



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Kołaczkowo, dnia 08.07.2020 r.

PROTOKÓŁ

Dnia 15.06.2020 r. na podstawie § 6 Uchwały Nr XXXIV/259/2018 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż Gmina Kołaczkowo oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmienionej Uchwałą Nr XLII/333/2018 z dnia 06 listopada 2018 roku, zwanej dalej uchwałą, upoważniony przez Wójta Gminy Kołaczkowo zespół kontrolujących w osobach:

- upoważnienie nr 03/RO/2020 z dnia 28.05.2020 r.
- upoważnienie nr 04/RO/2020 z dnia 28.05.2020 r.

rozpoczął w siedzibie Niepublicznego Przedszkola Borzykowie czynności kontrolne prawidłowości pobrania i wydatkowania dotacji przekazanej z budżetu Gminy Kołaczkowo, w obecności:

1. – dyrektor Niepublicznego Przedszkola w Borzykowie

NUMER SPRAWY:

RO.1712.1.2020

TYTUŁ KONTROLI:

weryfikacja prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w roku 2018 i w roku 2019

PODMIOT UDZIELAJĄCY DOTACJI:

Gmina Kołaczkowo

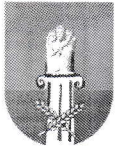
JEDNOSTKA PRZEPROWADZAJĄCA KONTROLĘ:

Gmina Kołaczkowo

PODMIOT KONTROLOWANY:

OSOBA PROWADZĄCA/ORGAN PROWADZĄCY:

DYREKTOR JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

ORGAN SPRAWUJĄCY NADZÓR PEDAGOGICZNY:

Kuratorium Oświaty w Poznaniu

OSOBA UPOWAŻNIONA DO SKŁADANIA OŚWIADCZEŃ I WYJAŚNIEŃ:

CHARAKTER KONTROLI:

Kontrola miała charakter planowany.

CEL KONTROLI:

Postępowanie kontrolne miało na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą. Zgodnie z obowiązującymi w okresie poddanym czynnościom kontrolnym przepisami prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi, otrzymanymi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają ochronie określonej, m. in. przepisami o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, jak również przepisami o odpowiedzialności karno-skarbowej za narażenie finansów publicznych na uszczuplenie poprzez nienależne pobranie lub niezgodne z prawem wykorzystanie dotacji.

Celem kontroli było zatem ustalenie czy dotacja podmiotowa, otrzymana przez przedszkole w 2018 r. i w 2019 r. z budżetu Gminy Kołaczkowo została pobrana:

1. w odpowiedniej wysokości,
2. należnie,
3. oraz wydatkowana zgodnie z jej przeznaczeniem.

OKRES OBJĘTY KONTROLĄ:

rok 2018 i rok 2019

TERMIN PROWADZONYCH CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

15.06.2020 r. - 26.06.2020 r.

MIEJSCA PROWADZONYCH CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Niepubliczne Przedszkole w Borzykowie

ZAKRES MERYTORYCZNY OBJĘTY KONTROLĄ:

Na podstawie uchwały czynnościom kontrolnym poddano dokumentację organizacyjną, z przebiegu nauczania oraz dokumentację finansową za rok 2018 i za rok 2019 pod kątem zgodności ze stanem faktycznym liczby dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych przedkładanych organowi dotującemu oraz pod kątem prawidłowości wykorzystywania dotacji, zgodnie z zasadami i definicją wydatków bieżących, o których mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

TRYB KONTROLI:

Kontrola planowana, kompleksowa w siedzibie Niepublicznego Przedszkola

Borzykowie i w siedzibie organu dotującego, szczególnie gdy wymagało tego badanie zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

SPOSÓB I TECHNIKI KONTROLI:

Kontrola przeprowadzona w oparciu o analizę dokumentacji źródłowej, wgląd do tej dokumentacji, przetwarzanie danych finansowych, organizacyjnych i osobowych techniką komputerową, przyjmowanie oświadczeń i informacji od dyrektora przedszkola.

WIELKOŚĆ OTRZYMANEJ DOTACJI PRZEZ PRZEDSZKOLE:

za rok 2018

za rok 2019

PODSTAWY PRAWNE

obowiązujące w roku 2018 i w 2019 tj. w roku poddanym czynnościom kontrolnym, ważne z punktu widzenia celu przyjętego dla tej kontroli:

- ✓ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, dalej u.s.o.
- ✓ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej u.f.p
- ✓ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo Oświatowe, dalej p.o.
- ✓ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. - o finansowaniu zadań oświatowych, dalej u.f.z.o.
- ✓ Uchwała Nr XXXIV/259/2018 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż Gmina Kołaczkowo oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmieniona Uchwałą Nr XLII/333/2018
- ✓ Statut Niepublicznego Przedszkola 3orzykowie z dnia 29.08.2018 r.

ANALIZA STATUTU OBOWIĄZUJĄCEGO W ROKU 2018 i w 2019, W ZAKRESIE ZADAŃ PRZEDSZKOLA:

Organami przedszkola są:

- „§ 6. -Właściciel – Dyrektor Przedszkola
- Rada Pedagogiczna

Cele i zadania przedszkola (opis działalności statutowej):

§ 3. 1. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz w przepisach wydawanych na jej podstawie, a w szczególności na podstawie programu wychowania przedszkolnego, obejmującego w szczególności:

- organizuje zajęcia wyrównawczo – kompensacyjne i rewalidacyjne na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomagania lub orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka, udzielanie dzieciom pomocy psychologiczno – pedagogicznej,
 - stworzenie opieki nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb i możliwości przedszkola,
 - wspomaganie działań wychowawczych rodziców, wpływanie na integrowanie zabiegów wychowawczych i przygotowanie dzieci do nauki szkolnej,
 - wychowywanie dziecka oparte na tradycjach rodzinnych oraz kulturze regionalnej, a także historii narodu.
2. Przedszkole realizuje zadania, wynikające z celów określonych w ust. 1 § 3, w ramach następujących obszarów edukacyjnych:
- zapewnienie opieki i wspomaganie rozwoju dziecka w przyjaznym, bezpiecznym i zdrowym środowisku,
 - uwzględnienie indywidualnych potrzeb dziecka, troska o zapewnienie równych szans, umacnianie wiary we własne siły i możliwości osiągnięcia sukcesu,
 - stwarzanie warunków do rozwijania samodzielności, dążenia do osiągnięcia celów, podejmowania odpowiedzialności za siebie i za najbliższe otoczenie,
 - rozwijanie wrażliwości moralnej,
 - kształtowanie umiejętności obserwacji, ułatwienie rozumienia zjawisk zachodzących w dostępnym doświadczeniu dziecka, otoczeniu przyrodniczym, społecznym, kulturowym i technicznym,



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

- rozbudzanie ciekawości poznawczej, zachęcanie do aktywności badawczej i wyrażania własnych myśli i przeżyć,
- rozwijanie wrażliwości estetycznej, tworzenie warunków do rozwoju wyobraźni, fantazji oraz ekspresji plastycznej, muzycznej, ruchowej,
- zapewnienie warunków do harmonijnego rozwoju fizycznego, bezpiecznego postępowania i zachowań prozdrowotnych.

§ 4.1. Dyrektor Przedszkola, Rada Pedagogiczna oraz wszyscy pracownicy Przedszkola są zobowiązani do zapewnienia dzieciom bezpiecznych i higienicznych warunków zabawy i nauki w czasie ich pobytu w Przedszkolu, jak również podczas zajęć organizowanych poza jego terenem.

2. Nauczyciel odpowiada za zdrowie i bezpieczeństwo dzieci w czasie pobytu dziecka w Przedszkolu. W przypadku zaistnienia konieczności oddalenia się nauczyciela od nadzorowanej grupy, chwilowo pozostawia ją pod opieką innego nauczyciela.

3. Tygodniowy i dzienny rozkład zajęć dzieci dostosowany jest do ich potrzeb oraz możliwości wiekowych i rozwojowych.

§ 5. Dyrektor Przedszkola powierza każdą grupę dzieci opiece jednego, dwóch lub trzech nauczycieli, w zależności od liczebności grupy, wieku dzieci w danej grupie, czasu pracy grupy lub przyjętych dodatkowych zadań, w tym zadań specjalnych (integracja).

Rekrutacja do przedszkola:

§ 8. Przedszkole jest placówką opiekuńczo – wychowawczą – dydaktyczną zapewniającą opiekę, wychowanie i naukę dzieciom w wieku od 3 – 5 lat.

§ 10. Podstawową jednostką organizacyjną jest grupa dzieci w zbliżonym wieku.

Grupa dzieci liczy maksymalnie do 20 osób.

Przedszkole świadczy usługi opiekuńczo – wychowawcze przez cały rok szkolny, który obejmuje okres od dnia 01 września do dnia 31 sierpnia, przy czym w miesiącu sierpniu może następować w każdym roku przerwa wakacyjna (cały miesiąc kalendarzowy).

Rok szkolny rozpoczyna się z dniem 01 września każdego roku, a kończy się z dniem 31 sierpnia następnego roku.

§ 16. 3. dzieci mogą być przyjmowane w ciągu całego roku szkolnego, jeżeli Przedszkole dysponuje wolnym(i) miejscem(i).”

ROZLICZENIE ROCZNE OTRZYMANEJ DOTACJI:

Data wpływu rozliczenia za rok **2018** do Urzędu Gminy w Kołaczkowie - 16.01.2019 r.
W rozliczeniu dotacji Niepubliczne Przedszkole , Borzykowie jako
kwotę otrzymaną i wydatkowaną w 2018 r. ze środków dotacji wpisało kwotę

Data wpływu rozliczenia za rok **2019** do Urzędu Gminy w Kołaczkowie - 16.01.2020 r.
W rozliczeniu dotacji Niepubliczne Przedszkole Borzykowie jako
kwotę otrzymaną i wydatkowaną w 2019 r. ze środków dotacji wpisało kwotę

W dniu 22.01.2020 r. złożono pierwszą korektę rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2019,
jako kwotę otrzymaną i wydatkowaną w 2019 r. ze środków dotacji wpisało kwotę

NUMER RACHUNKU BANKOWEGO PRZEDSZKOLA, NA KTÓRY PRZEKAZYWANA BYŁA DOTACJA W 2018 i 2019 ROKU.

46 9681 0002 0100 0811 3000 0010 prowadzony przez BANK PBS we Wrześni / Oddział Kołaczkowo

PRZEBIEG KONTROLI:

W dniu 15.06.2020 r. rozpoczęto kontrolę dokumentacji przedszkola, dokonując wpisu do księgi kontroli pod pozycją nr 3. Kontrolujące przekazały dyrektorowi przedszkola stosowne upoważnienia. Przedszkole zapewniło kontrolującym niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli warunki, w szczególności udostępniło pomieszczenia do jej



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

przeprowadzenia oraz udzieliło niezbędnych informacji oraz wyjaśnień. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazaną dokumentację źródłową.

Porównanie stanu faktycznego liczby dzieci wykazanych w dzienniku zajęć przedszkola z liczbą dzieci wynikającą ze składanych informacji miesięcznych do Urzędu Gminy w Kołaczkwie

Dzieci w przedszkolu w 2018 r.			
m-c	Liczba dzieci wynikająca z dziennika zajęć przedszkola	Liczba dzieci wynikająca z informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów	Uwagi
styczeń	0	0	-
luty	0	0	-
marzec	0	0	-
kwiecień	0	0	-
maj	0	0	-
czerwiec	0	0	-
lipiec	0	0	-
sierpień	0	0	-
wrzesień	13	13	prawidłowa liczba dzieci 12
październik	13	13	-
listopad	13	13	-
grudzień	13	13	-
Dzieci w przedszkolu w 2019 r.			
m-c	Liczba dzieci wynikająca z dziennika zajęć przedszkola	Liczba dzieci wynikająca z informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów	Uwagi
styczeń	13	13	prawidłowa liczba dzieci 12
luty	13	13	-
marzec	13	13	-
kwiecień	13	13	-
maj	13	13	-
czerwiec	13	13	-
lipiec	13	13	-
sierpień	13	13	-
wrzesień	17	16	prawidłowa liczba dzieci 15
październik	18	17	prawidłowa liczba dzieci 16
listopad	18	17	-
grudzień	18	17	-

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia zgodności liczby dzieci wykazywanych w przedstawianych informacjach, o których mowa wyżej ze stanem faktycznym wynikającym z dziennika zajęć przedszkola.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Wnioski rok 2018:

1) w miesiącu wrześniu 2018 r. wykazano za dużo o jedno dziecko bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 16.03.2016 r.).

Wnioski rok 2019:

1) w miesiącu styczniu 2019 r. wykazano za dużo o jedno dziecko bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 14.07.2016 r.),

2) w miesiącu wrześniu 2019 r. w dzienniku zajęć przedszkola wykazano 17 dzieci, w informacji miesięcznej składanej do Urzędu Gminy w Kołaczkwie 16 dzieci; prawidłowa liczba dzieci do otrzymania dotacji to 15 - wykazano za dużo o jedno dziecko bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 19.04.2017 r.),

3) w miesiącu październiku 2019 r. w dzienniku zajęć przedszkola wykazano 18 dzieci, w informacji miesięcznej składanej do Urzędu Gminy w Kołaczkwie 17 dzieci; prawidłowa liczba dzieci do otrzymania dotacji to 16 - wykazano za dużo o jedno dziecko bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 19.04.2017 r.),

4) w miesiącu listopadzie i grudniu 2019 r. w dzienniku zajęć przedszkola wykazano 18 dzieci, w informacji miesięcznej składanej do Urzędu Gminy w Kołaczkwie 17 dzieci; prawidłowa liczba dzieci do otrzymania dotacji to 17.

Sprawdzono:

Zatrudnienie pracowników przedszkola w roku 2018

<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę o pracę</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	okres zatrudnienia
1.		pomoc nauczyciela	01.09.2018 – 30.09.2018
2.		nauczyciel przedszkola	od 01.09.2018 na czas nieokreślony
3.		nauczyciel przedszkola	15.10.2018 – 31.12.2018
<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę o dzieło</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	obowiązki	okres zatrudnienia
1.		prowadzenie zajęć z języka niemieckiego	od 01.09.2018
2.		prowadzenie zajęć z języka angielskiego	od 01.09.2018
<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę zlecenie</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	obowiązki	okres zatrudnienia
1.		opieka nad dziećmi przedszkolnymi	01.09.2018 – 31.12.2018



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Sprawdzono:

Zatrudnienie pracowników przedszkola w roku 2019

<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę o pracę</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	stanowisko	okres zatrudnienia
1.		nauczyciel przedszkola	18.02.2019 – 17.05.2019, 18.05.2019 – 17.05.2020
2.		nauczyciel przedszkola	od 01.09.2018 na czas nieokreślony
3.		nauczyciel przedszkola	01.01.2019 – 31.08.2019
4.		sprzątaczką	01.03.2019 – 31.12.2019
5.		nauczyciel przedszkola	01.05.2019 – 31.07.2019, 01.08.2019 – 31.07.2020
6.		pomoc nauczyciela	01.09.2019 – 31.11.2019
<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę o dzieło</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	obowiązki	okres zatrudnienia
1.		prowadzenie zajęć z języka niemieckiego	od 01.01.2019
2.		prowadzenie zajęć z języka angielskiego	od 01.01.2019
<i>Wykaz osób zatrudnionych na umowę zlecenie</i>			
Lp.	Nazwisko i imię	obowiązki	okres zatrudnienia
1.		opieka nad dziećmi przedszkolnymi	01.01.2019 – 30.06.2019
2.		prowadzenie zajęć dydaktycznych w przedszkolu	01.01.2019 – 31.12.2019
3.		zajęcia sportowe w przedszkolu	15.10.2019 – 30.06.2020

Sprawdzono Rozliczenie dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Kołaczkowo w 2018 roku i w 2019 roku.

- **Z roku 2018** sprawdzono pozycje zawarte w „Rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Gminy Kołaczkowo w 2018 roku” tj. pozycja od nr 1 do nr 9, złożonym do Urzędu Gminy w Kołaczkowo w dniu 16.01.2019 r. przez Niepubliczne Przedszkole

Pozycja nr 1 – Faktura nr 01/09/2018/ZSP z dnia 03.09.2018 r. wystawiona przez Gminę Kołaczkowo Plac Reymonta 3 62-306 Kołaczkowo na kwotę dotyczy najmu za lokal w Borzykowie ul. Wrzesińska 49 za m-c wrzesień 2018 r.

Pozycja nr 2 – Lista płac nr Lp 0002/2018 za okres 09/2018 na kwotę

Pozycja nr 3 – Lista płac nr Lp 0005/2018 za okres 09/2018 na kwotę



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Pozycja nr 23 – Faktura nr 1141/000630/310319/05 z dnia 31.03.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę - dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.

Pozycja nr 25 - Faktura nr FV/101/2019 z dnia 29.03.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę - dotyczy usługi księgowej za miesiąc marzec.

Pozycja nr 28 – Faktura nr FS 314/4/MAR/2019 z dnia 29.04.2019 r. wystawiona przez MAR PAK Jotrans Błażej Józwiak Usługi Transportowe ul. Osiedłowa 10 62-302 Węgierki na kwotę - dotyczy zakupu środków czystości.

Pozycja nr 29 - Faktura nr FV/153/2019 z dnia 30.04.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę dotyczy usługi księgowej za miesiąc kwiecień.

Pozycja nr 30 – Faktura nr 10101899/P408/2019 z dnia 04.05.2019 wystawiona przez JYSK Sp. z o.o. ul. Meteorytowa 13 80-299 Gdańsk na kwotę – dotyczy zakupu rolet wewnętrznych.

Pozycja nr 32 - Faktura nr FS 260/5/MAR/2019 z dnia 18.05.2019 r. wystawiona przez MAR PAK Jotrans Błażej Józwiak Usługi Transportowe ul. Osiedłowa 10 62-302 Węgierki na kwotę – dotyczy zakupu środków czystości.

Pozycja nr 38 – Faktura nr FS-1944/04/2019/RO z dnia 12.04.2019 r. wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 46 93-428 Łódź na kwotę – dotyczy zakupu kredek ołówkowych.

Pozycja nr 39 – Faktura nr FVKOŁACZKOWOKL/19/181 z dnia 16.04.2019 r. wystawiona przez MATTEO Sp. z o.o. Sp. k. Sklep Kołaczkowo ul. Wrzesińska 62-306 Kołaczkowo na kwotę - dotyczy zakupu artykułów spożywczych.

Pozycja nr 40 – Faktura nr FP08105/05/19 z dnia 31.05.2019 r. wystawiona przez TINOS Sp. z o.o. ul. Kościuszki 14F 62-300 Września na kwotę - dotyczy zakupu artykułów naprawczych do ogrodzenia.

Pozycja nr 42 – Faktura nr 1141/00983/050619/05 z dnia 05.06.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę - dotyczy zakupu środków czystości.

Pozycja nr 43 - Faktura nr FS 286/6/MAR/2019 z dnia 22.06.2019 r. wystawiona przez MAR PAK Jotrans Błażej Józwiak Usługi Transportowe ul. Osiedłowa 10 62-302 Węgierki na kwotę - dotyczy zakupu środków czystości.

Pozycja nr 44 – Faktura nr 427/BŁ/2019 z dnia 26.06.2019 r. wystawiona przez MARTEL – EDU Stanisław Jędrzyak ul. Godebskiego 21 62-800 Kalisz na kwotę - dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Pozycja nr 45 - Faktura nr FVKOŁACZKOWOKL/19/207 z dnia 29.06.2019 r. wystawiona przez MATTEO Sp. z o.o. Sp. k. Sklep Kołaczkowo ul. Wrzesińska 62-306 Kołaczkowo na kwotę - dotyczy zakupu artykułów spożywczych.

Pozycja nr 4 - Lista płac nr Lp 0002/2019 za okres 01/2019 na kwotę

Pozycja nr 12 - Lista płac nr Lp 0004/2019 za okres 02/2019 na kwotę

Pozycja nr 22 - Lista płac nr Lp 0006/2019 za okres 03/2019 na kwotę

Pozycja nr 35 - Lista płac nr Lp 0008/2019 za okres 04/2019 na kwotę

Pozycja nr 37 - Lista płac nr Lp 00010/2019 za okres 05/2019 na kwotę

Pozycja nr 47 - Lista płac nr Lp 0012/2019 za okres 6/2019 na kwotę
W rozliczeniu dotacji wykazano kwotę

STRONA 2 rozliczenia dotacji:

Pozycja nr 12 – Faktura nr 352102025/07/19 z dnia 13.07.2019 r. wystawiona przez Biedronka „Sklep 3521” ul. Wrocławska 34 62-300 Września na kwotę - dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.

Pozycja nr 13 - Faktura nr FV/308/2019 z dnia 31.07.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę dotyczy usługi księgowej za miesiąc lipiec.

Pozycja nr 14 – Faktura nr 1141/00390/030819/02 z dnia 03.08.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę - dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.

Pozycja nr 17 – Faktura nr AUC/117/2019/11328 z dnia 24.08.2019 r. wystawiona przez AUCHAN POLSKA Sp. z o.o. ul. Puławska 46 05-500 Piaseczno na kwotę dotyczy zakupu artykułów spożywczych i papierniczych.

Pozycja nr 18 – Faktura nr F/205/2019/143129 z dnia 24.08.2019 r. wystawiona przez IKEA Retail Sp. z o.o. Janki Plac Szwedzki 3 05-090 Raszyn na kwotę dotyczy zakupu wyposażenia.

Pozycja nr 19 - Faktura nr FS-5003/08/2019/RO z dnia 26.08.2019 r. wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 46 93-428 Łódź na kwotę - dotyczy zakupu łóżek przedszkolnych.

Pozycja nr 20 - Faktura nr FS-5904/08/2019/RO z dnia 28.08.2019 r. wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 46 93-428 Łódź na kwotę dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Pozycja nr 21 - Faktura nr FS-5905/08/2019/RO z dnia 28.08.2019 r. wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 46 93-428 Łódź na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu łóżek przedszkolnych.

Pozycja nr 22 - Faktura nr FA/486/K/2019 z dnia 31.08.2019 r. wystawiona przez „MACH-PASZ” Katarzyna Dębicka ul. Czerniejewska 4 62-300 Września na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu węgla.

Pozycja nr 23 - Faktura nr FV/358/2019 z dnia 31.08.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę _____ zł – dotyczy usługi księgowej za miesiąc sierpień.

Pozycja nr 25 - Faktura nr 553/BŁ/2019 z dnia 04.09.2019 r. wystawiona przez MARTEL – EDU Stanisław Jędrzyak ul. Godebskiego 21 62-800 Kalisz na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.

Pozycja nr 26 – Faktura nr FA/7123/2019/5460 z dnia 05.09.2019 r. wystawiona przez Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp. k. ul. Miłosławska 10 62-300 Września na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu artykułów spożywczych, artykułów biurowych i środków czystości.

Pozycja nr 27 - Faktura nr FS 185/9/MAR/2019 z dnia 13.09.2019 r. wystawiona przez MAR PAK Jotrans Błażej Józwiak Usługi Transportowe ul. Osiedlowa 10 62-302 Węgiełki na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu środków czystości.

Pozycja nr 29 - Faktura nr FA/7687/2019/5460 z dnia 27.09.2019 r. wystawiona przez Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp. k. ul. Miłosławska 10 62-300 Września na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.

Pozycja nr 30 - Faktura nr 636/BŁ/2019 z dnia 30.09.2019 r. wystawiona przez MARTEL – EDU Stanisław Jędrzyak ul. Godebskiego 21 62-800 Kalisz na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.

Pozycja nr 33 - Faktura nr FA/7930/2019/5460 z dnia 05.10.2019 r. wystawiona przez Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp. k. ul. Miłosławska 10 62-300 Września na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu artykułów spożywczych, środków czystości i materiałów papierniczych.

Pozycja nr 34 - Faktura nr 1141/00027/171019/06 z dnia 17.10.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.

Pozycja nr 35 – Faktura nr FAV/1214 z dnia 23.10.2019 r. wystawiona przez EURO-NET Sp. z o.o. „Sklep Września” ul. Kaliska 34 62-300 Września na kwotę _____ zł – dotyczy zakupu telefonu.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Pozycja nr 36 - Faktura nr 1141/00032/271019/05 z dnia 27.10.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę – dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.

Pozycja nr 37 – Faktura nr 25/10/2019 z dnia 31.10.2019 r. wystawiona przez FHU Haft-Graf ul. Dębowa 19 87-125 Dzikowo na kwotę – dotyczy zakupu środków czystości.

Pozycja nr 41 – Faktura nr 160/2019 z dnia 08.11.2019 r. wystawiona przez Cukiernia System Kuczora s.c. Kuczora Przemysław, Wiesława Kuczora Bierzglinek ul. Platanowa 1 62-300 Września na kwotę - dotyczy zakupu tortu.

Pozycja nr 42 - Faktura nr 1141/00091/051119/03 z dnia 05.11.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę – dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.

Pozycja nr 43 - Faktura nr F/205/2020/32487 z dnia 18.11.2019 r. wystawiona przez IKEA Retail Sp. z o.o. Janki Plac Szwedzki 3 05-090 Raszyn na kwotę 1 - dotyczy zakupu wyposażenia.

Pozycja nr 44 - Faktura nr AUC/117/2019/15680 z dnia 18.11.2019 r. wystawiona przez AUCHAN POLSKA Sp. z o.o. ul. Puławska 46 05-500 Piaseczno na kwotę dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.

Pozycja nr 45 – Faktura nr 8023/RWS/2019 z dnia 20.11.2019 przez Konstruktor Sp. z o.o. ul. Roosevelta 118 62-200 Gniezno na kwotę 1 – dotyczy zakupu wyposażenia.

Pozycja nr 46 - Faktura nr FV/514/2019 z dnia 29.11.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę dotyczy usługi księgowej za miesiąc listopad.

Pozycja nr 4 - Lista płac nr Lp 00016/2019 za okres 09/2019 na kwotę

Pozycja nr 6 - Lista płac nr Lp 00018/2019 za okres 10/2019 na kwotę

Pozycja nr 8 - Lista płac nr Lp 0020/2019 za okres 11/2019 na kwotę

Pozycja nr 9 - Lista płac nr Lp 0021/2019 za okres 12/2019 na kwotę
Wykazana kwota w rozliczeniu dotacji

Pozycja nr 10 - Lista płac nr Lp 0022/2019 za okres 12/2019 na kwotę

STRONA 3 rozliczenia dotacji:

Pozycja nr 1 - Faktura nr 1141/00038/221219/03 z dnia 22.12.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę – dotyczy zakupu artykułów spożywczych i środków czystości.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Pozycja nr 2 - Faktura nr FA/10213/2019/5460 z dnia 22.12.2019 r. wystawiona przez Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp. k. ul. Miłosławska 10 62-300 Września na kwotę
dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.

Pozycja nr 3 – Faktura nr 149/11343/2019 z dnia 20.12.2019 wystawiona przez DINO Polska S.A. Market D-1343 ul. Wymysłowska 2 62-310 Pyzdry na kwotę
- dotyczy zakupu artykułów spożywczych.

Pozycja nr 4 – Faktura nr 101/2019/Pyzdry z dnia 20.11.2019 r. wystawiona przez Handel Artykułami Ogólnoprzemysłowymi Dawid Sołtysiak ul. Słowackiego 2/38 63-322 Gołuchów na kwotę
– dotyczy zakupu materiałów papierniczych i środków czystości.

Pozycja nr 5 - Faktura nr 9966/RWS/2019 z dnia 28.12.2019 przez Konstruktor Sp. z o.o. ul. Roosevelta 118 62-200 Gniezno na kwotę
- dotyczy zakupu artykułów remontowych.

Pozycja nr 6 - Faktura nr 784/BŁ/2019 z dnia 19.11.2019 r. wystawiona przez MARTEL – EDU Stanisław Jędrysiak ul. Godebskiego 21 62-800 Kalisz na kwotę
dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.

Pozycja nr 7 – Faktura nr FVP/MK/00004/10/2019 z dnia 03.10.2019 wystawiona przez Spółdzielnia Inwalidów „Przyjaźń” ul. Piastów 2 62-400 Słupca na kwotę
dotyczy zakupu artykułów do wyposażenia.

Pozycja nr 8 – Faktura nr 4126/2019 z dnia 18.12.2019 r. wystawiona przez SztukaOzdabiania.pl Łukasz Zimka 99-232 Zadzim Kazimierzew 37/11 na kwotę
dotyczy zakupu pomocy dydaktycznych.

Dokumentacja organizacyjna i z przebiegu nauczania poddana weryfikacji w zakresie oddziaływania na wydatek publiczny

1. Dzienniki zajęć przedszkola 2018/2019, 2019/2020
2. Umowy o świadczenie usług przedszkolnych – 5 szt.
3. Statut przedszkola

WNIOSKI KOŃCOWE:

1. Dla oceny prawidłowości pokrycia wydatków z dotacji oświatowej, w oparciu o przepis art. 35 ust. 1 u.f.z.o., trzeba zwrócić uwagę przede wszystkim na jasno określony w tym przepisie cel dotacji jakim jest kształcenie, wychowanie, opieka i profilaktyka społeczna. Temu więc celowi mają bezpośrednio służyć środki publiczne w postaci dotacji i to na zasadzie wyłączności. Rola dotacji oświatowej nie polega zatem na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez przedszkole bądź osobę je prowadzącą, czy też pokrywania wszelkich ich wydatków. Nie sposób przyjąć, że dotacja może być wydatkowana na każdy cel.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

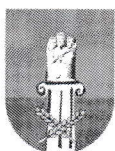
- I. Stwierdza się, że **liczba dzieci** wykazana w informacjach miesięcznych za rok 2018 jest nieprawidłowa, bowiem zgodnie z art. 31 ust. 3 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo Oświatowe wychowaniem przedszkolnym może zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości:
1. w miesiącu wrześniu 2018 r. wykazano za dużo o jedno dziecko bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 16.03.2016 r.),

<i>2018 r.</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja należna</i>	<i>Różnica</i>
Wrzesień			
Październik			0,00
Listopad			0,00
Grudzień			0,00
Razem			

Kwota w wysokości 1 – podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ została pobrana w nadmiernej wysokości.

- II. Stwierdza się, że **liczba dzieci** wykazana w informacjach miesięcznych za rok 2019 jest nieprawidłowa, bowiem zgodnie z art. 31 ust. 3 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo Oświatowe wychowaniem przedszkolnym może zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości:
1. w miesiącu styczniu 2019 r. wykazano za dużo o jedno dziecko, bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 14.07.2016 r.),
 2. w miesiącu wrześniu 2019 r. w dzienniku zajęć przedszkola wykazano 17 dzieci, w informacji miesięcznej składanej do Urzędu Gminy w Kołaczkwie 16 dzieci; prawidłowa liczba dzieci do otrzymania dotacji to 15 – wykazano za dużo o jedno dziecko, bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 19.04.2017 r.),
 3. w miesiącu październiku 2019 r. w dzienniku zajęć przedszkola wykazano 18 dzieci, w informacji miesięcznej składanej do Urzędu Gminy w Kołaczkwie 17 dzieci; prawidłowa liczba dzieci do otrzymania dotacji to 16 – wykazano za dużo o jedno dziecko, bowiem w powyższym m-cu nie miało skończone jeszcze 2,5 lat (dziecko urodzone 19.04.2017 r.).

<i>2019 r.</i>	<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja należna</i>	<i>Różnica</i>
Styczeń			
Luty			0,00
Marzec			0,00
Kwiecień			0,00
Maj			0,00



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Czerwiec	0,00
Lipiec	0,00
Sierpień	0,00
Wrzesień	
Październik	
Listopad	0,00
Grudzień	0,00
Razem	

Kwota w wysokości _____ **- podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ została pobrana w nadmiernej wysokości.**

III. Stwierdza się, że niektóre **wydatki roku 2018** zostały błędnie wykazane w rozliczeniu dotacji:

1. Faktura nr 01/09/2018/ZSP z dnia 03.09.2018 r. wystawiona przez Gminę Kołaczkowo Plac Reymonta 3 62-306 Kołaczkowo na kwotę _____

Wydatek w kwocie _____ **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ brak potwierdzenia zapłaty z r-ku bankowego przedszkola.**

2. Lista płac nr Lp 0002/2018 za okres 09/2018 na kwotę brutto _____ zł. Wynagrodzenie netto pracowników w kwocie _____ nie zostało zapłacone z r-ku bankowego przedszkola, nie został również zapłacony podatek dochodowy – brak potwierdzenia zapłaty. Przelewem bankowym uregulowane zostały składki ZUS w kwocie _____ w dniu 15.10.2018 r.

Kwota _____ **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ brak potwierdzenia zapłaty z r-ku bankowego przedszkola.**

3. Lista płac nr Lp 0005/2018 za okres 09/2018 na kwotę brutto _____ w rozliczeniu dotacji wykazano kwotę _____

Wydatek w kwocie _____ **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie zostało uregulowane gotówką – brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wynagrodzenia.**

4. Faktura nr 484/2018 z dnia 08.10.2018 r. wystawiona przez Szkolmeb Piotr Płocki Młodziejewice 2a 62-420 Strzałkowo na kwotę _____

Wydatek w kwocie _____ **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ faktura została wystawiona na: Zo-Ja**

powinna być wystawiona na Niepubliczne Przedszkole
- podmiot dotowany.

5. Lista płac nr Lp 0006/2018 za okres 11/2018 na kwotę _____ Przelewem bankowym w dniu 09.12.2018 r. uregulowane zostały wynagrodzenia pracowników w kwocie _____ oraz zapłacony został podatek dochodowy w kwocie _____



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Kwota _____ podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ brak potwierdzenia zapłaty składek ZUS z r-ku bankowego przedszkola.

6. Lista płac nr Lp 0008/2018 za okres 12/2018 na kwotę _____ Brak potwierdzenia zapłaty wynagrodzenia pracownikom, podatku dochodowego oraz składek ZUS.

Kwota _____ - podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ brak potwierdzenia zapłaty z r-ku bankowego przedszkola.

IV. Stwierdza się, że niektóre **wydatki roku 2019** zostały błędnie wykazane w rozliczeniu dotacji:

1. Faktura nr 1141/00124/050119/05 z dnia 05.01.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę _____
Zakupy w kwocie _____ zł, które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Wydatek w kwocie _____ - podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ faktura została zapłacona gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
2. Faktura nr FV/3/2019 z dnia 31.01.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę _____ dotyczy usługi księgowej za miesiąc styczeń.
Wydatek w kwocie _____ zł – podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ umowa zawarta jest z Iwona Jakubowską, a powinna być zawarta z Niepublicznym Przedszkolem _____ ” – podmiot dotowany. Rodzaj okazanej dokumentacji dowodzi rozliczania i księgowania operacji z działalności gospodarczej osoby fizycznej, a nie przedszkola.
3. Faktura nr FA/67/K/2019 z dnia 09.02.2019 r. wystawiona przez „MACH-PASZ” Katarzyna Dębicka ul. Czerniejewska 4 62-300 Września na kwotę _____
Wydatek w kwocie _____ odlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ kwota faktury została błędnie wykazana w rozliczeniu dotacji w wysokości _____
4. Faktura nr FV/50/2019 z dnia 28.02.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę _____ dotyczy usługi księgowej za miesiąc luty.
Wydatek w kwocie _____ – podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ umowa zawarta jest z _____ a powinna być zawarta z Niepublicznym Przedszkolem _____ dmiot dotowany. Rodzaj okazanej dokumentacji dowodzi rozliczania i księgowania operacji z działalności gospodarczej osoby fizycznej, a nie przedszkola.
5. Faktura nr F 02323/MAG-1/2019 z dnia 05.03.2019 r. wystawiona przez Typograf Zbigniew Karcz, Grzegorz Orwat Spółka Jawna ul. Koszarowa 18 62-300 Września na kwotę _____



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Wydatek w kwocie _____ **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ faktura została wystawiona: na Zo-Ja**
_____, **powinna być wystawiona na Niepubliczne Przedszkole**
podmiot dotowany.

Wydatek w kwocie _____ **zł został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

6. Faktura nr 433/2019 z dnia 08.03.2019 r. wystawiona przez REGARD s.c. Agnieszka Szymańska – Soberka, Grzegorz Soberka ul. Limanowskiego 63/53 91-329 Łódź na kwotę _____

Wydatek w kwocie _____ **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

7. Faktura nr 434/2019 z dnia 08.03.2019 r. wystawiona przez REGARD s.c. Agnieszka Szymańska – Soberka. Grzegorz Soberka ul. Limanowskiego 63/53 91-329 Łódź na kwotę _____

Wydatek w kwocie _____ **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

8. Faktura nr FS-453/03/2019/S z dnia 27.03.2019 r. wystawiona przez Media Rodzina Sp. z o.o. ul. Pasieka 24 61-657 Poznań na kwotę _____

Wydatek w kwocie _____ **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

9. Faktura nr 1141/000630/310319/05 z dnia 31.03.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę _____
Zakupy w kwocie _____ zł, które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wydatek w kwocie _____ **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

10. Faktura nr FV/101/2019 z dnia 29.03.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę _____
dotyczy usługi księgowej za miesiąc marzec.

Wydatek w kwocie _____ **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ umowa zawarta jest _____ powinna być zawarta z Niepublicznym Przedszkolem _____ – podmiot dotowany. Rodzaj okazanej dokumentacji dowodzi rozliczania i księgowania operacji z działalności gospodarczej osoby fizycznej, a nie przedszkola.**



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

11. Faktura nr FS 314/4/MAR/2019 z dnia 29.04.2019 r. wystawiona przez MAR PAK Jotrans Błażej Józwiak Usługi Transportowe ul. Osiedlowa 10 62-302 Węgierki na kwotę

Wydatek w kwocie **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

12. Faktura nr FV/153/2019 z dnia 30.04.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę dotyczy usługi księgowości za miesiąc kwiecień.

Wydatek w kwocie **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ umowa zawarta jest z winna być zawarta z Niepublicznym Przedszkolem - podmiot dotowany. Rodzaj okazanej dokumentacji dowodzi rozliczania i księgowania operacji z działalności gospodarczej osoby fizycznej, a nie przedszkola.**

13. Faktura nr 10101899/P408/2019 z dnia 04.05.2019 wystawiona przez JYSK Sp. z o.o. ul. Meteorytowa 13 80-299 Gdańsk na kwotę

Wydatek w kwocie **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

14. Faktura nr FS 260/5/MAR/2019 z dnia 18.05.2019 r. wystawiona przez MAR PAK Jotrans Błażej Józwiak Usługi Transportowe ul. Osiedlowa 10 62-302 Węgierki na kwotę

Wydatek w kwocie **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

15. Faktura nr FS-1944/04/2019/RO z dnia 12.04.2019 r. wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 46 93-428 Łódź na kwotę

Wydatek w kwocie **odlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

16. Faktura nr FVKOŁACZKOWOKL/19/181 z dnia 16.04.2019 r. wystawiona przez MATTEO Sp. z o.o. Sp. k. Sklep Kołaczkowo ul. Wrzesińska 62-306 Kołaczkowo na kwotę

Wydatek w kwocie **odlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**

Wydatek w kwocie **podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

17. Faktura nr FP08105/05/19 z dnia 31.05.2019 r. wystawiona przez TINOS Sp. z o.o. ul. Kościuszki 14F 62-300 Września na kwotę
Wydatek w kwocie _____ odlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
18. Faktura nr 1141/00983/050619/05 z dnia 05.06.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę
Wydatek w kwocie _____ podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
19. Faktura nr FS 286/6/MAR/2019 z dnia 22.06.2019 r. wystawiona przez MAR PAK Jotrans Błażej Józwiak Usługi Transportowe ul. Osiedlowa 10 62-302 Węgierki na kwotę
Wydatek w kwocie _____ podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
20. Faktura nr 427/BŁ/2019 z dnia 26.06.2019 r. wystawiona przez MARTEL – EDU Stanisław Jędrysiak ul. Godebskiego 21 62-800 Kalisz na kwotę
Wydatek w kwocie _____ odlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
21. Faktura nr FVKOŁACZKOWOKL/19/207 z dnia 29.06.2019 r. wystawiona przez MATTEO Sp. z o.o. Sp. k. Sklep Kołaczkowo ul. Wrzesińska 62-306 Kołaczkowo na kwotę
Wydatek w kwocie _____ odlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
Wydatek w kwocie _____ odlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
22. Faktura nr 352102025/07/19 z dnia 13.07.2019 r. wystawiona przez Biedronka „Sklep 3521” ul. Wrocławska 34 62-300 Września na kwotę
Zakupy w kwocie _____ które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Wydatek w kwocie _____ zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
23. Faktura nr FV/308/2019 z dnia 31.07.2019 wystawiona przez Biuro Rachunkowe DAMAKO Daria Kowalska ul. Wolności 40b 62-200 Gniezno na kwotę
dotyczy usługi księgowej za miesiąc lipiec.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

- Wydatek w kwocie** **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ umowa zawarta jest z** **powinna być zawarta z Niepublicznym Przedszkolem** **- podmiot dotowany. Rodzaj okazanej dokumentacji dowodzi rozliczania i księgowania operacji z działalności gospodarczej osoby fizycznej, a nie przedszkola.**
24. Faktura nr 1141/00390/030819/02 z dnia 03.08.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę
Zakupy w kwocie zł, które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Wydatek w kwocie **zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**
25. Faktura nr AUC/117/2019/11328 z dnia 24.08.2019 r. wystawiona przez AUCHAN POLSKA Sp. z o.o. ul. Puławska 46 05-500 Piaseczno na kwotę
Zakupy w kwocie zł, które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Wydatek w kwocie **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ kwota faktury została błędnie wykazana w rozliczeniu dotacji w wysokości**
Wydatek w kwocie **zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**
26. Faktura nr F/205/2019/143129 z dnia 24.08.2019 r. wystawiona przez IKEA Sp. z o.o. Janki Plac Szwedzki 3 05-090 Raszyn na kwotę
W rozliczeniu dotacji wskazano kwotę
Wydatek w kwocie **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**
27. Faktura nr FS-5003/08/2019/RO z dnia 26.08.2019 r. wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 46 93-428 Łódź na kwotę
Wydatek w kwocie **– podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**
28. Faktura nr FS-5904/08/2019/RO z dnia 28.08.2019 r. wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 46 93-428 Łódź na kwotę
Wydatek w kwocie **zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.**



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

35. Faktura nr FA/7687/2019/5460 z dnia 27.09.2019 r. wystawiona przez Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp. k. ul. Miłosławska 10 62-300 Września na kwotę
Zakupy w kwocie zł (pozycje z faktury nr 1, 2, 3, 4, 5, 9, 10, 11), które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
36. Faktura nr 636/BŁ/2019 z dnia 30.09.2019 r. wystawiona przez MARTEL – EDU Stanisław Jędrusiak ul. Godebskiego 21 62-800 Kalisz na kwotę
Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
37. Faktura nr FA/7930/2019/5460 z dnia 05.10.2019 r. wystawiona przez Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp. k. ul. Miłosławska 10 62-300 Września na kwotę
Zakupy w kwocie zł (pozycje z faktury nr 6, 8, 9, 10, 11, 12), które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
38. Faktura nr 1141/00027/171019/06 z dnia 17.10.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę
Zakupy w kwocie zł, które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
39. Faktura nr FAV/1214 z dnia 23.10.2019 r. wystawiona przez EURO-NET Sp. z o.o. „Sklep Września” ul. Kaliska 34 62-300 Września na kwotę
Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
40. Faktura nr 1141/00032/271019/05 z dnia 27.10.2019 r. wystawiona przez Lidl Sp. z o.o. Sp. k. ul. Kościuszki 62-300 Września na kwotę
Zakupy w kwocie zł, które dotyczą nabycia artykułów spożywczych stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - art. 35 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

51. Faktura nr 101/2019/Pyzdry z dnia 20.11.2019 r. wystawiona przez Handel Artykułami Ogólnoprzemysłowymi Dawid Sołtysiak ul. Słowackiego 2/38 63-322 Gołuchów na kwotę

Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.

52. Faktura nr 9966/RWS/2019 z dnia 28.12.2019 przez Konstruktor Sp. z o.o. ul. Roosevelta 118 62-200 Gniezno na kwotę

Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.

53. Faktura nr 784/BŁ/2019 z dnia 19.11.2019 r. wystawiona przez MARTEL – EDU Stanisław Jędrysiak ul. Godebskiego 21 62-800 Kalisz na kwotę

Wydatek w kwocie ł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.

54. Faktura nr FVP/MK/00004/10/2019 z dnia 03.10.2019 wystawiona przez Spółdzielnia Inwalidów „Przyjaźń” ul. Piastów 2 62-400 Słupca na kwotę

Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.

55. Faktura nr 4126/2019 z dnia 18.12.2019 r. wystawiona przez SztukaOzdabiania.pl Łukasz Zimka 99-232 Zadzim Kazimierzew 37/11 na kwotę :

W rozliczeniu dotacji wykazano kwotę

Wydatek w kwocie ł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.

56. Lista płac nr Lp 0002/2019 za okres 01/2019 na kwotę ---

Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone w niepełnej wysokości.

Wydatek w kwocie ł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.

57. Lista płac nr Lp 0004/2019 za okres 02/2019 na kwotę :

Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone w niepełnej wysokości.

Wydatek w kwocie ł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

58. Lista płać nr Lp 0006/2019 za okres 03/2019 na kwotę
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone w niepełnej wysokości.
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
59. Lista płać nr Lp 0008/2019 za okres 04/2019 na kwotę
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone w niepełnej wysokości.
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
60. Lista płać nr Lp 00010/2019 za okres 05/2019 na kwotę
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone w niepełnej wysokości.
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
61. Lista płać nr Lp 0012/2019 za okres 6/2019 na kwotę
W rozliczeniu dotacji wykazano kwotę
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone w niepełnej wysokości.
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
62. Lista płać nr Lp 00016/2019 za okres 09/2019 na kwotę
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone w niepełnej wysokości.
63. Lista płać nr Lp 00018/2019 za okres 10/2019 na kwotę
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
64. Lista płać nr Lp 0020/2019 za okres 11/2019 na kwotę
Wydatek w kwocie podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ został uregulowany gotówką - brak operacji na r-ku bankowym przedszkola potwierdzającej wypłatę gotówki na pokrycie w/w wydatku.
65. Lista płać nr Lp 0021/2019 za okres 12/2019 na kwotę
Wykazana kwota w rozliczeniu dotacji



URZĄD GMINY W KOŁACZKOWIE

Plac Reymonta 3, 62-306 Kołaczkowo

Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracowników, podatek dochodowy i składki ZUS zostały zapłacone w roku 2020.

66. Lista płac nr Lp 0022/2019 za okres 12/2019 na kwotę

Wydatek w kwocie zł podlega zwrotowi do budżetu gminy, ponieważ wynagrodzenie pracowników, podatek dochodowy i składki ZUS zostały zapłacone w roku 2020.

V. Celem potwierdzenia posiadania odpowiednich kwalifikacji do pracy na stanowisku nauczyciela przedszkola przez dwóch pracowników zatrudnionych w Niepublicznym Przedszkolu w Borzykowie zostało wysłane pismo do Kuratorium Oświaty w Poznaniu.

VI. W latach 2018 i 2019 w Statucie Niepublicznego Przedszkola w Borzykowie widniał zapis: „§ 8. *Przedszkole jest placówką opiekuńczo – wychowawczo – dydaktyczną zapewniającą opiekę, wychowanie i naukę dzieciom w wieku od 3 – 5 lat.*” Podczas kontroli stwierdzono, że do przedszkola przyjmowane były dzieci w młodszym wieku.

Wydatki z dotacji, których źródłem są pieniądze publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- ✓ uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- ✓ optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- ✓ w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- ✓ w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Protokół kontroli zawiera 28 ponumerowanych stron.

PRAWO WNIESIENIA ZASTRZEŻEŃ

/zgodnie z zapisami uchwały/

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole.

Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolerom na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

W przypadku złożenia zastrzeżeń, o których mowa, kontrolujący dokonują ich analizy, a w razie konieczności podejmą dodatkowe czynności kontrolne.

