liczby dzieci zapisanych w każdej grupie w latach: 2021 - 2023 wg zapisów w dziennikach zajęć).**

W wyniku kontroli ustalono, że liczba dzieci zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2023 r., w analogicznych miesiącach nie przekraczała faktycznej liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego).

Przedszkole wywiązywało się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie, w zakresie składania informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja. Informacje comiesięczne o aktualnej liczbie dzieci były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do obowiązującej uchwały, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 4 uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2023 rok, sporządzone z datą 23 stycznia 2024 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie również w dniu 24 stycznia 2024 r. (tj. w terminie wymaganym zgodnie z § 2 ust. 7 w/w uchwały).

Sprawozdanie zostało sporządzone wg formularza stanowiącego załącznik nr 3 do w/w uchwały i zgodnie z wymogiem określonym w § 2 ust. 6 w/w uchwały, przedstawia wszystkie dane dotyczące rodzajów wydatków dokonanych z dotacji, a także wszystkie dane dotyczące dokumentów, na podstawie których sporządzono rozliczenie wymaganych, w powyższe uchwale.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie dokumentów na łączną kwotę: 894.381,84 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na dzieci objęte kształceniem specjalnym: 187.804,24 zł. Kwota otrzymanej dotacji w 2023 r. wynosiła: 894.381,84 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 187.804,24 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

| Rodzaj wydatku 2023 | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne | Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym (uczniów niepełnosprawnych) |
|---|---|---|
| wynagrodzenie kadry pedagogicznej | 221.451,25 | 21.582,82 |
| wynagrodzenie administracji i obsługi | 196.689,11 | 105.288,61 |
| wynagrodzenie osoby prowadzącej przedszkole | 93.725,00 | 5.975,00 |
| wydatki bieżące na pozostałe cele działalności placówki niewymienione powyżej | 194.712,24 | 54.957,81 |
| Razem: | 706 577,60 | 187 804,24 |

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (584 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2023 r., które pokryto ze środków dotacji:

| LP. | KWOTA WYDATKÓW Z DOTACJI | OPIS WYDATKU |
|-----|--------------------------------|---|
| 1. | 11.431,15 | Lista płac styczeń 2023 (nauczyciele) |
| 2. | 191,62 | FV 875/01/2023 z 30-01-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 3. | 1.521,39 | FV F300/23/046501 z 07-02-2023 r. za dostawy gazu |
| 4. | 475,50 | FV 14/FV/02/2023 z 17-02-2023 r. zakup dozownika mydła |
| 5. | 1.807,22 | FV 00177/23 z 15-02-2023 r. za zakup środków czystości |
| 6. | 420,00 | FV 4/23 z 16-02-2023 r. za szkolenie BHP |
| 7. | 270,00 | Rachunek 2/2023 z 20-02-2023 r. za usługę rekreacyjną |
| 8. | 720,00 | FV 02/2023 z 22-02-2023 r. za zajęcia z rytmiki |
| 9. | 11.431,15 | Lista płac luty 2023 (nauczyciele) |
| 10. | 301,35 | FV 20/23 z 09-03-2023 r. za pomiary sieci hydrantowej |
| 11. | 342,50 | FV FA/3951/2023/LODZ z 13-03-2023 r. za zakup środków czystości |
| 12. | 639,00 | FV FS-23/02206379 z 24-03-2023 r. za zakup tabliczek do kredy |
| 13. | 11.154,18 | Lista płac marzec 2023 (nauczyciele) |
| 14. | 232,00 | FV 29408/10/2023 z 21-04-2023 r. za zakup papieru ksero |
| 15. | 680,00 | FV 14/04/2023 z 14-04-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 16. | 432,00 | FV FT/3/04/2023 z 14-04-2023 r. za przewóz osób |
| 17. | 146,40 | FV 23/SZW/04/175 z 24-04-2023 r. za wywóz odpadów |
| 18. | 669,12 | FV 30/04/2023 z 30-04-2023 r. za zakup żwiru kwarcowego |
| 19. | 12.453,01 | Lista płac kwiecień 2023 (nauczyciele) |
| 20. | 636,80 | FV 112/MAG/05/2023 z 10-05-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 21. | 2.1883,58 | FV 00550/23 z 15-05-2023 r. za środki czystości |
| 22. | 800,00 | FV FS 27/2023 z 30-05-2023 r. za edukacyjny spektakl dla dzieci |
| 23. | 12.453,01 | Lista płac maj 2023 (nauczyciele) |
| 24. | 402,50 | FV 65459/KFI/06/2023 z 13-06-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 25. | 188,98 | FV PL/5324/2023/D/BL z 28-06-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 26. | 2.042,50 | FV 41/06/2023 z 21-06-2023 r. za naukę języka angielskiego |
| 27. | 146,40 | FV 23/SZW/06/167 z 23-06-2023 r. za wywóz odpadów |
| 28. | 12.453,01 | Lista płac czerwiec 2023 (nauczyciele) |
| 29. | 147,60 | FV FS 5/SW/MAG/07/2023 z 06-07-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 30. | 332,75 | FV FV23-1471355 z 09-07-2023 r. za zakup mopa płaskiego |
| 31. | 1.315,00 | FV 404/7/2023 z 31-07-2023 r. za zakup wyposażenia |
| 32. | 11.998,50 | Lista płac lipiec 2023 (nauczyciele) |
| 33. | 350,40 | FV 1639/2023 z 08-08-2023 za zakup rolet |
| 34. | 177,31 | FV FS-25951/23/AVPL1/08 z 09-08-2023 za zakup klocków |
| 35. | 405,50 | FV FS 2120/MG2/2023 z 23-08-2023 r. za zakup zabawek |
| 36. | 301,14 | FV FS-ZA-1232-2023 z 24-08-2023 r. za zakup kredek |
| 37. | 3.250,00 | FV FV/18/8/23 z 16-08-2023 r. za zakup wyposażenia |
| 38. | 12.248,43 | Lista płac sierpień 2023 (nauczyciele) |
| 39. | 512,20 | FV 1877/2023 z 08-09-2023 r. za zakup rolet |
| 40. | 343,82 | FV 4673260/PAR/2023 z 11-09-2023 r. za zakup książek dla dzieci |
| 41. | 12.862,17 | Lista płac wrzesień 2023 (nauczyciele) |
| 42. | 2.148,69 | FV 33/2023 z 05-10-2023 r. za oprawę LED i pomiary inst. elektrycznej |
| 43. | 1.964,28 | FV 01204/23 z 10-10-2023 r. za środki czystości |
| 44. | 2.460,00 | FV 63/10/2023 z 25-10-2023 r. za przegląd budowlany |
| 45. | 12.329,00 | Lista płac październik 2023 (nauczyciele) |
| 46. | 950,00 | FV 1/11/2023 z 07-11-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 47. | 760,00 | FV 72/11/2023/F z 12-11-2023 r. za pomoce dydaktyczne |
| 48. | 11.993,36 | Lista płac listopad 2023 (nauczyciele) |
| 49. | 1.750,00 | FV A1/12/2023 z 01-12-2023 r. za zajęcia sportowe |
| 50. | 2.365,00 | FV 78/12/2023 z 19-12-2023 r. za naukę języka angielskiego |
| 51. | 9.750,00 | FV FV/88/12/23 z 28-12-2023 r. za zakup okrętu ze zjeżdżalnią |
| 52. | 14.357,49 | Lista płac grudzień 2023 (nauczyciele) |

W zakresie rozliczenia dotacji z 2023 r. uwag nie wniesiono.

III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 18-04-2024 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik
Jarosław Konieczny

.....

Podpis kontrolującego

19.04.2024 Paulina Fabisiak

.....

Data i podpis kontrolowanego