

URZĄD MIASTA I GMINY  
ul. Ząbkowicka nr 11  
57-100 STRZELIN

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin..... dnia 2. 10. 2015r

Upoważnienie nr 18/2015

Na podstawie § 6. ust. 2. Uchwały Nr LIV/496/14 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, innych form wychowania przedszkolnego, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju oraz dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Strzelin oraz ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykonania (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 2014 poz. 2690) u p o w a ż n i a m :

Pana/Panią  
Jacek Wlasko - podłusp ds kontroli

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli  
przebiegających moduł(ów) finansowych w ramach dotacji z budżetu  
gminy w okresie od 01 września 2014r do 30 sierpnia 2015r

(oznaczenie kontroli)

w Niepublicznym Przedszkolu Językowym „MICHAŁEK”  
Niepublicznym Złobku „MICHAŁEK”  
ul. Św. Jana 10, 57-100 Strzelin

(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Termin przeprowadzenia kontroli od dnia 6. 10. 2015r do dnia 27. 10. 2015r.  
Okres objęty kontrolą od dnia 01. 09. 2014r do 31. 08. 2015r.

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 30 października 2015r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawnuł

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

PREZES ZARZĄDU  
Natalia Dobek

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

MICHAŁEK,  
Spółka z o.o.  
R. Dmowskiego 22/12  
58-300 Wałbrzych  
NIP: 692-24-49-119

KW.1711.2.13.2015

## PROTOKÓŁ

Kontroli wykorzystania dotacji przyznanej na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Językowego „MICHAŁEK” w okresie 01.09.2014r. do 31.08.2015r oraz Niepublicznego Żłobka „MICHAŁEK”.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 12 – 15 października oraz w dniach 20 – 23 października 2015r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 19/2015 z dnia 02 października 2015r.

### *Dane ogólne :*

W dniu 21 października 2011r wydano zaświadczenie Nr 11 o wpisie w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych – Niepubliczne Przedszkole Językowe „MICHAŁEK” z datą rozpoczęcia działalności 21.10.2011r (OG.4430.11.2011). Niepubliczne Przedszkole Językowe „MICHAŁEK” posiada nr REGON – 020753824 oraz NIP 692-244-91-19.

Niepubliczny Żłobek „MICHAŁEK” działa na podstawie wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonego przez burmistrza pod numerem 2/2013 – (OG.4430.02.2013) z dnia 11 września 2013r.

Prowadzącym Niepubliczne Przedszkole oraz Niepubliczny Żłobek jest „MICHAŁEK” Spółka z o. o. z siedzibą 58-300 Wałbrzych, ul. R. Dmowskiego 22/12. Na Prezesa Zarządu Spółki aktem notarialnym (Repertorium A nr 6232/2011) z dnia 20.10.2011r powołano Panią Natalię Łebek. Funkcję Dyrektora placówki pełni Pani Joanna Rowińska.

### *Ustalenia kontroli:*

#### **I. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:**

##### **1. uchwał Rady Miejskiej Strzelina**

- Nr XV/145/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Strzelin,
- Nr XXI/208/12 z dnia 27 marca 2012 roku zmieniającą uchwałę w sprawie wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Strzelin,
- Nr LIV/496/14 z dnia 27 maja 2014 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne, innych form wychowania przedszkolnego, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju oraz dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Strzelin oraz ustalenia trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykonania.

##### **2. ustawy o finansach publicznych.**

#### **II. Dotacja podmiotowa w okresie I-XII 2014r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego dział 80104 § 2540 kwotę 194.120,76zł.**

W roku 2014 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosiła kwotę 437,28zł/m-c stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym, którą to z uwagi na zmianę budżetu skorygowano do wysokości 521,83zł/m-c.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:  
umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek oraz wykazy uczęszczania na zajęcia.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci wykazana w Informacji	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego	Przysługująca kwota dotacji
wrzesień	90	46.964,70	91	47.486,53
październik	93+1	49.052,02	93	48.530,19
listopad	92	48.008,36	94	49.052,02
grudzień	94+2	50.095,68	94	49.052,02
Razem:	372	194.120,76	372	194.120,76

W toku kontroli ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy nr 85 1090 2271 0000 0001 1622 5506, który został wskazany we wniosku o udzielenie dotacji. Właścicielem w/w konta prowadzonego w BZ WBK jest „MICHAŁEK” Sp. z o. o. Stosownie do przepisów art. 90 ust. 3c ustawy koniecznym jest wyodrębnienie rachunku bankowego przedszkola, na który winna być przekazywana dotacja.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu wrześniu'14 uczęszczało do przedszkola 93 dzieci, wg Informacji miesięcznej liczba uczniów wynosiła 90 dzieci, na które przekazano dotację. W Informacji za m-c październik wykazano 1 dziecko ( ) do wyrównania za m-c wrzesień. Rodzice 2 uczniów ( ) nie złożyło oświadczeń co do miejsca zamieszkania, co nie uprawniało do wypłaty dotacji za m-ce wrzesień i październik, natomiast za m-c listopad'14 wyrównano dotację na tych uczniów na podstawie Informacji miesięcznej za m-c grudzień'14.

Po zamknięciu obrachunkowego roku budżetowego 2014 wyliczono ostateczną stawkę dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego i w roku 2015 dokonano korekty rozliczenia dokonując wypłaty wyrównania w kwocie 30.523,30zł.

**III.** Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014r.

Niepubliczne Przedszkole Językowe „MICHAŁEK” w dniu 02.02.2015r złożyło do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2014 (rkp - 02296/15) na kwotę 612.296,92zł. W dniu 05.02.2015r pismem rkp – 02698/15 złożono korektę przekazując rozliczenie w układzie miesięcznym. W dniu 16.03.2015r (rkp – 07445/15) skorygowano rozliczenie dotacji wykazując koszty przedszkola w wysokości 658.705,82zł. Należy podkreślić fakt, że łączna kwota udzielonej w 2014r dotacji wyniosła 605.518,31zł. Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Strzelina w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji należało rozliczyć wydatki w kwocie **otrzymanej** dotacji i tylko te wydatki należało opisać adnotacją o ich sfinansowaniu z dotacji Urzędu Miasta i Gminy. W ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką.

Wg rozliczenia dotacji w okresie od 01 września do końca roku 2014 sfinansowano z dotacji następujące wydatki bieżące:

M-c	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Opłaty czynszu + koszty energii	Materiały i usługi dla procesu dydaktycznego	Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup pozostałych usług	Artykuły spożywcze + catering	Razem
IX	28.857,38	3.102,20	11.657,88	5.202,29	11.516,77	11.654,36	71.990,88
X	28.722,87	3.009,45	3.516,48	5.845,32	9.290,52	10.577,49	60.962,13
XI	35.792,20	3.033,68	3.980,00	4.129,89	2.316,15	8.860,34	58.112,26
XII	-	2.533,60	5.049,24	2.704,31	10.115,55	1.760,19	22.162,89
Ogółem	93.372,45	11.678,93	24.203,60	17.881,81	33.238,99	32.852,38	213.228,16

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Przedszkola „MICHAŁEK” w zakresie ich udokumentowania dowodami źródłowymi, poniesienia w okresie na który została udzielona dotacja oraz przeznaczenia na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Z przedłożonej dokumentacji finansowej jednoznacznie wynika, że w ramach dotacji finansowany był m.in. zakup kawy, środków męskiej higieny osobistej. Wg niektórych dowodów zakupu artykułów spożywczych zakup kawy rozliczono ze środków własnych Spółki, natomiast inne dowody zakwalifikowano jako wydatki do sfinansowania z dotacji. Wskazane wydatki wg kontrolującego nie mogą być uwzględniane w ramach rozliczenia dotacji oświatowej, co świadczy o wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

- 1/ dow. FZP 278 – FAK/08776/2014/1021 z 02.09.2014 kawa Jacobs Velvet na kwotę 14,75zł;
- 2/ dow. FZP 322 – FAK/09677/2014/1021 z 30.09.2014 kawa Jacobs Velvet na kwotę 29,50zł, AROMA kawa 250 na kwotę 18,54zł;
- 3/ dow. FZP 366 – f.0/0(030)0003/307082 z 03.11.2014 ADIDAS Men Żel 400ml After na kwotę 10,43zł;
- 4/ dow. FZP 386 – f.386802587/11/14 z 20.11.2014 kawa Creme Nes na kwotę 39,98zł;
- 5/ dow. FZP 387 – FAK/11384/2014/0121 z 24.11.2014 Crema kawa na kwotę 69,78zł;
- 6/ dow. FZP 445 – f.202002618/12/14 z 31.12.2014 kawa Creme 200g na kwotę 19,99zł;

IV. Dotacja podmiotowa w okresie I-VIII 2015r. wyniosła dla przedszkola niepublicznego dział 80104 § 2540 kwotę 468.554,88zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2015 złożono w dniu 23 września 2014r (rkp-22948/15) zakładając planowaną liczbę słuchaczy w przedszkolu na 130 dzieci.

W roku 2015 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosi kwotę 534,88zł/m-c stanowiącą 75% wydatków na każde dziecko w przedszkolu publicznym.

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:

umowy o świadczeniu usług przez przedszkole zawierane z rodzicami dzieci uczęszczających do tych placówek oraz wykazy uczęszczania na zajęcia.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Przedszkole			
	Ilość dzieci wykazana w Informacji	Kwota otrzymanej dotacji	Ilość dzieci uprawnionych do dotacji wg kontrolującego	Przysługująca kwota dotacji
styczeń	98	52.418,24	100	53.488,00
luty	101+2	55.092,64	101	54.022,88
marzec	101	54.022,88	101	54.022,88
kwiecień	103	55.092,64	104	55.627,52
maj	105+1	56.697,28	105	56.162,40
czerwiec	106	56.697,28	113	60.441,44
lipiec	123+9	70.604,16	125	66.860,00
sierpień	126+1	67.929,76	129	68.999,52
Razem:	876	468.554,88	878	469.624,64

Wg Informacji miesięcznej za m-c styczeń'15 do przedszkola uczęszczało 98 dzieci. W wyniku kontroli stwierdzono w dziennikach zajęć obecność 102 uczniów. W Informacji miesięcznej za m-c luty'15 wykazano 2 uczniów do wyrównania za m-c styczeń. natomiast 2 dzieci spoza gminy Strzelin nie uwzględniono w korekcie Informacji miesięcznej.

W wyniku kontroli wykazów uczęszczania na zajęcia w m-cu kwietniu stwierdzono obecność 104 uczniów, natomiast w Informacji miesięcznej za m-c kwiecień'2015 – wykazano 103 dzieci. W Informacji miesięcznej za m-c maj'15 wykazano 1 ucznia ( ) do wyrównania za m-c kwiecień.

W Informacji miesięcznej za m-c maj'2015 wykazano 105 uczniów na dzień 1-go danego miesiąca, natomiast wg wykazów uczęszczania stwierdzono obecność 106 dzieci ( ) – wykazana do wyrównania w wykazie uczniów stanowiącym załącznik Informacji za m-c lipiec.

W Informacji miesięcznej za m-c czerwiec'2015 wykazano 106 uczniów na dzień 1-go danego miesiąca, ujmując w liście dzieci (poz. 26- ) – załącznik nr 1. Wg wykazu obecności w żłobku dziecko uczęszczało do końca czerwca do żłobka i zostało ujęte w zapotrzebowaniu na dotację za m-c czerwiec'15 w żłobku. Ponadto w tym samym wykazie wskazano w korekcie za m-c maj 2015r ucznia w przedszkolu (korekta poz. 1. ) które to dziecko uczęszczało wówczas do żłobka i było wykazywane w zapotrzebowaniu na dotację w żłobku. W związku z powyższym nastąpiła wypłata dotacji w przedszkolu nadmiernej wysokości 2 m-ce x 534,88zł = **1.069,76zł.**

Zgodnie z wykazami uczęszczania na zajęcia w m-cu czerwcu stwierdzono obecność 113 uczniów. Wyrównania dotacji na 8 dzieci dokonano w dotacji za m-c lipiec 2015r na podstawie załącznika Informacji za m-c lipiec.

W Informacji miesięcznej za m-c lipiec'2015 wykazano 123 uczniów na dzień 1-go danego miesiąca, natomiast wg wykazów uczęszczania stwierdzono obecność 125 dzieci. Wyrównania dotacji na ucznia ( ) dokonano w m-cu sierpniu na podstawie wykazu dzieci stanowiącego załącznik Informacji za m-c sierpień. Wyrównania dotacji na ucznia ( ) ujętego w wykazie obecności m-ca lipca dokonano w dotacji za m-c wrzesień 2015r – załącznik nr 2.

W liście dzieci stanowiącej załącznik do Informacji za m-c sierpień wykazano 126 dzieci, na które przekazano dotację. Wg wykazów uczęszczania na zajęcia stwierdzono obecność 129 uczniów. Za 2 uczniów ( ) wypłacono wyrównanie dotacji za m-c wrzesień 2015r (załącznik nr 2). Nie wykazano w korekcie ucznia ( 13 dni obecności w m-cu sierpniu).

V. Kontrola wydatków bieżących sfinansowanych z dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015r.

W ramach kontroli stwierdzono sfinansowanie wydatków z rachunku bankowego, jak również opłacone gotówką.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą wydatki bieżące przedszkola kształtują się jak niżej i sfinansowane zostały z dotacji oraz środków własnych Spółki:

M-c	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Opłaty czynszu + koszty energii	Materiały i usługi dla procesu dydaktycznego	Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup pozostałych usług	Artykuły spożywcze + catering	Razem
I	35.232,29	3.290,60	4.552,16	5.866,09	4.777,26	8.269,92	61.988,32
II	27.419,58	2.842,05	3.573,78	6.001,44	10.229,61	8.292,54	58.359,00
III	38.087,16	1.308,25	4.226,49	4.179,30	21.013,29	10.019,67	78.834,16
IV	39.095,95	2.811,58	6.474,84	5.307,42	10.783,94	9.572,91	74.046,64
V	37.213,00	1.753,51	7.784,38	3.666,48	9.213,31	10.259,36	69.889,04
VI	36.455,40	1.548,36	9.085,36	3.518,23	2.828,07	12.217,11	65.652,53
VII	34.755,66	1.708,64	1.940,71	6.038,58	12.273,76	8.906,10	65.623,45
VIII	36.059,42	1.795,77	5.916,45	7.286,17	3.065,55	7.820,60	61.943,96
Ogółem	284.318,46	17.058,76	43.554,17	41.863,71	74.183,79	75.358,21	536.337,10

W wyniku kontroli dokumentacji finansowej wynika, że w ramach dotacji sfinansowano m.in. zakup kawy (dow. FZP 203 – f.02-WKS-00275529 z 10.06.2015 kawa TCHIBO Exclusi~~o~~ oraz Nescafe Creme na kwotę 57,74zł. Wydatek ten nie kwalifikuje się do finansowania z dotacji.

VI. Dotacja podmiotowa w okresie IX-XII 2014r. dla żłobka dział 85305 § 2580 wyniosła kwotę 26.236,80 zł.

Wysokość dotacji dla podmiotów prowadzących żłobki wynosi 75% ustalonych w budżecie gminy założonych (prognozowanych) w przedszkolu publicznym bieżących wydatków na każde dziecko objęte opieką. W roku 2014 planowana dotacja na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego wynosiła kwotę 437,28zł/m-c (pismo ZOG/071/2/14 z dnia 8.01.2014r).

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono: zeszyty filtrów dzieci w żłobku, umowy o świadczeniu usług przez żłobek zawierane z rodzicami dzieci uczęszczającymi do placówki.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Żłobek			
	Ilość dzieci uczęszczających z terenu gminy	Przysługująca kwota dotacji	Ilość dzieci na którą otrzymano Dotację	Kwota otrzymanej dotacji
wrzesień	14	6.121,92	14	6.121,92
październik	14	6.121,92	14	6.121,92
listopad	16	6.418,56	14	6.121,92
grudzień	17	7.433,76	16+2	7.871,04
Razem:		26.096,16		26.236,80

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Zapotrzebowaniu na zaliczkę dotacji na m-c listopad'14 wykazano 14 dzieci, natomiast faktycznie do żłobka uczęszczało 16 dzieci – wyrównania dotacji dokonano po przedłożeniu korekty przy Zapotrzebowaniu na m-c grudzień.  
Również za m-c grudzień'14 dokonano wyrównania dotacji dokonano po przedłożeniu korekty przy Zapotrzebowaniu na m-c styczeń'15.

„MICHAŁEK” Sp. z o. o. jako organ prowadzący Niepubliczny Żłobek „MICHAŁEK” w dniu 02.02.2015r złożył do Urzędu – Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2014 (rkp - 02298/15).  
W dniu 05.02.2015r (rkp – 02692/15) skorygowano rozliczenie dotacji wykazując wykorzystanie dotacji na prowadzenie żłobka w wysokości 62.093,76zł.  
Stosownie do § 5 ust 5 Uchwały Nr XV/145/11 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2011 roku „Ostateczne rozliczenie dotacji za okres roczny nastąpi w terminie do 20 stycznia następnego roku po roku, w którym została udzielona dotacja.” Placówka składając rozliczenie 2 lutego nie spełniła zadość przepisom uchwały. Ponadto sporządzone rozliczenie nie odpowiada treści załącznika nr 4 do w/w uchwały.

Na podstawie dokumentacji finansowej w trakcie kontroli stwierdzono, że w ramach wydatków sfinansowano z dotacji zakup kawy (dow. zak. FZP 347 – f.VAT271037 z dnia 15.10.2014r kawa TCHIBO 500G na wartość 13,99zł – załącznik nr 3. Wskazany wydatek nie kwalifikuje się do rozliczenia w ramach dotacji.

**VII.** Dotacja podmiotowa w okresie I-VIII 2015r. dla żłobka dział 85305 § 2580 wyniosła kwotę 48.576,48 zł.

Wysokość dotacji dla podmiotów prowadzących żłobki wynosi 75% ustalonych w budżecie gminy założonych (prognozowanych) w przedszkolu publicznym bieżących wydatków na każde dziecko objęte opieką, co odpowiadało dotacji miesięcznej na 1 dziecko w wysokości 534,88zł (pismo ZOG.0071.9.15 z dnia 21.01.2015r).

W zakresie wysokości przyznanych dotacji sprawdzono:  
listy obecności dzieci w żłobku, umowy o świadczeniu usług przez żłobek zawierane z rodzicami dzieci uczęszczającymi do placówki.

W wyniku kontroli stwierdzono:

m-c	Żłobek			
	Ilość dzieci uczęszczających z terenu gminy	Przysługująca kwota dotacji	Ilość dzieci na którą otrzymano dotację	Kwota otrzymanej dotacji
styczeń	12	6.418,56	12	6.418,56
luty	13	6.953,44	13	6.953,44
marzec	12	6.418,56	12	6.418,56
kwiecień	13	6.953,44	10	5.348,80
maj	12	6.418,56	10+2	5.348,80
czerwiec	12	6.418,56	12	7.488,32
lipiec	9	4.813,92	8+1	4.279,04
sierpień	13	6.953,44	10	5.883,68
Razem:		51.348,48		48.139,20

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu kwietniu'15 uczęszczało do żłobka 13 dzieci

uprawnionych do dotacji, natomiast w Zapotrzebowaniu na zaliczkę dotacji wykazano 10 dzieci. Uprawnionych do dotacji 3 dzieci nie wykazano do korekty (0 - 3 dni, 1 - 4 dni, 2 - 1 dzień).

W zapotrzebowaniu na m-c maj'15 wykazano 10 dzieci, podczas gdy w dziennikach obecności stwierdzono obecność w żłobku 12 wychowanków (korekta na 2 dzieci przy wypłacie dotacji na m-c lipiec'15 – załącznik nr 4).

W miesiącu sierpniu'15 złożono Zapotrzebowanie na zaliczkę dotacji na 10 dzieci, podczas gdy w dziennikach obecności stwierdzono obecność w żłobku 13 dzieci. Korektę na wyrównanie dotacji na 3 dzieci złożono w Zapotrzebowaniu na m-c wrzesień'15.

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej dla Żłobka „MICHAŁEK” w zakresie ich udokumentowania dowodami źródłowymi, poniesienia w okresie na który została udzielona dotacja oraz przeznaczenia. W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015r wydatki żłobka wyniosły 53.839,19zł i sfinansowane zostały z dotacji i środków własnych Spółki

Ewidencja księgową dla przedszkola i żłobka jest prowadzona łącznie przez biuro rachunkowe. Dowody księgowe są sprawdzane pod względem merytorycznym oraz opisane klauzulą o zakupie sfinansowanym ze środków Gminy Strzelin: PRZEDSZKOLE lub ŻŁOBEK. Z dokumentacji finansowej wynika, że wydatki z klauzulą o sfinansowaniu w ramach dotacji przewyższają kwotę otrzymanej dotacji. Opisane w ten sposób dowody nie odpowiadają stanowi faktycznemu, bowiem finansowanie nadwyżki następuje ze środków własnych i taki fakt winien mieć odzwierciedlenie w opisie dowodu księgowego.


Prezes Zarządu Spółki Pani Natalię Łebek została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej placówce.

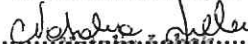
Na tym protokół zakończono.

„MICHAŁEK”,  
Spółka z o.o.  
ul. R. Dmowskiego 22/12  
58-300 Wałbrzych  
NIP: 692-24-49-119

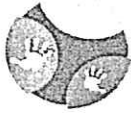
.....  
/ pieczęć jednostki kontrolowanej/

  
.....  
/podpis kontrolującego/

PREZES ZARZĄDU

  
.....  
/ podpis Prezesa Zarządu /





**MICHAŁEK**  
NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE JĘZYKOWE

*p. Skarbnik*

*kol*

**KONTAKT**  
ul. Św. Jana 10, 57-100 Strzelin  
Tel. 71 392 37 50  
tel. kom. 609-46-41-41  
www.przedszkole-michalek-strzelin.pl  
biuro@przedszkole-michalek-strzelin.pl

URZĄD MIASTA I GMINY  
STRZELIN  
Wpł. 10-11-2015  
L. dz. *10p-2121/15*  
Podpis *[Signature]*

Strzelin, 04.11.2015

„MICHAŁEK”  
Spółka z o.o.  
ul. R. Dmowskiego 22/12  
58-300 Wałbrzych  
NIP: 692-24-49-119

Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie  
ul. Ząbkowicka 11  
57-100 Strzelin

*[Handwritten signatures]*

W imieniu Spółki „Michalek” Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu, jako organem prowadzącym dla Niepublicznego Przedszkola Językowego Michalek w Strzelinie i Niepublicznego Żłobka Michalek w Strzelinie, niniejszym składam następujące zastrzeżenia i wyjaśnienia do protokołu kontroli KW.1711.2.13.2015 z dnia 26.10.2015:

1. W zakresie wydatkowania dotacji za rok 2014 i 2015 (przedszkole) oraz 2014 (żłobek) na zakup kawy, opisane szczegółowo na stronie 3,5 i 6 protokołu, wskazuję, iż wydatek powinien być zakwalifikowany z uwagi na fakt, że kawa wykorzystywana była podczas spotkań z Rodzicami dzieci, dotyczących sposobu kształcenia, konsultacji, spotkań z psychologiem i spotkań okolicznościowych. Na marginesie wskazuje równocześnie, iż kwota wydanej dotacji w 2014 i 2015 roku jest wyższa od otrzymanej.
2. W zakresie rozliczeń nieprawidłowo otrzymanych dotacji bądź niepobranych należności za dzieci uczęszczające do placówek: żłobka i przedszkola w 2015 roku wskazuje, co następuje:
  - a. Żłobek: w miesiącu kwietniu uczęszczało do żłobka 13 dzieci, wykazano natomiast w zapotrzebowaniu jedynie 10 dzieci, z pominięciem 3 osób:
  - b. Przedszkole: w miesiącu styczniu uczęszczało do przedszkola 102 uczniów, natomiast zapotrzebowanie wraz z wyrównaniem w miesiącu lutym objęło łącznie 100 osób, z pominięciem następujących: *[Handwritten mark]*

urodzona jest - roku,

*2015*

obecność w dzienniku powinna być od 30 stycznia 2015 roku, a była przed 30 stycznia, w związku z tym nie należy się wyrównanie dotacji na omawiane dziecko.

- c. Przedszkole: w miesiącu czerwcu i lipcu nieprawidłowo pobrano dotację w wysokości 1069,76, co wynika z treści protokołu str.4.
- d. Przedszkole: w miesiącu sierpniu uczęszczało do przedszkola 130 uczniów, natomiast zapotrzebowanie wraz z wyrównaniem w miesiącu wrześniu objęło łącznie 129 osób, z pominięciem / z. *W* *4<sup>te</sup> sierpie*

W wyniku wzajemnych rozliczeń wnosimy o wzajemną kompensatę i wypłatę na naszą rzecz kwoty 1604,64 zł.

**„MICHAŁEK”**  
Spółka z o.o.  
ul. R. Dmochowskiego 22/12  
58-301 Wałbrzych  
NIP: 692-2479-119  
*Katarzyna Dłutka*