Szczecin 04.07.2016

DYREKTOR
ds. pedagogicznych
mgr Maria Podoszewska-Matelko

MANAGER
Bożena Malwik

PROTOKÓŁ KONTROLI
P/15/16

przeprowadzonej w Punkcie Przedszkolnym Dzwoneczek (zw. dalej Punktem) przy ul. 5 lipca 1 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2015 r. udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadził: [redacted] – [redacted], Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 26/16 z dnia 12.04.2016 r. z terminem ważności do dnia 6.06.2016 r., wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna:

1. uchwała Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin zw. dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji,
2. art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym od 1.01. do 20.12.2015 r. i Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 – w brzmieniu obowiązującym od 21.12.2015 r.), zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2015 r. dotacji z Urzędu Miasta Szczecin (w tym m.in. faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenie, listy płac, rachunki od umów zleceń, wyciągi bankowe, raporty kasowe),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2015 r. dotacji przedłożone od Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie dzieci przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- dzienniki zajęć oraz księgę dzieci.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Punkt Przedszkolny Dzwoneczek, ul. 5 lipca 1, 70-376 Szczecin.
2. Punkt Przedszkolny Dzwoneczek przy ul. 5 lipca 1 w Szczecinie został wpisany do rejestru szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 5 września 2014 r. pod numerem WOś-V.4430.638.2014 (zaświadczenie z dnia 5 września 2014 r. wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora

Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Beatę Misiak). Zaświadczenie o dokonaniu zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej z dnia 17.04.2015 r. wydane przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Annę Grabowską (zmiana osób prowadzących placówkę).

3. Dyrektorem Punktu w 2015 r. był pan [redacted] – do dnia 1 kwietnia oraz pani Maria Podeszewska – Mateńko – od 1 kwietnia, zw. dalej Dyrektorem.
4. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
5. Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę. Dotację przekazano w 12 częściach.
6. Ewidencja dzieci uczęszczających do Punktu prowadzona była w dziennikach zajęć oraz w księdze uczniów.

Organem prowadzącym Punkt były osoby fizyczne, odpowiednio:

- wg zaświadczenia z dnia 5.09.2014 r. o wpisie do ewidencji działalności oświatowej:

1. Bartosz Mateńko,
2. [redacted]

- wg zaświadczenia z dnia 17.04.2015 r. o dokonaniu zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej:

1. Bartosz Mateńko,
2. [redacted]
3. M. Podeszewska – Mateńko.

Do ewidencji działalności oświatowej wpisany został wieloosobowy organ prowadzący Punkt, a to oznacza że każda osoba ma przymiot organu prowadzącego, co zostało potwierdzone przez radcę prawnego UM [redacted]

Na potrzeby prowadzenia Punktu zawiązana została spółka cywilna - umowa zawarta w dniu 28.08.2014 r. między [redacted] Bartosz Mateńko a panem [redacted] Wg § 8 ust. 1 i 2 umowy, wspólnicy, każdy samodzielnie, mogą prowadzić sprawy spółki w zakresie zwykłego zarządu. W sprawach przekraczających zwykły zarząd, a także w tych, w których wartość przekracza jednorazowo kwotę [redacted] zł potrzebna jest uchwała wspólników. Uchwały wspólników zapadają jednomyślnie. Umowa została podpisana przez wspólników spółki.

Aneksem z dnia 1.04.2015 r. do ww. umowy spółki cywilnej, do spółki przystąpiła pani Maria Podeszewska - Mateńko prowadzącą jednoosobową działalność gospodarczą pod nazwą [redacted] Zmianie uległa kwota wymieniona w § 8 ust. 2 umowy, tj. wzrosła do kwoty [redacted] zł. Aneks podpisany został przez wspólników spółki.

W dniu 10.12.2015 r. pan [redacted] wypowiedział udział w spółce (z mocą obowiązującą od dnia 15.12.2015 r. – data otrzymania wypowiedzenia). Dokument został podpisany przez wspólników spółki.

Aneksem z dnia 15.12.2015 r. do umowy spółki cywilnej, w związku z wystąpieniem ze spółki pana [redacted] wspólnikami spółki zostali: [redacted] Bartosz Mateńko i [redacted] Maria Podeszewska – Mateńko. Aneks podpisany został przez wspólników spółki.

Organ prowadzący Punkt mianował pana [redacted] dyrektorem Punktu od dnia 1.10.2014 r. - Informacja Organu Prowadzącego Punkt z dnia 1.10.2014 r., podpisana przez wspólników spółki.

Organ prowadzący Punkt mianował pana B. Mateńko managerem Punktu od dnia 1.10.2014 r. - Informacja Organu Prowadzącego Punkt z dnia 1.10.2014 r., podpisana przez wspólników spółki.

W Informacji Organu Prowadzącego Punkt z dnia 1.10.2014 r., wyznaczone zostały obowiązki managera Punktu, m.in. dysponowanie środkami finansowymi Punktu, zapewnienie prowadzenia dokumentacji księgowej, organizacja zatrudnienia i spraw kadrowych w Punkcie. Dokument podpisał manager B. Mateńko.

W Informacji Organu Prowadzącego Punkt z dnia 1.10.2014 r., ustalone zostało miesięczne wynagrodzenie dla każdego z członków Organu Prowadzącego w kwocie [redacted] zł. Wynagrodzenie to jest ustalane uznaniowo i może zostać zmienione. Dokument podpisał manager B. Mateńko.

Dyrektor [redacted] zrzekł się pełnienia funkcji dyrektora Punktu z dniem 1.04.2015 r. - Informacja Dyrektora Punktu z dnia 1.04.2015 r., podpisana przez pana [redacted]

Organ prowadzący Punkt mianował panią M. Podeszewską - Mateńko dyrektorem Punktu od dnia 1.04.2015 r. - Informacja Organu Prowadzącego Punkt z dnia 1.04.2015 r., podpisana przez wszystkich wspólników spółki.

Organ prowadzący, w dniu 1.04.2015 r. wprowadził w życie Projekt Organizacji Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek, regulujący zasady i organizację pracy Punktu.

Wg § 1 ust. 3 rozdziału II Projektu, organem prowadzącym Punkt jest: Bartosz Mateńko, [redacted] i Maria Podeszewska - Mateńko. Wg preambuły do rozdziału III Projektu, organami Punktu są: dyrektor, nauczyciele, rada pedagogiczna, rada rodziców.

W § 1 rozdziału III Projektu określone zostały kompetencje dyrektora Punktu (m.in. jest przełożonym nauczycieli, zatrudnia i zwalnia pracowników punktu, kieruje bieżącą działalnością placówki, ponosi odpowiedzialność za prawidłowe gromadzenie i przechowywanie dokumentacji Punktu). W § 2 rozdziału III Projektu wskazane zostały kompetencje nauczycieli Punktu.

Wg § 1 rozdziału IV Projektu, Punkt funkcjonuje 12 miesięcy w roku z wyłączeniem przerw świątecznych, ferii zimowych i wakacji chyba, że organ prowadzący postanowi inaczej. Wg § 2 ust. 3 i 4 rozdziału IV Projektu, Punkt przewidziany jest do 25 dzieci. Przynależność dzieci do grup wynika z kryterium możliwości i potrzeb określanych w orzeczeniach i opiniach o WWR oraz innych dokumentach dzieci. Wg § 3 ust. 2 i 5 rozdziału IV Projektu, podstawą w pracy z dziećmi posiadającymi orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego są indywidualne programy edukacyjno terapeutyczne. Warunkiem zapisania dziecka do Punktu jest wypełnienie formularza, wpłacenie wpisowego oraz podpisanie umowy. Wg § 4 ust. 4 i 5 rozdziału IV Projektu, wysokość czesnego wynosi [redacted] zł. Dzieci [redacted] płatności czesnego. Wg § 6 ust. 1 i 2 rozdziału IV Projektu, Punkt zapewnia odpłatne wyżywienie dla dzieci: pierwsze śniadanie, drugie śniadanie, obiad, podwieczorek. Miesięczny koszt wyżywienia wynosi [redacted] zł.

Wg § 1 ust. 2 rozdziału V Projektu, w przypadku dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego i WWR, otrzymują one Indywidualny Program Edukacyjno Terapeutyczny. Wg § 2 ust. 1 i 2 rozdziału V Projektu, Punkt oferuje szeroki zakres zajęć dodatkowych: muzycznych, plastycznych, technicznych, przygotowujących dzieci do samodzielnego funkcjonowania i podniesienia jakości ich życia. Punkt zapewnia również działalność terapeutyczną: terapię mowy i zajęcia logopedyczne, zajęcia z Integracji Sensorycznej, Treningu Słuchowego Johansena, socjoterapii i inne wg potrzeb wynikających z orzeczeń i WWR.

W rozdziale VI Projektu wymienione zostały cele i zadania Punktu (rozwój komunikacji językowej, wspomaganie w rozwoju poznawczym, rozwoju uzdolnień, budowanie systemu wartości, integracja dzieci zdrowych z chorymi). Wg § 3 ust. 1 i 10 rozdziału VI Projektu, dzieci przebywające w Punkcie są pod opieką dwóch nauczycieli, którzy organizują im zajęcia dydaktyczno – wychowawcze oraz zabawę, zgodnie z miesięcznym planem zajęć. Punkt zapewnia higieniczne i bezpieczne warunki dla wszystkich osób przebywających na jego terenie.

W rozdziale VII Projektu określone zostały prawa i obowiązki wychowanków, nauczycieli i rodziców.

Mch

Oryginał Programu został złożony w Urzędzie Miasta w dniu 7.04.2015 r.

Aneksem z dnia 15.12.2015 r. wprowadzone zostały zmiany do ww. Projektu związane przede wszystkich z uruchomieniem drugiego miejsca wykonywania statutowej działalności Punktu – [redacted] oraz zmianami składu organu prowadzącego.

Wcześniej obowiązujący Projekt Organizacji Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek (brak daty uchwalenia i wejścia w życie), podpisany przez wspólników spółki [redacted] i B. Mateńko, w § 2 rozdziału IV przewidywał Punkt dla 2 grup: 8 osobowej i 7 osobowej. Projekt obowiązywał do dnia 31.03.2015 r.

W umowie na świadczenie usług dydaktycznych i opiekuńczo – wychowawczych w zakresie wychowania przedszkolnego, o której mowa w § 3 ust. 5 rozdziału IV ww. Projektu, w § 2 wskazane zostało, że Punkt realizuje zajęcia zgodnie z podstawą programową MEN oraz realizuje program wychowania przedszkolnego w zakresie odbywania przez dzieci 5 letnie obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego. Ponad podstawę programową Punkt prowadzi zajęcia: logorytmikę, zajęcia w [redacted] trening słuchowy Johansena, zajęcia: umuzykalniające, terapeutyczne Integracji Sensorycznej, Treningu Umiejętności Społecznych, kinezjologii oraz zapewnia opiekę psychologa i logopedy. Wg § 4 ust. 3 umowy, rodzice oświadczają, że wyrażają zgodę na stałe dokumentowanie rozwoju dziecka poprzez opis słowny, fotograficzny, filmowy i audio. Wg § 5 umowy, rodzice nie płacą za zajęcia ze specjalistami realizującymi zalecenia z opinii i orzeczenia, odbywającymi się w ramach codziennych zajęć dydaktycznych Punktu. Rodzice zobowiązani są uiścić m.in. jednorazowe wpisowe w wys. [redacted] zł, czesne w wys. [redacted] zł za każdy miesiąc (w przypadku dziecka z orzeczeniem zwolnieni są z czesnego), pokryć koszt podręcznika do nauki dziecka oraz koszt wyżywienia.

I. Udzielenie dotacji w 2015 r.

Manager Punktu Bartosz Mateńko miesięcznie przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie uczniów za 2015 r. Ww. informacja przekazywana była na druku WOś-5b, zamiast na druku Załącznika nr 3 do uchwały Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame.

Wszystkie informacje przekazane zostały w terminie określonym w § 2 ust. 2 pkt 1 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, tj. do 5 dnia każdego miesiąca.

Do ww. informacji dołączane były:

- wnioski o zwiększenie dotacji na dziecko z podaniem imienia i nazwiska oraz daty urodzenia dziecka,
- wykaz dzieci z podaniem imienia i nazwiska oraz daty urodzenia dziecka,
- wykaz dzieci, które zrezygnowały z uczęszczania do Punktu,
- wykaz dzieci z innych gmin z podaniem imienia i nazwiska, daty urodzenia dziecka, adresu zamieszkania, daty zapisu do Punktu i [redacted].

Nie było dokumentu potwierdzającego informowanie Wydziału Oświaty o rodzaju niepełnosprawności u wnioskowanych dzieci.

Na pytanie osoby kontrolującej, w jaki sposób Wydział Oświaty Urzędu Miasta był informowany o rodzajach niepełnosprawności (lub jej braku) w przypadku dzieci wnioskowanych do dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 31.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Organ prowadzący Punkt Przedszkolny Dzwoneczek składa miesięczną informację o aktualnej liczbie uczniów, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do uchwały nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecin z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin. Do miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów (WOś-5b) dołącza się Informację o liczbie dzieci, Informację o odejściu dzieci oraz Wniosek o zwiększenie dotacji na dziecko niepełnosprawne wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Rodzaj niepełnosprawności jest wskazany w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego. W przypadku dzieci normatywnych są one wykazywane w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów."*

Liczba uczniów wskazana w ww. informacjach różniła się z danymi zawartymi w księdze dzieci i przedstawiała się następująco:

Tabela nr 1 – liczba dzieci w okresie I-XII 2015 r.

stan na:	Wg księgi dzieci		Wg zał. nr 3 do uchwały XXXVI/1069/13		różnica		Uwagi
	ogółem	niepełnosprawni	ogółem	niepełnosprawni	ogółem	niepełnosprawni	
1	2	3	4	5	6=2-4	7=3-5	8
31.01.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
28.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
31.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
30.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	
31.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	
30.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	
31.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	
31.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	
30.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	
31.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	
30.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku [redacted] manager Punktu nie wystąpił o dotację w miesiącu styczniu i lutym 2015 r. mimo, że dziecko zostało zapisane do Punktu w dniu 3.11.2014 r. i uczęszczało na zajęcia w miesiącu styczniu i lutym 2015 r. Wg przedstawionej dokumentacji, dziecko uzyskało orzeczenie o niepełnosprawności ruchowej w dniu 12.02.2015 r.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko w dniu 6.05.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„(...)* [redacted] *został zgłoszony do Punktu Przedszkolnego przez matkę ze* [redacted] *i* [redacted] *(...) Zgodnie z dokumentem wewnętrznym placówki* [redacted] *został objęty procedurą adaptacyjną przyjmowania dzieci* [redacted] *do Punktu celem obserwacji i przygotowania* [redacted] *W pierwszym okresie adaptacyjnym dokonujemy diagnozy funkcjonalnej dziecka i decydujemy o uzasadnieniu pobytu dziecka w placówce specjalistycznej jaką jest nasz Punkt Przedszkolny. Diagnozę zgłaszanych dzieci opracowują specjaliści z* [redacted] *z którą Punkt Przedszkolny Dzwoneczek ma zawarte porozumienie o współpracy i specjaliści obsługują specjalne potrzeby edukacyjne dzieci (mają zajęcia w ramach wsparcie rodziny* [redacted] *zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257). W ramach tej współpracy po kilku tygodniowej obserwacji dziecka i wsparcia* [redacted] *otrzymał stosowne do jego potrzeb opinie i diagnozy o poziomie funkcjonowania. W oczekiwaniu na* [redacted] *, przy dużej absencji dziecka, nie chcieliśmy narażać matki na koszty opłaty za pobyt w przedszkolu, których i* [redacted] *tym bardziej, że* [redacted] *. Dopiero gdy* [redacted] *dzięki którym miał zorganizowaną właściwą* [redacted] *do personelu Punktu Przedszkolnego mogła podjąć autonomiczną decyzję o chęci pozostawienia syna w Terapeutycznym Punkcie Przedszkolnym. Wówczas też mając pewność, że nasza oferta* [redacted] *wykazaliśmy dziecko."*

W przypadku [redacted] manager Punktu nie wystąpił o dotację w miesiącu marcu 2015 r. mimo, że dziecko zostało zapisane do Punktu w dniu 23.03.2015 r. Było to niezgodne z § 9 ust. 1 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, wg którego faktyczną liczbę uczniów w niepublicznych innych formach wychowania przedszkolnego wykazuje się wg stanu na ostatni dzień danego miesiąca. Wg przedstawionej dokumentacji, dziecko uzyskało

[redacted]

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko w dniu 6.05.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„(...) [redacted] trafił do nas [redacted] Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 uchwały nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecin z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin, wykazaliśmy [redacted] na ostatni dzień miesiąca mimo, że [redacted] tylko tydzień. Dyrektor poprzedniego przedszkola przekazał mamie [redacted] informację o zasadach funkcjonowania dotacji i zasadach wykazywania dziecka na ostatni dzień miesiąca. Uznaliśmy rację dyrekcji poprzedniego przedszkola o właściwej proporcji czasu opieki nad dzieckiem miedzy obydwoma przedszkolami uzasadniającego otrzymanie dotacji w miesiącu marcu. Dlatego nie wykazaliśmy go w tym miesiącu. W kolejnym miesiącu zgodnie z czasem pobytu w naszym przedszkolu otrzymaliśmy dotację na [redacted]"*

W przypadku [redacted] manager Punktu nie wystąpił o dotację w miesiącu listopadzie 2015 r. mimo, że wg dzienników zajęć, dziecko uczęszczało do Punktu. Było to niezgodne z ww. § 9 ust. 1 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Dziecko zostało zapisane do Punktu w dniu 18.03.2015 r., uzyskało [redacted] w dniu [redacted] Wykazywane było za miesiące III – V jako dziecko zdrowe (naliczona i przekazana została dotacja w wys. odpowiednio: 270,42 zł, 265,89 zł i 266,21 zł) oraz za miesiące VI-X i XII jako dziecko z [redacted] (naliczona i przekazana została dotacja w wys. 1718,30 zł za miesiąc).

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko w dniu 6.05.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„(...) Matka w listopadzie 2015 r. poinformowała nas o [redacted] gdzie [redacted]. Miało to nastąpić pod koniec miesiąca tak, że na dzień wykazywania obecności dzieci, [redacted] była nieobecna. Uznaliśmy, że zgodnie z zapowiedzią [redacted] nie będzie już uczęszczać do Punktu Przedszkolnego. Okazało się jednak, że matka zmieniła zdanie i już w następnym miesiącu dziecko było obecne i wykazane do dotacji."*

Nie wszystkie dzieci uczęszczające do Punktu zostały wykazane w księdze ewidencji dzieci i nie na wszystkie dzieci manager wystąpił o dotację podmiotową (np. [redacted] (uczęszczający do Punktu od 18.05.2015 r., zapisany dopiero 8.09.2015 r.)).

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko w dniu 6.05.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści:

„(...) [redacted] ze względu na [redacted]. Jest dzieckiem [redacted] Przebywanie w grupie dzieci nawet przez kilka godzin skutkuje [redacted] Frekwencja [redacted] jest bardzo

niska. Lekarze zalecają jednak [redacted] w środowisku rówieśniczym ze względu na jego [redacted] przy konieczności zachowaniu przez Punkt Przedszkolny [redacted] Do nich należą wszystkie działania mające na celu kształtowanie odporności [redacted] częste wietrzenie sal, wychodzenie na plac zabaw i zachowanie odpowiedniej temperatury w salach nie większej niż 20 stopni (nie przegrzewanie sal). Matka nie chcąc tracić zajęć [redacted] Podczas pobytu na takich zajęciach [redacted] korzystał z Punktu Przedszkolnego więc jedynie na godziny, nie chcieliśmy wykazywać dziecka dopóki jego kondycja fizyczna nie zostanie wzmocniona, a warunki pobytu w Punkcie Przedszkolnym nie poprawią się. Planowaliśmy modernizację otoczenia i ogrodu, która aktualnie jest zakończona. Matka nie chciała zrezygnować z oferty naszego Punktu Przedszkolnego, bo rozwój [redacted] nawet przy tak dużej absencji jest znakomity. [redacted]

(...) [redacted] jest dzieckiem wychowywanym [redacted] a rodzina jest objęta [redacted] Należy do rodzin [redacted] Do Punktu Przedszkolnego zgłoszona została przez [redacted] ze względu na [redacted] Jednak pracownicy [redacted] nie mają świadomości, że niewiele przedszkoli oferuje kompleksową opiekę, wychowania i terapię w jednym miejscu i są to przedszkola niepubliczne niedostępne finansowo dla rodziny znajdującej się w [redacted] Poza tym, aby dzieci [redacted] mogły być objęte rehabilitacją muszą mieć [redacted]. W momencie zgłoszenia dziecka do Punktu Przedszkolnego, matka powinna opłacać Punkt Przedszkolny, a [redacted] Żyje z [redacted] a dziewczynka nie tylko jest [redacted] zgodnie z procedurą została przyjęta na okres adaptacji i [redacted] Jednak różne [redacted] dziecka, [redacted] że frekwencja miesięczna [redacted] była niewystarczająca, żeby [redacted]. Nie było pewności, że [redacted] zakończy proces diagnostyczny rozpoczęty przez Poradnię. W momencie gdy w końcu udało się opisać zachowania [redacted] jako podstawa do uzyskania [redacted] dziewczynka mogła zostać przyjęta do Punktu Przedszkolnego i wpisana do ewidencji.

(...) [redacted] jest dzieckiem [redacted] dlatego również przychodził na godziny, aby korzystać z zajęć w ramach [redacted] na terenie Punktu Przedszkolnego. [redacted] ma [redacted] a udział w zajęciach

[redacted] odbywające się na terenie Punktu przedszkolnego jest wpisany w ofertę zajęć [redacted] Również w jego wypadku podniesienie standardów specjalnego dostosowania warunków do organizacji procesu dydaktycznego zakończyło się wejściem [redacted] do grupy. Wcześniej był jedynie wpisany do dziennika, aby monitorować jego obecność na zajęciach na godziny zgodnie z procedurą adaptacyjną wewnętrznym dokumentem regulującym organizację opieki i wychowania w Punkcie.

(...) [redacted] mimo wczesnej diagnozy i otrzymania [redacted] i zgłoszenia przez nas [redacted] prawo do dotacji, ze względu na wiek dziecka, zostało zakwestionowane. [redacted] mógł mieć jedynie zajęcia z [redacted] nie mógł być przyjęty do Punktu Przedszkolnego. W tej sprawie konsultowaliśmy się z Wydziałem Oświaty Urzędu Miasta Szczecin, który podzielił nasze stanowisko. [redacted] przychodził do Punktu Przedszkolnego na zajęcia [redacted] (na godziny) i dlatego został wpisany do dziennika zgodnie z procedura adaptacyjną. [redacted] trafił do Punktu Przedszkolnego bardzo wcześnie z podejrzeniem [redacted] Obserwacja specjalistów potwierdziła [redacted] Dziecko otrzymało odpowiednią opinię, na podstawie której przychodziło na zajęcia [redacted] Początkowo sądziliśmy, że część godzin wsparcia będzie realizowane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257) w domu dziecka ze względu na jego wiek. Jednak warunki jakie zastaliśmy w domu: jeden pokój, w którym mieszka pięcioro osób, uniemożliwiały prowadzenie jakichkolwiek zajęć. (...) Ilość godzin wynikająca z przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257) jest tak niewielka (od 4 do 8 w miesiącu) ,że nie jest możliwe zastosowanie zasad wymaganych w [redacted] przebywał codziennie dłużej niż 20 minut wynikających z opinii o potrzebie [redacted] Mimo szybkich postępów w wyniku [redacted] w ramach [redacted] nie mógł być zapisany do Punktu Przedszkolnego ze względu na wiek. Gdy tylko ukończył wymagany wiek 2,5 roku został wpisany do ewidencji i dzienników, gdzie od początku zajęć specjalistycznych był wpisany, aby była monitorowana jego obecność."

W sprawach dot. ewidencji dzieci, poruszanych w powyższej części protokołu, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko w dniu 6.05.2016 r. udzieliła pisemnego uzasadnienia następującej treści: *„Zawsze kierujemy się dobrem dziecka, szczególnie specjalnymi potrzebami wynikającymi z zaburzeń rozwoju, gdyż tylko wczesna interwencja zapewnia wdrożenie właściwych procedur i odpowiedniego postępowania rodziny. Jednocześnie zapewniamy warunki bezpieczeństwa każdemu dziecku zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oświatowego. Tworzymy również wewnętrzne akty prawne, które regulują zasady nauczania, wychowania, opieki i wsparcia specjalistycznego.*

lu. 0.

Procedura wprowadzania dzieci do Punkt Przedszkolnego określa warunki i okres adaptacji dzieci do pobytu w Punkcie Przedszkolnym. Położenie naszego Punktu Przedszkolnego w Śródmieściu skutkuje wieloma trudnymi sytuacjami rodzin, które zgłaszają się do nas z problemami rozwojowymi dzieci. Prawo oświatowe nie zawsze odpowiada na złożone sytuacje życiowe ludzi potrzebujących pomocy. Kierowanie się zdrowym rozsądkiem przy przestrzeganiu obowiązujących przepisów i wskazywanie na takie rozwiązanie, jakie wprowadzamy wydaje się być uzasadnioną postawą. Priorytety Ministerstwa Edukacji Narodowej i wynikające z nich zmiany rozszerzające działania Poradni Specjalistycznych i praktyczne wsparcie rodziny jest realizowane w pełni w naszej placówce."

W tabeli nr 2, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, zestawione zostały informacje o każdym dziecku (rodzaju niepełnosprawności, posiadanych orzeczeniach, wraz datami: zapisu do Punktu i wydania orzeczenia), następnie w podziale na miesiące 2015 r. wykazane zostało, czy dziecko było uwzględnione w informacji stanowiącej zał. nr 3 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz wyliczono dotację należną Punktowi za poszczególne miesiące 2015 r.

W 2015 r. pani Beata Misiak ówczesny Dyrektor Wydziału Oświaty (do lipca), pani Anna Grabowska Z-ca Dyrektora Wydziału Oświaty (za okres od sierpnia do listopada) oraz pani Lidia Rogaś Dyrektor Wydziału Oświaty (w grudniu), w miesięcznych informacjach wykazywały stawki dotacji obowiązujące w 2015 r. na jednego ucznia lub wychowanka niepublicznych punktów przedszkolnych, przedszkoli, szkół i placówek oświatowych. W piśmie z dn. 10.03.2015 r. ówczesny Dyrektor WOś Pani Beata Misiak wykazała stawki dotacji obowiązujące w 2015 r. na jednego ucznia lub wychowanka niepublicznych punktów przedszkolnych, przedszkoli, szkół i placówek oświatowych, wynikające z części oświatowej subwencji ogólnej.

Wspólnicy: [redacted] i B. Mateńko – organ prowadzący Punkt, w dniu 25.09.2014 r. złożyli wniosek o udzielenie dotacji na 2015 r. Wniosek złożony został na druku WOś-5. Wniosek powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. We wniosku organ prowadzący Punkt wskazał numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto Bank BZ WBK.

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby dzieci w okresie I-XII 2015 r. przedstawiała się następująco:

Ulol

Tabela nr 3

Lp.	miesiąc	ogółem dzieci	pełnosprawni			liczba dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego						dotacja należna wg dzieci	przelew z Gminy Miasto Szczecin	data przelewu	różnica (kol 13-14)
			pełno-sprawni	stawka na dziecko pełno-sprawne	Razem dotacja (kol 4*5)	z autyzmem	stawka na dziecko	Razem (kol 7*8)	bez autyzmu	stawka na dziecko	Razem (kol 10*11)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	styczeń	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	52 670,56	26 455,46	28.01.15.	26 215,10
2	luty	[redacted]	0	-	-	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	56 489,21	80 297,00	25.02.15.	-23 807,79
3	marzec	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	58 748,35	58 896,52	26.03.15.	-148,17
4	kwiecień	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	65 336,23	65 877,07	28.04.15.	-540,84
5	maj	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	68 242,01	67 056,13	26.05.15.	1 185,88
6	czerwiec	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	69 691,70	78 397,55	24.06.15.	-8 705,85
7	lipiec	[redacted]	[redacted]	-	-	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	79 041,92	65 610,31	23.07.15.	13 431,61
8	sierpień	[redacted]	[redacted]	-	-	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	80 760,22	88 390,16	25.08.15.	-7 629,94
9	wrzesień	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	76 944,17	80 760,22	25.09.15.	-3 816,05
10	październik	[redacted]	[redacted]	-	-	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	78 397,55	76 944,17	28.10.15.	1 453,38
11	listopad	[redacted]	[redacted]	-	-	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	80 760,22	76 034,88	25.11.15.	4 725,34
12	grudzień	[redacted]	[redacted]	-	-	[redacted]	4 080,97	[redacted]	[redacted]	1 718,30	[redacted]	80 760,22	78 397,55	14.12.15.	2 362,67
Razem:		[redacted]	[redacted]	x	[redacted]	[redacted]	x	[redacted]	[redacted]	x	[redacted]	847 842,36	843 117,02	x	4 725,34

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono różnicę między dotacją należną Punktowi a dotacją przekazaną w wys. 4.725,34 zł. W miesiącu styczniu 2016 r. Wydział Oświaty rozliczył tylko część dotacji przyznanej Punktowi za 2015 r. i zwrócił dotację należną w wys. 2.362,67 zł (WB z dnia 28.01.2016 r.) wraz z dotacją należną za styczeń 2016 r. Wydział Oświaty nie rozliczył dotacji za 2015 r. w wys. 2.362,67 zł.

W sprawie ww. różnicy w wys. 2.362,67 zł, stwierdzonej w trakcie kontroli, między kwotą dotacji należnej za 2015 r. a kwotą dotacji przekazanej przez Gminę Miasto Szczecin, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 31.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Różnica między kwotą dotacji należnej a dotacji przyznanej w kwocie 2.362,67 zł została wyjaśniona osobiście z panem [redacted] podczas wizyty w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta Szczecin. Powyższa różnica wynika z wypłaty niższej kwoty dotacji niż przysługująca na ucznia niepełnosprawnego [redacted] za luty 2015 r. Na podstawie orzeczenia nr [redacted]"*

II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2015 r.

Wg rocznego rozliczenia otrzymanej w 2015 r. dotacji (data wpływu do BOI 11.01.2016 r.), Punkt otrzymał dotację w wys. 843.117,02 zł i przeznaczył ją na:

- wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi w kwocie 498.237,04 zł,
- pozostałe wydatki w kwocie 344.879,98 zł.

Punkt nie załączył do ww. rozliczenia wykazu poniesionych wydatków w celu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej mimo, że był do tego zobowiązany zapisem § 10 ust. 4 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„W Urzędzie Miasta Szczecin zostało złożone roczne rozliczenie dotacji za 2015 r. według wzoru ustalonego przez Urząd Miasta Szczecin. Po telefonicznej prośbie Pana [redacted] pracownika Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Szczecin, o złożenie wykazu poniesionych wydatków, miał on zostać przygotowany przez współpracującą z Punktem Przedszkolnym księgową, jednak księgowa była w tym czasie na urlopie wypoczynkowym. Po powrocie księgowej z urlopu wypoczynkowego, przystąpiono do opracowania wykazu. W tym czasie Punkt Przedszkolny został poinformowany o kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przez Wydział Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin. W związku z kontrolą konieczne było udostępnienie wszelkiej dokumentacji finansowej, co*

uniemożliwiło ukończenie wykazu. Wykaz poniesionych wydatków będzie złożony po zakończeniu kontroli."

Wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli, struktura wydatków Punktu kształtowała się następująco:

1. Wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi – 444.310,32 zł,
2. Wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi – 58.426,72 zł,
3. Pozostałe wydatki w kwocie – 336.599,71 zł, w tym:
   - zajęcia [redacted] zł,
   - usługi różne – 9.984,45 zł,
   - pomoce edukacyjne – 31.089,47 zł,
   - wydatki [redacted] – 44.024,90 zł,
   - usługi [redacted] – 7.430,00 zł,
   - środki czystości i higieny – 4.018,65 zł,
   - żywność – 1.848,97 zł,
   - wyposażenie – 87.195,99 zł,
   - media – 15.897,96 zł,
   - inwestycje i remonty – 50.282,79 zł,
   - czynsz – 50.000,00 zł,
   - ochrona - 492,00 zł,
   - organizacja i nadzór – 20.000,00 zł,
   - opłaty [redacted] – 853,53 zł.

Wg powyższego rozliczono kwotę 839.336,75 zł, co przy udzielonej dotacji w wys. 843.117,02 zł wskazuje na nierozliczoną dotację w wys. **3.780,27 zł**.

W ocenie kontroli powyższe wskazuje na naruszenie art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[1], zw. dalej ustawą o finansach publicznych, wg którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Ogółem wydatki z dotacji w 2015 r. wyniosły 839.336,75 zł, co stanowiło 99,55% otrzymanej kwoty dotacji z UM Szczecin. Największa kwotę wydatków, tj.: 502.737,04 zł, stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników (wraz z pochodnymi), co dało 59,9% ogólnych wydatków.

Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2015 r. (wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli) przedstawiono w tabeli nr 4 i nr 5, stanowiących odpowiednio załącznik nr 2 i nr 3 do niniejszego protokołu.

---

[1] Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego Punktu, wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji (przelewem lub kartą) oraz z kasy Punktu.

Obsługę finansowo-rachunkową oraz sprawy kadrowe Punktu prowadziło [redacted]

Ewidencja była prowadzona w formie księgi przychodów i rozchodów, zwanej dalej kpir.

Wszystkie poddane kontroli dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez Punkt zawierały informacji (w formie pieczęci) o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2015 r. dotacji.

Zwroty z tytułu składek ZUS (RK nr 4/2015, RK nr 9/2015 i RK nr 10/2015), jako obrót gotówkowy, nie był ujmowany w księdze przychodów i rozchodów.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Zgodnie z przepisem art. 2 pkt. 2a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości(Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz. 591z późn. zm.) spółki cywilne mogą prowadzić uproszczoną księgowość za pomocą księgi przychodów i rozchodów. Ewidencja ta jest uproszczoną formą księgowości, ponieważ ewidencjonuje się w niej tylko zdarzenia gospodarcze, które mają wpływ na przychody i koszty jednostki, natomiast nie ewidencjonuje się w niej obrotów gotówkowych."*

W RK nr 10/2015, po stronie przychodów, ujęty został zwrot na kwotę 325,86 zł. Ten sam zwrot został przelany na rachunek bankowy w dniu 30.11.2015 r.

Na pytanie osoby kontrolującej, czy zwrot nastąpił gotówką, czy przelewem, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Kwota 325,86 zł omyłkowo została ujęta w raporcie kasowym, zwrot tej kwoty został dokonany na rachunek bankowy Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek. Skorygowano raport kasowy za listopad 2015 r.".*

Do pisma został dołączony poprawiony raport kasowy nr 10/2015.

W RK nr 11/2015 uwzględniony został przychód w wys. 200 zł, podczas gdy z rachunku bankowego nie została wypłacona taka kwota.

Na pytanie osoby kontrolującej, czy jest to darowizna gotówkowa, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Kwota 200 zł w raporcie kasowym 11/2015 stanowi zasilenie kasy przez wspólników."*

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości, w trakcie kontroli korekcie uległy raporty kasowe od numeru 5/2015 za miesiąc czerwiec 2015 r. do numeru 11/2015 za miesiąc grudzień 2015 r. Stan kasy Punktu na dzień 31.12.2015 r. wyniósł [redacted] zł.

2.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – zajęcia edukacyjne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 23 faktury za zajęcia edukacyjne ([redacted]) wystawione w 2015 r. na łączną kwotę 13.481 zł.

Faktury za zajęcia edukacyjne ujęte zostały w poz. 1-23 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W udostępnionej dokumentacji finansowej nie było potwierdzenia zapłaty faktury na kwotę 552 zł z poz. 22 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu – **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.**

Brak potwierdzenia zapłaty w dokumentach źródłowych przedstawionych przez Punkt, uniemożliwia uznanie ww. wydatku i przyjęcia go do rozliczenia z dotacji za 2015 r. Wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W ocenie kontroli brak przedstawienia przez Punkt potwierdzenia dokonania płatności (realizacji wydatku) za ww. fakturę spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Na pytanie osoby kontrolującej o termin uregulowania faktury, wskazanie potwierdzenia zapłaty i odpowiedź, czy została ona uwzględniona w rozliczeniu dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Pozycja 22 została opłacona w dniu 12.02.2016 r. Faktura ta została dostarczona do Punktu Przedszkolnego dopiero w styczniu 2016 r., co uniemożliwiło wcześniejszą zapłatę."*

Faktura z poz. 1 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu, za zajęcia [redacted] nie zawierała informacji dot. miesiąca realizacji usługi. Faktura za zajęcia [redacted] zrealizowane w styczniu została wystawiona w dniu 31.01.2015 r. i widnieje w poz. 2 ww. tabeli nr 4.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Faktura za prowadzenie zajęć* [redacted] *obejmowała styczeń, były to dodatkowe jednorazowe zajęcia dla grupy adaptacyjnej przeprowadzone na początku stycznia."*

2.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – usługi różne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 27 faktur wystawionych w 2015 r. za usługi różne na łączną kwotę 9.984,45 zł.

W cd.

Faktury za usługi różne ujęte zostały w poz. 24-50 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Z dotacji sfinansowane zostały wydatki za usługi fotograficzne ([redacted]) – 7 faktur na łączną kwotę 5.000 zł.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Współpracujemy z firmą [redacted] od dłuższego czasu, Pan [redacted] jest artystą plastykiem z wykształceniem kierunkowym i wieloletnim doświadczeniem w sztukach wizualnych oraz terapii zajęciowej. Korzystamy z usług dokumentacji fotograficznej, wykonywanej w trakcie zajęć oraz podczas diagnoz dzieci uczęszczających do Punktu. Materiał zebrany w ten sposób służy jako pomoc specjalistom oraz materiał dokumentacyjny rozwoju dziecka. Materiały te służą również ewaluacji w Puncie. Są one również udostępniane rodzicom. Materiały te nie służą celom komercyjnym ani promocyjnym. Materiał jest archiwizowany na zewnętrznych dyskach twardych. Pan [redacted] z wielką rzetelnością wykonuje swoje obserwacje i dokumentacje, które są potem omawiane na radach pedagogicznych."*

Z dotacji za 2015 r. została zapłacona faktura na kwotę 600 zł z poz. 50 tabeli nr 4, dotycząca usługi, która została wykonana w styczniu 2016 r. - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.** W ocenie kontrolującego uwzględnienie ww. dowodu do rozliczenia dotacji za 2015 r. było niezgodne z § 3 ust. 4 Załącznika nr 1 do uchwały w sprawie udzielania i rozliczania dotacji, wg którego dotację przyznaje się na okres jednego roku budżetowego. Usługa tj.: transport dzieci dotyczyła następnego roku budżetowego, a tym samym zapłata przed jej zrealizowaniem - nawet w sytuacji gdy została dokonana w 2015 r. - nie może stanowić wydatku podlegającego rozliczeniu z dotacji otrzymanej na rok 2015.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„[redacted] w Szczecinie wymaga opłacenia faktury przed realizacją usługi, więc jeśli chcemy korzystać z transportu na przyszły miesiąc faktura, musi być zapłacona wcześniej. Z usług [redacted] w Szczecinie korzystaliśmy kilkukrotnie w 2015 roku i na takiej samej zasadzie współpraca jest kontynuowana w 2016 roku. W związku z faktem, że dotacja za styczeń jest przekazywana przez Urząd Miasta Szczecin w drugiej połowie stycznia, nieopłacenie usług w grudniu 2015 r. skutkowałoby niemożnością korzystania z usług [redacted] w styczniu 2016 r.".*

Do rozliczenia dotacji oświatowej zakwalifikowane zostały wydatki związane z dorabianiem kluczy na łączną kwotę 220,50 zł – poz. 40 i 138 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

W ocenie kontrolującego, wydatki związane z dorabianiem kluczy nie realizują celów określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacja winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Są jedynie pośrednio związane z działalnością dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą.

W sprawie uzasadnienia powyższych wydatków, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 31.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Wydatki związane z dorabianiem kluczy jest to wydatek bieżący placówki na podstawie art. 90 ust. 3 d w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty związany z realizacją zadań organu prowadzącego w zakresie zapewnienia warunków działania punktu przedszkolnego. W związku z bieżącą kontrolą osób wchodzących do Punktu Przedszkolnego konieczne jest wyrobienie kluczy dla pracowników."*

2.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – pomoce edukacyjne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 27 faktur wystawionych w 2015 r. za pomoce edukacyjne na łączną kwotę 31.089,47 zł.

Faktury za pomoce edukacyjne ujęte zostały w poz. 51-77 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Z dotacji za 2015 r. został zakupiony papier do pakowania prezentów w kwocie 11,98 zł (faktura z poz. 71 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu).

Na pytanie osoby kontrolującej o podstawę realizacji tego zakupu ze środków dotacji oświatowej dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Papier został zakupiony jako pomoc dydaktyczna wykorzystywana podczas zajęć manualnych. Poprzez wycinanie, klejenie, kolorowanie papieru dzieci ćwiczą zdolności motoryczne, uczą się koncentracji. Wykonane prace są przekazywane rodzicom. Papier do pakowania w tym kontekście zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".*

2.4. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – wydatki organu prowadzącego.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 78 faktur wystawionych w 2015 r. za różnego rodzaju wydatki organu prowadzącego na łączną kwotę 44.024,90 zł.

Faktury za wydatki organu prowadzącego ujęte zostały w poz. 78-155 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Z dotacji oświatowej rozliczane były koszty badań profilaktycznych pracowników oraz koszty szkoleń BHP na łączną kwotę 1.370 zł (poz. 87, 88, 109, 112, 116, 127, 146 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu).

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Koszty badań profilaktycznych pracowników oraz koszty szkoleń BHP zostały pokryte przez Punkt Przedszkolny z dotacji, jako wydatki bieżące organu prowadzącego związane z obowiązkiem zapewnienia warunków działania punktu przedszkolnego, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty.".*

Z dotacji oświatowej rozliczone zostały wydatki na materiały promocyjne (1.072,32 zł), działania promocyjne (738 zł), wizytówki (56,09 zł) i kartki świąteczne (26,45 zł) na łączną kwotę 1.892,86 zł (poz. 82, 84, 111, 114, 139, 153, tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu). W ocenie kontrolującego, wydatki na materiały promocyjne (1.072,32 zł), działania promocyjne (738 zł) i wizytówki (56,09 zł) w kwocie **1.866,41 zł** są **niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji oświatowej,** jako wydatki służące wprost interesom osób prowadzących, pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Na pytanie kontrolującego, czego dotyczyły ww. faktury i na jakiej podstawie zostały sfinansowane z dotacji dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści:

„Pozycja 82 –materiały promocyjne i Pozycja 84 – materiały promocyjne

Były to wydruki wielkoformatowe potrzebne do codziennej pracy w grupach, służyły jako materiały dydaktyczne oraz zostały sfinansowane z dotacji zgodnie z art. 90 ust 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty. Nie jesteśmy w stanie sami opracować dużych i tak precyzyjnych materiałów. Nie są to materiały promocyjne ale dydaktyczne.

Pozycja 111 – działania promocyjne w ramach konferencji „Autyzm-Seksualność-Dylematy"

Była to opłata za stoisko promocyjne naszego Punktu Przedszkolnego podczas konferencji Autyzm-Seksualność-Dylematy. Obszar seksualności jest trudnym tematem w odniesieniu do osób niepełnosprawnych, nasze rozwiązania, które wdrażamy są na tyle skuteczne, że chcieliśmy się nimi podzielić podczas konferencji.

Pozycja 114 – materiały promocyjne

Wydruk ulotek, wizytówek, rollupu i banera służył jako materiały informacje o terapiach prowadzonych w Punkcie Przedszkolnym oraz idei Alternatywnej i Wspomagającej Komunikacji (AAC). Punkt Przedszkolny rozpowszechnia informacje o autyzmie oraz innych niepełnosprawnościach wśród rodziców dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego.

Materiały nie służyły celom promocyjnym, a poznawczym, poszerzaniu wiedzy rodziców naszych wychowanków. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauk i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym. Powyższy obowiązek organu prowadzącego wynika z art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 139 – 200 wizytówki

Są to wizytówki z imionami dzieci służące jako materiał dydaktyczny do codziennego powitania oraz porannego kręgu. Dzieci poprzez identyfikację imion na wizytówkach uczą się czytania globalnego. Wizytówki muszą być trwałe ponieważ są wykorzystywane codziennie, dlatego zleciliśmy ich wykonanie drukarni. Nie są to materiały promocyjne ale pomoce dydaktyczne do pracy w grupie z nauczycielem. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauk i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym. Powyższy obowiązek organu prowadzącego wynika z art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 153 – kartki świąteczne

Wydruk kolorowanek dla dzieci, które były potem wysyłane przez dzieci jako kartki świąteczne, nie były to materiały promocyjne, ale dydaktyczne do pracy z nauczycielem podczas zajęć.Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauk i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym. Powyższy obowiązek organu prowadzącego wynika z art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty.".

Z dotacji oświatowej rozliczone zostały wydatki na pieczątkę (89 zł), inwentaryzację architektoniczną ([redacted] zł), opiekę nad zielenią przy Punkcie [redacted] zł), roczną prenumeratę [redacted] zł), książki nt. rozwoju osób ze złożonymi potrzebami komunikacyjnymi i podręczny słownik AAC (875 zł), 30 szt. DVD (26 zł), 2 kasety miniDV do kamery (23,98 zł), stację pogodową (29,99 zł), serwis kopiarki (36,90 zł), dorabianie kluczy (120 zł), badanie mikrobiologiczne wody w Punkcie (193,50 zł), pomiary natężenia oświetlenia w Punkcie (602,60 zł), dysk 2 TB (399 zł), przegląd, napełnianie i legalizacja gaśnic (230,99 zł), koncepcję aranżacji wnętrz lokalu [redacted] zł) na łączną kwotę 6.123,31 zł (poz. 80, 85, 99, 101, 103, 117, 121, 122, 137, 138, 140, 141, 149, 150, 154 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu). W ocenie kontrolującego, wydatki na pieczątkę (89 zł), inwentaryzację architektoniczną ([redacted] zł), opiekę nad zielenią przy Punkcie ([redacted] zł), stację pogodową (29,99 zł) i koncepcję aranżacji wnętrz lokalu ([redacted] zł) na łączną kwotę kwocie 3.249,73 zł są niekwalifikowane do rozliczenia

z dotacji oświatowej, jako wydatki pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ww. faktury zostały sfinansowane z dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści:

„Pozycja 80 – pieczątka

Jest to pieczątka służąca do oznaczania faktur pokrytych z dotacji otrzymanej z budżetu gminy Miasto Szczecin. Pieczątka stanowi wyposażenie sekretariatu, a środki na nią przeznaczone stanowią wydatek bieżący Punktu Przedszkolnego, ponieważ jest ona niezbędna dla funkcjonowania Punktu Przedszkolnego. Pieczątka służy usprawnieniu rozliczania środków pochodzących z dotacji oraz ułatwia kontrolę ich przeznaczenia. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, jest to niezbędny wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków działania punktu przedszkolnego, w tym prawidłowe rozliczenie środków pochodzących z dotacji.

Pozycja 85 – inwentaryzacja architektoniczna punktu przedszkolnego

W związku z dostosowaniem naszej placówki do potrzeb dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi i zapewnieniem wyższych standardów BHP (oczekiwanych przez rodziców) wykonaliśmy remontu lokalu, w którym znajduje się Punkt Przedszkolny. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest wykonywanie remontów obiektów punktu przedszkolnego. Powyższy obowiązek został nałożony na organ prowadzący przez przepis art. 5 ust. 7 pkt 2 ustawy o systemie oświaty. Natomiast do wykonania remontu niezbędne było wykonanie inwentaryzacji architektonicznej.

Pozycja 99 – opieka nad zielenią przy punkcie przedszkolnym

Podstawa programowa oraz indywidualne programy terapeutyczno-edukacyjne wymagają spędzania co najmniej jednej piątej czasu w ogródku przedszkolnym. Wydatek na usługę opieki nad zielenią przy punkcie przedszkolnym mieści się w dyspozycji art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, ponieważ jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki. Ogród wykorzystywany jest na tyle często, że konieczne jest jego bieżąca pielęgnacja. Ogród pełni również rolę terapeutyczną, gdyż wykonywane są w nim liczne prace ogrodowe pod nadzorem nauczycieli.

Pozycja 101 – prenumerata roczna [redacted]

Jest to wydatek bieżący punktu przedszkolnego na podstawie art. 90 ust. 3d w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, związany z realizacją zadań organu prowadzącego w

zakresie zapewnienia warunków działania punktu przedszkolnego. Zakup powyższego magazynu jest wykorzystywany przez Organ Prowadzący Punkt Przedszkolny do prawidłowego zarządzania punktem przedszkolnym, zaznajamiania się z bieżącymi zmianami przepisów prawa, wiadomościami z zakresu edukacji, najnowszymi publikacjami naukowymi z zakresu wychowania przedszkolnego oraz kształcenia specjalnego. Informacje uzyskane w ten sposób są również przekazywane rodzicom wychowanków Punktu Przedszkolnego.

Pozycja 103 – Książki „Makaton w rozwoju osób ze złożonymi potrzebami komunikacyjnymi" i podręczny słownik

Jest to wydatek bieżący poniesiony zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. a na zakup środków trwałych obejmujących książki i inne zbiory biblioteczne. Są to książki niezbędne do procesu kształcenia specjalnego. Książki, które kupujemy są wykorzystywane do poszerzania wiedzy nie tylko pracowników, ale również rodziców wychowanków punktu przedszkolnego. Terapia Makatonu jest wykorzystywana w Punkcie Przedszkolnym jako część terapii Alternatywnych i Wspomagających Metod Komunikacji (AAC), ale również w środowisku domowym dziecka, dlatego tak ważne jest aby zarówno rodzice, jak i nauczyciele uczestniczyli w procesie dydaktycznym.

Pozycja 117 – 30 sztuk płyt DVD

Płyty CD/DVD służą do zapisywania Trening słuchowego Johansena. Jest to środek dydaktyczny służący procesowi dydaktyczno-wychowawczemu związany z prowadzonym w naszej placówce kształceniem specjalnym. Wydatek ten został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty. Potrzeba zakupu przedmiotów wynika z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Pozycja 121 – kasety mini DV do kamery

Kasety mini DV służą do zapisywania zajęć i treningów ze specjalistami, które następnie wykorzystywane są przy superwizji. Jest to związane z faktem prowadzenia ewaluacji pracy nauczyciela. Materiały są również wykorzystywane do wczesnej diagnozy dziecka przez specjalistów. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauk i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym. Powyższy obowiązek organu prowadzącego wynika z art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 122 – stacja pogodowa

Stacja służy do monitorowania pogody i temperatury wewnątrz jak i na zewnątrz. Jest to środek trwały zakupiony zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty niezbędnego w procesie kształcenia, wychowania oraz opieki.

Pozycja 137 – serwis naprawa kopiarki

Codziennie w Punkcie Przedszkolnym wykonywane są dziesiątki kopii pomocy dydaktycznych, takich jak teksty melodyczne, kolorowanki, piktogramy. Wzmożona eksploatacja kopiarki wymaga odpowiedniego serwisowania. Wydatek na serwis kopiarki jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego konieczny do prowadzenia bieżącej działalności punktu przedszkolnego, zgodnie z art. 90 ust. 3d w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 138 – klucz patentowy 10 sztuk

Zakupiono 5 kompletów kluczy wejściowych do Punktu Przedszkolnego dla pracowników. Jest to wydatek bieżący placówki na podstawie art. 90 ust. 3 d w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty związany z realizacją zadań organu prowadzącego w zakresie zapewnienia warunków działania punktu przedszkolnego. W związku z bieżącą kontrolą osób wchodzących do Punktu Przedszkolnego konieczne jest wyrobienie kluczy dla pracowników.

Pozycja 140 – pobór próbki wody, badanie mikrobiologiczne, transport próbki

W związku z przeorganizowaniem ruchu i modernizacją ul. 5 lipca organ prowadzący zmuszony był do przeprowadzenia badania wody w celu sprawdzenia jakości wody w lokalu, w którym mieści się Punkt Przedszkolny. Na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki jak również zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pracy pracownikom Punktu Przedszkolnego.

Pozycja 141 – pomiar natężenia oświetlenia

W związku z instalacją nowego oświetlenia konieczne było przeprowadzenie pomiaru natężenia oświetlenia. Na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki jak również zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pracy pracownikom Punktu Przedszkolnego.

Pozycja 149 – dysk 2TB

Punkt Przedszkolny tworzy obszerną dokumentację fotograficzną oraz wideo, która służy do monitorowania rozwoju dziecka oraz pomaga w początkowej diagnozie dzieci. Materiały tworzone w ten sposób są najwyższej jakości, pliki ze zdjęciami są archiwizowane w formacie NEF o rozdzielczości dochodzącej do 21 Mpx, natomiast pliki wideo są archiwizowane w rozdzielczości 4K lub Full HD. Opisane wyżej parametry plików wymagają dużej ilości miejsca na dyskach, zatem zakup dysku zewnętrznego był konieczny. Jest to zakup środka trwałego zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty niezbędnego w procesie kształcenia, wychowania oraz opieki.

Pozycja 150 – napełnianie gaśnicy, legalizacja butli gaśnicy, przegląd, gaśnica proszkowa
W związku z upływem terminu ważności gaśnicy niezbędne stało się jej napełnienie, legalizacja oraz przegląd. Na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki jak również zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pracy pracownikom Punktu Przedszkolnego.
Pozycja 154 – koncepcja aranżacji wnętrz lokalu
W związku z dostosowaniem naszej placówki do potrzeb dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, architekt wraz z organem prowadzącym wykonał koncepcję aranżacji wnętrza lokalu. Koncepcja ta jest niezbędna do prawidłowego funkcjonowania dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w ograniczonej przestrzeni, jaką są poszczególne sale Punktu Przedszkolnego. Koncepcja uwzględnia oświetlenie, poziom natężenia światła, dźwięku oraz przepisy BHP, co jest niezbędne do pracy z dziećmi z nadwrażliwością na światło lub dźwięk, które uczęszczają do Punktu Przedszkolnego. Niezbędne było zapewnienie opracowania projektu lokalu przez architekta posiadającego wiedzę z zakresu przepisów technicznych. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie w specjalnego organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym. Pokrycie kosztów koncepcji aranżacji wnętrz lokalu wynika z potrzeby organizacji kształcenia specjalnego.

Z dotacji za 2015 r. zostały zakupione:
- folia do laminowania (28,15 zł) – faktura z poz. 79,
- koperty do płyt DVD i 2 karty MicroSD 16 GB (72,43 zł) – faktura z poz. 92,
- spinka ozdobna (5,97 zł) - faktura z poz. 124,
- 13 szt. pamięci USB (389,87 zł) - faktura z poz. 130,
- Autopsik koncentrat i żarówki H4 (57,77 zł) - faktura z poz. 144,
- świece ozdobne (34,03 zł) - faktura z poz. 145 i 152 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W ocenie kontrolującego, wydatki na spinkę ozdobną (5,97 zł) i świece ozdobne (34,03 zł) na łączną kwotę kwocie 40 zł są niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji oświatowej, jako wydatki pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Biorąc pod uwagę poniższe wyjaśnienia, nie można uznać, że zakup po jednej sztuce świec ozdobnych (3 świece w szkle, kostka mocca) służy celowi rzeźbienia przez dzieci w tychże świecach.

Na pytanie osoby kontrolującej o podstawę realizacji tych zakupów ze środków dotacji oświatowej dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści:

„Pozycja 79 – folia do laminowania

W Punkcie przygotowujemy papierowe pomoce dydaktyczne, które są używane do codziennych zajęć, część z nich laminujemy na miejscu, aby ograniczyć koszty takiej usługi w firmie zewnętrznej, stąd zakup foli do laminowania. Folia do laminowania również zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 92 – koperta do płyt DVD.

Materiały multimedialne – zdjęcia, video, muzyka jaka jest tworzona podczas zajęć jest nagrywana na płyty CD/DVD a następnie przekazywana rodzicom w kopertach do płyt DVD. Materiały te wykorzystywane są do indywidualnej pracy z dzieckiem w domu. Terapia jaką obejmujemy dzieci w Punkcie jest kompleksowa i dotyczy również pracy z dzieckiem poza murami placówki. Tylko takie kompleksowe rozwiązane daje pełne możliwości rozwoju naszych podopiecznych. Zatem należy podkreślić, że koperty do płyty DVD również zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 92 – karta microSD 16 GB

Karty pamięci są wykorzystywane w naszym Punkcie Przedszkolnym do archiwizowania zdjęć i filmów oraz materiałów muzycznych, które są wykorzystywane podczas zajęć i terapii ze specjalistami. Jest to zakup środka trwałego zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty niezbędnego w procesie kształcenia, wychowania oraz opieki.

Pozycja 124 – spinka ozdobna

Spinki zostały kupione jako zabawki dydaktyczne, dzięki ich kształtowi i metalowych zaciskach nadają się do ćwiczeń manualnych. Dzieci wykorzystują je do codziennej terapii. precyzyjnych prac manualnych, ćwiczeń motoryki małej i koncentracji. Spinki zaliczają się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 130 – 13 szt. Pamięć USB

Pamięci USB przeznaczone są dla pracowników, aby mogli trzymać na nich indywidualne materiały dydaktyczne w formie elektronicznej. Pracownicy archiwizują na nich wewnętrzne dokumenty: teksty melodyczne do druku, szablony, aby mogli swobodnie tworzyć nowe materiały i na bieżąco je drukować. Na pamięciach USB trzymane są również filmy, zdjęcia i nagrania muzyczne, służącego zarówno do diagnozy dzieci i monitorowania ich postępów. Jest to zakup środka trwałego zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty niezbędnego w procesie kształcenia, wychowania oraz opieki.

Pozycja 144 – autopsik koncentrat i żarówka H4

Powyższe elementy, na które opiewa faktura zostały omyłkowo wpisane do raportu kasowego. Faktura została pokryta ze środków prywatnych. Raport został już zaktualizowany.

Pozycja 145 i 152 - świece ozdobne

Świece ozdobne są to materiały dydaktyczne wykorzystywane do prac manualnych podczas zajęć z motoryki małej. Rzeźbienie w świecach, ich malowanie oraz ścieranie to elementy zajęć technicznych oraz artystycznych prowadzonych w Punkcie Przedszkolnym. Świece zaliczają się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".

W trakcie kontroli raport kasowy nr 10/2015 za okres 1-30.11.2015 r. został w pozycji 13 skorygowany o kwotę 57,77 zł tytułem nieprawidłowego zakwalifikowania wydatku za Autopsik i żarówki H4.

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup roślin, w tym chryzantemy, hedery, pelargonii oraz donic, skrzynek i ziemi na łączną kwotę 355,88 zł (poz. 204, 206, 223, 233 i 421 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu). W ocenie kontrolującego, wydatki na zakup roślin, donic, skrzynek i ziemi na łączną kwotę kwocie **355,88 zł** są **niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji oświatowej**, jako wydatki pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Biorąc pod uwagę poniższe wyjaśnienia, nie można uznać, że ww. zakupy, zrealizowane głównie w miesiącach jesiennych (IX, X, XI) miały związek z *„kopaniem, sadzeniem, wysiewaniem"*.

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ww. faktury zostały sfinansowane z dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„(...) W związku z realizacją rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r., poz. 977 z późń. zm.) co najmniej jedną piątą czasu dzieci spędzają w ogrodzie przedszkolnym. Stworzyliśmy własny ogród, w którym dzieci pracują pod opieką nauczycieli. Dzięki temu podopieczni kształtują czynności samoobsługowe oraz umiejętności społeczne, dbają o sprawność fizyczną jak i wychowanie dla poszanowania roślin i zwierząt, oraz realizacja zalecenia Indywidualnych Programów Edukacyjno-Terapeutycznych. Zajęcia na świeżym powietrzu nieodłącznie wiążą się z podstawowymi pracami ogrodowymi np. kopaniem, sadzeniem, wysiewaniem, obserwacją przyrody. Wszystkie te czynności mają charakter edukacyjny i wiążą się z terapeutycznym charakterem naszego Punktu. Kwiaty oraz donice zaliczają się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".*

W ewidencji miesiąca października nie został ujęty wydatek w wys. 215,61 zł, wykazany w poz. 128 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Faktura korygująca z dnia 3.11.2015 r. na kwotę -102,95 zł do ww. faktury (WB z 3.11.2015 r.), z poz. 129 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu, została ujęta w księdze przychodów i rozchodów jako wydatek ze znakiem dodatnim. Tym samym ujęta została jako wydatek do rozliczenia dotacji.

Prawidłowo w ewidencji powinien zostać ujęty wydatek w wys. 215,61 zł i jego korekta w wys. -102,95 zł, czyli do rozliczenia dotacji powinna zostać przyjęta kwota 112,66 zł.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Faktura korygująca z dnia 03.11.2015 r. na kwotę -102,95 zł została wprowadzona ze znakiem dodatnim, ponieważ z powodu braku oryginału faktury korygowanej, wprowadzono różnicą złą kwotę. Powinno być 112,66 zł, natomiast było 102,95 zł (wartość korekty).".*

Ze środków dotacji sfinansowany został udział managera pana B. Mateńko w konferencji pn. „Autyzm – od nauki do praktyki" w kwocie 680 zł - poz. 107 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 31.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Dokumentacja nadzoru pedagogicznego sprawowanego w Punkcie Przedszkolnym Dzwoneczek obejmuje szereg dokumentów wewnętrznych. Wyznaczają one harmonogram pracy na cały rok szkolny. W zakresie wsparcia nauczyciela w realizacji statutowych zadań edukacyjnych wychowawczych i opiekuńczych obowiązują dokumenty, które zostają przedstawione na początku roku szkolnego. Plan nadzoru pedagogicznego i plan wspomagania nauczycieli w realizacji zadań statutowych placówki, który zawiera propozycje udziału w różnych formach doskonalenia zawodowego planowanego na dany rok szkolny, został przedstawiony nauczycielom na Radzie pedagogicznej w dniu 31 sierpnia 2015 r. Jedną z form doskonalenia zawodowego, którą przedstawiono, był udział w konferencji międzynarodowej na temat autyzmu: diagnozy, leczenia, edukacji dzieci i młodzieży z zaburzeniami ze spektrum autyzmu i całościowymi zaburzeniami rozwojowymi. Zgłoszenie udziału w specjalistycznej międzynarodowej konferencji „[redacted]" wymagane było znacznie wcześniej niż rada pedagogiczna. Płatność za udział w konferencji została dokonana 20 lipca 2015 r. Aby uzyskać niższą cenę udziału w konferencji dokonano rejestracji w pierwszym terminie. Podano w zgłoszeniu dwie osoby: Marię Podeszewską-Mateńko, która faktycznie uczestniczyła w konferencji oraz Bartosza Mateńko, który nie uczestniczył w konferencji. Jego miejsce, podane jedynie do zgłoszenia, zajęła [redacted] nauczyciel z dużym stażem, dla której udział w tak znakomitym szkoleniu był formą wyróżnienia. Po zakończeniu konferencji pani [redacted] otrzymała imienny certyfikat*

zaświadczający uczestnictwo w konferencji, którego kserokopię załącza się do niniejszego pisma.".

Do pisma załączona została uwierzytelniona kopia certyfikatu potwierdzającego uczestnictwo pani [redacted] w wykładach i warsztatach „Autyzm – od nauki do praktyki".

Ze środków dotacji sfinansowany został kurs Gordonowski dla dyrektora i 7 pracowników w łącznej kwocie 17.500 zł - poz. 155 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 31.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Uzasadnienie udziału pracowników w szkoleniu dotyczącym rozwijania zdolności muzycznych małego dziecka według podejścia E. E. Gordona wynika z celów i zadań Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek wyrażonych w rozdziale VI § 1 ust. 2 i ust. 6 Projektu Organizacji Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek. Stałe podnoszenie kompetencji muzycznych wszystkich osób zatrudnionych w Punkcie Przedszkolnym Dzwoneczek jest zgodne z wymogami wynikającymi z przyjętego modelu terapeutycznego opartego na terapii mowy i rozwoju funkcji percepcyjnych realizowanego w formach indywidualnych programów edukacyjno-terapeutycznych. (...) Wśród innych form dokształcania zawodowego takich jak udział w specjalistycznych konferencjach zaproponowano nauczycielom i pomocom nauczycieli: Szkolenie muzykoterapii E. E. Gordona w którym uczestniczyło siedmiu pracowników Punktu Przedszkolnego oraz dyrektor. Organ prowadzący jest zobowiązany przez art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty do zapewnienia warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji metod pracy dla dzieci objętych kształceniem specjalnym. Natomiast na podstawie przepisów określających organizację kształcenia specjalnego organ prowadzący jest zobowiązany do zatrudnienia osób posiadających odpowiednie wykształcenie oraz przygotowanie do prowadzenia zajęć wymaganych przez orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. (...) Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b ustawy o systemie oświaty, jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauk i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym. Powyższy obowiązek organu prowadzącego wynika z art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty.".*

2.5. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – usługi księgowe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 12 faktur wystawionych w 2015 r. za usługi księgowe na łączną kwotę 7.430 zł.

Faktury za usługi księgowe ujęte zostały w poz. 156-167 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Wel.

2.6. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – środki czystości i higieny.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 28 faktur wystawionych w 2015 r. za środki czystości i higieny na łączną kwotę 4.018,65 zł.

Faktury za środki czystości i higieny ujęte zostały w poz. 168-195 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Z dotacji za 2015 r. zostały zakupione:

- [redacted] i szampon [redacted] (25,36 zł) - faktura z poz. 175,
- pasta [redacted] i [redacted] (36,16 zł) - faktura z poz. 178 i 180,
- podgrzewacze (13,52 zł) - faktura z poz. 193,
- poduszka do stempli i 2000 torebek śniadaniowych (61 zł) - faktura z poz. 195 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W ocenie kontrolującego, wydatki na zakup ww. dezodorantu, szamponu i past do zębów – ewidentnie przeznaczonych dla użytkowników dorosłych, na łączną kwotę kwocie **61,52 zł** są **niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji oświatowej**, jako wydatki pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Na pytanie osoby kontrolującej o podstawę realizacji tych zakupów ze środków dotacji oświatowej dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści:

„Pozycja175 - [redacted] I szampon [redacted] 178 i 180 – pasta [redacted]

Do naszej placówki uczęszczają dzieci z rodzin dysfunkcyjnych i niewydolnych wychowawczo rodziców. Dzieci takie są często zaniedbywane. Liczne spotkania z pracownikami [redacted] oraz kuratorami sądowymi potwierdzają że ten stan utrzymuje się od dłuższego czasu w środowisku domowym. Dlatego wychodząc naprzeciw potrzebom niewydolnych wychowawczo rodziców, dbając również o higieniczne warunki pracy, Punkt Przedszkolny zajmuje się higieną zaniedbanych dzieci, wynikającą z bieżących potrzeb. Wiąże się to z zakupem podstawowych środków czystości oraz higieny osobistej, tak abyśmy mogli kompleksowo zadbać o higienę naszych podopiecznych. Wydatek na środki czystości mieszczą się w dyspozycji art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, ponieważ są to wydatki bieżące związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.

Pozycja 193 – podgrzewacze

Podgrzewacze zaliczają się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty. Jest to część treningu czynności motorycznych związanych z treningiem logopedycznym (dmuchanie na świeczkę).

Pozycja 195 – poduszka do stempli i 2000 torebek śniadaniowych
Poduszka do stempli jest wykorzystywana podczas zajęć dydaktycznych, na których stawia się stemple. Torebki śniadaniowe wykorzystywane są jako pomoc dydaktyczna do programu segregacji, z którego korzystają dzieci w naszej placówce, w związku z realizacją Indywidualnego Programu Edukacyjno-Terapeutycznego. Poduszka do stempli zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".

2.7. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – żywność.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 14 faktur wystawionych w 2015 r. za wodę (pakiet [redacted]) i żywność na łączną kwotę 1.848,97 zł.

Faktury za żywność ujęte zostały w poz. 196-209 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W związku z powyższym osoba kontrolująca zadała pytanie: czy posiłki dla dzieci przygotowywane są w kuchni, na miejscu, czy są przywożone gotowe w formie cateringu?

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Korzystamy z usług firmy cateringowej [redacted] (...). Firma ta zaopatruje nas w śniadania, obiady i podwieczorki. Posiłki dostarczane są codziennie, następnie porcjowane i przygotowane do podania w naszym zapleczu kuchennym. Punkt Przedszkolny jest wpisany do Rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów Państwowej Inspekcji Sanitarnej, numer wpisu [redacted] Oznacza to, że możemy przygotowywać w nim posiłki. Zaplecze kuchenne jest wykorzystywane jako miejsce treningu umiejętności społecznych dzieci oraz kształtowania czynności samoobsługowych, jest to zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r., poz. 977 z późń. zm.). Z tego też względu jako materiały do zajęć zakupujemy z dotacji żywność i napoje, służą one jako materiały do samodzielnej pracy w kuchni.".*

W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji oświatowej pokryty został zakup kawy [redacted] w kwocie **24,35 zł** (faktura z poz. 197 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu). W ocenie kontrolującego, ww. wydatek jest **niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji oświatowej**, jako wydatki pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Pozycja*

197 – kawa [redacted] Materiał wykorzystywany jako pomoc dydaktyczna do programu segregacji, z którego korzystają dzieci w naszej placówce, w związku z realizacji IPETu. Kawa zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ze środków dotacji oświatowej pokryte zostały faktury z poz. 196, 199, 206, 207 i 209 za art. spożywcze w łącznej kwocie 1.104,60 zł, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Zaplecze kuchenne jest wykorzystywane jako miejsce treningu umiejętności społecznych dzieci oraz kształtowania czynności samoobsługowych, jest to zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r., poz. 977 z późń. zm.). Z tego też względu jako materiały do zajęć zakupujemy z dotacji żywność i napoje, służą one jako materiały do samodzielnej pracy w kuchni. Artykuły spożywcze zaliczają się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".*

2.8. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – wyposażenie.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 126 faktur wystawionych w 2015 r. za zakup wyposażenia na łączną kwotę 87.195,99 zł.

Faktury za zakup wyposażenia ujęte zostały w poz. 210-335 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W udostępnionej dokumentacji finansowej nie było potwierdzenia zapłaty faktury w wys. 84,73 zł z poz. 305 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Na pytanie osoby kontrolującej o termin uregulowania faktury, wskazanie potwierdzenia zapłaty i odpowiedź, czy została ona uwzględniona w rozliczeniu dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Pozycja 305 została opłacona gotówką, raport kasowy został zaktualizowany.".*

W trakcie kontroli raport kasowy nr 9/2015 za okres 1-31.10.2015 r. został w pozycji 17 uzupełniony o kwotę 84,73 tytułem zapłaty za ww. fakturę.

Faktura w wys. 249 zł z poz. 240 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu, została ujęta w raporcie kasowym nr 5 mimo, że została zapłacona przelewem w dniu 17.06.2015 r.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Za

sprzęt zapłacono kartą w dniu 17.06.2015 r. Raport kasowy został zaktualizowany, pozycja została wykreślona.".

W trakcie kontroli raport kasowy nr 5/2015 za okres 1-30.06.2015 r. został skorygowany o poz. nr 2 tytułem zapłaty za ww. fakturę.

Z dotacji oświatowej zakupiony został zestaw startowy w kwocie 44,99 zł (poz. 257 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu).

Na pytanie kontrolującego, czego dotyczył wydatek i na jakiej podstawie został sfinansowany z dotacji dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Pozycja 257 – zestaw startowy. Jest to zestaw podstawowej chemii gospodarczej (stąd nazwa na fakturze zestaw startowy) do wykorzystania w zmywarce w Punkcie. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, jest to niezbędny wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków działania punktu przedszkolnego, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.".*

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup myjki (1.300 zł), grilla gazowego (899 zł), furtki (423 zł), szuflad warsztatowych (44,60 zł), ładowarki (29,99 zł), stojaka na rowery (60 zł) – nie użytkowanego przez dzieci, piły ukosowej (338,77 zł), 2 foteli [redacted] z pufkami (605 zł), anteny z dekoderem (227 zł), 6 talerzyków, 6 talerzy i 6 kieliszków do wina czerwonego (89,82 zł), żelazka Tefal i deski do prasowania (221,38 zł), sprzętu ze sztucznej skóry o nazwie „grzybek" (455 zł), patelni 24 cm, łyżki i łopatki bambusowej (164,67 zł), łącznie w kwocie 4.858,23 zł (poz. 226, 238, 250, 251, 256, 280, 300, 306, 308, 315, 323, 329 i 333 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu. Po uwzględnieniu poniższych wyjaśnień, w ocenie kontrolującego, wydatki na zakup grilla gazowego (899 zł) – w kontekście żywienia dzieci w formie cateringu, stojaka na rowery (60 zł), 6 talerzyków, 6 talerzy i 6 kieliszków do wina czerwonego (89,82 zł), na łączną kwotę kwocie **1.048,82 zł** są **niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji oświatowej**, jako wydatki pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ww. faktury zostały sfinansowane z dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści:

„Pozycja 226 – myjka

Myjka służy do mycia elementów ogrodowych oraz tarasu. Jak już było wskazane powyżej, podstawa programowa oraz indywidualne programy terapeutyczno-edukacyjne wymagają spędzania co najmniej jednej piątej czasu w ogródku przedszkolnym. Wydatek na myjkę do mycia elementów ogrodowych oraz tarasu mieści się w dyspozycji art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b

w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, ponieważ jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki. Ogród wykorzystywany jest na tyle często, że konieczne jest utrzymywanie w czystości sprzętów ogrodowych oraz jego wyposażenia.

Pozycja 238 – grill gazowy

Grill gazowy jest częścią wyposażenia ogrodu doświadczeń, który jest stale wzbogacany o nowe elementy: urządzenia i sprzęty. Aranżacje różnorodnych doświadczeń i sytuacji, w których dzieci z niepełnosprawnością mogą codziennie poznawać świat są priorytetem naszego działania. Grill gazowy w tym kontekście pełni rolę środka dydaktycznego, a jego zakup mieści się w dyspozycji art. 90 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 250 – furtka

Jest to furtka uniemożliwiająca dzieciom wejście do pomieszczeń biura. Na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.

Pozycja 251 – szufladki warsztatowe

Szufladki warsztatowe należą do elementów programu segregacji wynikającego z Indywidualnych Programów Edukacyjno Terapeutycznych, który stosujemy w Punkcie Przedszkolnym. Zadania porządkowania i sortowania różnych elementów otoczenia, które wpływają na funkcje kategoryzacji są podstawą samodzielności życiowej. Program segregacji jest częścią programu TEACCH skierowanego do dzieci z autyzmem. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1a ustawy o systemie oświaty, jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym.

Pozycja 256 – ładowarka

W celu ograniczenia wydatków zakupiony został zestaw akumulatorków oraz ładowarka. Akumulatorki są wykorzystywane do wielu sprzętów oraz zabawek używanych na co dzień w Punkcie Przedszkolnym, co pozwala na oszczędność oraz dbałość o środowisko. Wydatek ten mieści się w dyspozycji art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, ponieważ jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego jakim jest zapewnienie warunków działania punktu przedszkolnego.

Pozycja 280 – stojak na 2 rowery, usługa transportowa

Stojak na rowery został zamontowany dla rodziców którzy przywożą dzieci na rowerach. Obecnie uczęszcza do nas troje wychowanków przywożonych przez rodziców na rowerach. Poprzez takie działania umożliwiamy rodzicom wygodne odprowadzanie dzieci pod opiekę

Punktu Przedszkolnego, wychodząc naprzeciw ich potrzebom, jak również jest to element dbania o środowisko. Zakup stojaka na rowery mieści się w dozwolonym limicie kosztów zakupu środków trwałych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 300 – piła ukosowa

Piła ukosowa została zakupiona w celu wykonania koniecznych prac remontowych w Punkcie Przedszkolnym. Wypożyczanie takiego sprzętu jest bardziej kosztowne niż jednorazowy jego zakup. Jest to środek trwały zakupiony zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 306 – 2x[redacted] 3xl + pufka, koszty wysyłki

Zestaw puf o nazwie [redacted] służy jako sprzęt terapeutyczny do prowadzenie zajęć z integracji sensorycznej. Część dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wymaga zorganizowania takiej terapii, lecz bez odpowiedniego sprzętu rehabilitacyjnego jest ona nie możliwa do przeprowadzenia. Powyższy sprzęt zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 308 – antena wew./zew, dekoder [redacted]

Antena i dekoder umożliwiają odbiór telewizji. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. z 2012 r., poz. 977 z późń. zm.), podczas czasu wolnego, dzieci mają możliwość oglądania programów telewizyjnych dla nich przeznaczonych. Powyższy sprzęt zalicza się do środków trwałych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 315 – 6 talerzyków, 6 talerzy, 6 kieliszków do wina czerwonego

Są to podstawowe elementy zastawy stołowej, natomiast kieliszki wbrew nazwie są przeznaczone do wody i są wykorzystywane na zebraniach z rodzicami, spotkaniach rad pedagogicznych oraz wszelkich innych spotkaniach indywidualnych. Wydatek ten mieści się w dyspozycji art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty, ponieważ jest to wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego jakim jest zapewnienie obsługi organizacyjnej punktu przedszkolnego.

Pozycja 323 – żelazko [redacted] deska do prasowania

Zakup żelazka oraz deski do prasowania jest wydatkiem bieżącym niezbędnym do przygotowywania dla dzieci strojów na imprezy tematyczne, w jakich uczestniczą nasi wychowankowie, jak również wykonywania prasowanek. Jest to środek trwały zakupiony zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 329 – grzybek (szt.skóra), usługa transportowa

Grzybek to część podstawowego zestawu służącego do terapii integracji sensorycznej. Dzieci niepełnosprawne uczęszczające do naszego Punktu w większości posiadają zalecenia terapii integracji sensorycznej. Punkt Przedszkolny w tym zakresie korzysta z usług specjalistów, którzy przeprowadzają odpowiednie ćwiczenia rotacji ciała w przestrzeni, ale bez odpowiedniego sprzętu, takiego jak np. „grzybek" nie są w stanie przeprowadzić terapii. Sprzęt ten jest więc nieodłącznym elementem pracy, wykorzystywanym do codziennej pracy z dzieckiem, wynika to zarówno z zaleceń Poradni jak i terapeutycznego charakteru Punktu. Powyższy sprzęt zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.

Pozycja 333 – patelnia 24 cm, łyżka i łopatka bambusowa

Powyższe przedmioty są częścią wyposażenia kuchni dydaktycznej. Zaplecze kuchenne jest wykorzystywane jako miejsce treningu umiejętności społecznych dzieci oraz kształtowania czynności samoobsługowych. Powyższe wyposażenie zalicza się do środków dydaktycznych zakupionych zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".

Z dotacji oświatowej zakupiony został młotek udarowy w kwocie 398 zł i skrzynka na listy w kwocie 104 zł (poz. 322 i 328 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu).

W ocenie kontrolującego, zakup skrzynki na listy w kwocie 104 zł jest niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji oświatowej, jako wydatek pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ww. wydatki zostały sfinansowane z dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Młotek udarowy został zakupiony ze środków dotacyjny, gdyż jest wykorzystywany do bieżących remontów wykonywanych we własnym zakresie. Jest to zakup środka trwałego zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 2 lit. e ustawy o systemie oświaty niezbędnego w procesie kształcenia, wychowania oraz opieki. Skrzynka na listy służy do realizacji podstawowych obowiązków organu prowadzącego. Środki finansowe przeznaczone na skrzynkę na listy stanowią wydatek bieżący Punktu Przedszkolnego, ponieważ jest ona niezbędna dla funkcjonowania Punktu Przedszkolnego. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, jest to niezbędny wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków działania punktu przedszkolnego.".*

Faktura z 15.05.2015 r., z poz. 231 tabeli nr 4, za tablicę interaktywną w kwocie 4.858,50 zł, została ujęta dopiero w raporcie kasowym za październik 2015 r.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Faktura z dnia 15.05.2015 r. z poz.231 z tabeli nr 4 została zapłacona gotówką ze środków*

prywatnych, chociaż powinna być pokryta ze środków pochodzących z dotacji. Kwota została ujęta w raporcie kasowym w październiku, ponieważ wówczas zostały zwrócone środki pieniężne osobie zakupującej tablicę interaktywną.".

2.9. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – media.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 28 faktur wystawionych w 2015 r. za media (olej grzewczy, woda i ścieki, wywóz odpadów, energia elektr., internet) na łączną kwotę 15.897,96 zł.

Faktury za media ujęte zostały w poz. 336-363 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

W udostępnionej dokumentacji finansowej nie było potwierdzenia zapłaty faktury na kwotę **61,56** zł z poz. 363 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu – **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.**

Brak potwierdzenia zapłaty w dokumentach źródłowych przedstawionych przez Punkt, uniemożliwia uznanie ww. wydatku i przyjęcia go do rozliczenia z dotacji za 2015 r. Wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W ocenie kontroli brak przedstawienia przez Punkt potwierdzenia dokonania płatności (realizacji wydatku) za ww. fakturę spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg, którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Na pytanie osoby kontrolującej o termin uregulowania faktury, wskazanie potwierdzenia zapłaty i odpowiedź, czy została ona uwzględniona w rozliczeniu dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Pozycja 363 została opłacona 12.02.2016 r. Faktura została wysłana pocztą, została doręczona w styczniu 2016 r.".*

Z dotacji oświatowej rozliczone zostały odsetki w wys. **9,13** zł od faktury [redacted] zapłaconej po terminie (poz. 349 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu) – **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.**

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Punkt jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany był do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Ponadto,

zapłata odsetek nie mieści się celach określonych w ustawie o systemie oświaty. W związku z powyższym ww. kwoty nie można ich wliczyć do rozliczania dotacji.

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ten wydatek został sfinansowany z dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Odsetki od faktur zapłaconych po terminie jako wydatek bieżący placówki został sfinansowany z dotacji na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 ustawy o systemie oświaty.".*

Faktura z 2.04.2015 r., z poz. 339 tabeli nr 4, za olej grzewczy w kwocie 3.077,45 zł, zapłacona gotówką, została ujęta dopiero w raporcie kasowym za maj 2015 r.
W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Faktura z dnia 02.04.2015 r. z poz.339 z tabeli nr 4 została zapłacona gotówką ze środków prywatnych, chociaż powinna być pokryta ze środków pochodzących z dotacji. Kwota została ujęta w raporcie kasowym w maju, ponieważ wówczas zostały zwrócone środki pieniężne osobie zakupującej olej napędowy grzewczy.".*

Ze środków dotacji rozliczony został wydatek za wznowienie dostawy energii elektrycznej, wstrzymanej z winy odbiorcy w kwocie 99,77 zł (poz. 355 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu) – **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.**
Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Punkt jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany był do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Wznowienie dostawy energii elektrycznej, wstrzymanej z winy odbiorcy, świadczy o świadomym zaniechaniu terminowego wnoszenia opłat za energię elektryczną i jako sytuacja powstała z winy Punktu nie mieści się celach określonych w ustawie o systemie oświaty. W związku z powyższym opłaty tej nie można ich wliczyć do rozliczania dotacji.
W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 31.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Wydatek za wznowienie dostawy energii elektrycznej jest to wydatek bieżący placówki został sfinansowany z dotacji na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 ustawy o systemie oświaty.".*

2.10. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – inwestycje i remonty.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 93 faktury wystawione w 2015 r. za wydatki na inwestycje i remonty na łączną kwotę 50.282,79 zł.

Faktury za wydatki na inwestycje i remonty ujęte zostały w poz. 364-456 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Uie

Z dotacji została rozliczona faktura na kwotę 1.015,35 zł z poz. 433 tabeli nr 4, natomiast jej korekta na 325,86 zł (poz. 434) nie została opatrzona pieczęcią o sfinansowaniu ze środków dotacji.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Faktura została opatrzona odpowiednim opisem, którego brakowało.”.*

Z dotacji oświatowej rozliczony został wydatek dot. opracowania projektu budowlanego przebudowy i zmiany sposobu użytkowania lokalu przy ul. [redacted] na potrzeby punktu przedszkolnego na kwotę **1.000 zł** (poz. 425 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu) – **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.**

W ocenie kontrolującego, ww. wydatek nie realizuje celów określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacja winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, jako wydatek pozostający bez bezpośredniego związku z zadaniami wskazanymi w tym przepisie.

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ten wydatek został sfinansowany z dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„W związku z otwarciem drugiego miejsca wykonywania działalności niezbędne było przeprowadzenie opracowania budowlanego przez architekta. Przygotowanie drugiego miejsca wykonywania działalności wynika z potrzeby prowadzenia większej ilości zajęć integracji sensorycznej i innych terapii indywidualnych. Zatem wydatek na opracowanie projektu budowlanego zaliczyć należy do wydatków bieżących punktu przedszkolnego na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 ustawy o systemie oświaty.”.*

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup wc kompakt Parva z deską wolnoopadającą na kwotę 495 zł (poz. 412 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu).

Na pytanie kontrolującego, na jakiej podstawie ten wydatek został sfinansowany z dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„W związku z niezadowalającym nas stanem toalety przeprowadziliśmy jej remont i konserwację. Wiązało się to z zakupem nowego kompaktu wc oraz deski dostosowanych do potrzeb naszych podopiecznych. Powyższe wydatki mieszczą się w dyspozycji art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, ponieważ są to wydatki bieżące związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.”.*

2.11. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – czynsz.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 20 faktur wystawionych w 2015 r. za czynsz na łączną kwotę 50.000 zł.

Faktury za czynsz ujęte zostały w poz. 457-476 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

2.12. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – ochrona.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 10 faktur wystawionych w 2015 r. za usługę ochrony na łączną kwotę 492 zł.

Faktury za usługę ochrony ujęte zostały w poz. 477-486 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

2.13. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – nadzór i organizacja.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 2 faktury wystawione przez [redacted] za [redacted] na łączną kwotę 20.000 zł.

Faktury ujęte zostały w tabeli nr 5 stanowiącej załącznik nr 3 do protokołu.

2.14. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – opłaty bankowe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wszystkie opłaty wskazane przez bank na wyciągach bankowych, tj. opłaty za prowadzenie rachunku bankowego, odsetki od salda ujemnego, prowizje za karty wydane do rachunku, opłaty za: realizowane przelewy, opłaty za smskody, sprawdzanie stanu konta, zmiany PIN-u w bankomacie, wypłatę gotówki. Powyższe w 2015 r. wyniosły łącznie [redacted] zł. Opłaty wyłącznie za prowadzenie rachunku bankowego wyniosły [redacted] zł.

W ocenie kontrolującego, wydatki za pozostałe czynności bankowe w łącznej kwocie **703,53 zł są niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji oświatowej**, jako wydatki pozostające bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Na pytanie osoby kontrolującej o podstawę finansowania powyższych kosztów z dotacji oświatowej, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Opłaty za prowadzenie rachunku bankowego odsetki od salda ujemnego, prowizje za karty wydane do rachunku, opłaty za realizowane przelewy oraz smskody, koszty sprawdzania stanu konta, zmiany PINu w bankomacie oraz wypłaty gotówki stanowią wydatki bieżące punktu*

przedszkolnego związane z prowadzeniem bieżącej działalności placówki. Są to wydatki związane z obsługą finansową rachunku bankowego Punktu Przedszkolnego, a zatem konieczne do jego bieżącej działalności. Wydatki te zostały pokryte z dotacji pochodzącej z budżetu Urzędu Miasta Szczecin, na podstawie art. 90 ust. 3d w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, ponieważ są to wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego w zakresie zapewnienia warunków działania punktu przedszkolnego.".

2.15. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – wydatki nie związane z realizacją zadań Punktu w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Z dotacji oświatowej rozliczane były koszty transportu zakupów, np. z [redacted] oraz koszty dostaw w przypadku zakupów przez Internet, łącznie w kwocie **1.723,75 zł** (poz. 25, 26, 29, 33, 36, 38, 46, 52, 53, 75, 90, 95, 97, 108, 255, 258, 266, 280, 281, 287, 299, 301, 306, 314, 325, 327, 329 tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu) – **wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji oświatowej.**

Według art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty, dotacja winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Kosztów związanych z zakupem usług kurierskich, kosztów transportu zakupionego towaru (materiałów), nie można zaliczyć do związanych z ww. celami, a tym samym nie ma możliwości kwalifikowania ich w rozliczeniu dotacji.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Opłata za usługę transportową jest wydatkiem koniecznym i niezbędnym dla zakupu określonych towarów przez Internet lub w sklepie* [redacted] *w Poznaniu. Zakupy dokonywane przez Internet lub w sklepie* [redacted] *są tańsze niż dokonywane w sklepach stacjonarnych w Szczecinie, lepsza jest również jakość towarów. Należy uznać, że pokrycie kosztów usług transportowych jest wydatkiem bieżących, który jest konieczny do zakupu określonych przedmiotów. Zgodnie z art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. b w zw. z art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty, jest to niezbędny wydatek bieżący związany z realizacją zadań organu prowadzącego, jakim jest zapewnienie warunków działania punktu przedszkolnego.".*

Z dotacji oświatowej rozliczane były koszty zakupu reklamówek i toreb na zakupy, łącznie w kwocie 34 zł (poz. 58, 152, 173, 180, 191, 207, tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu).

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Reklamówki i torby na zakupy są dostarczane do Punktu Przedszkolnego, gdzie służą jako*

materiały dydaktyczne dla dzieci. Torby są elementami programu segregacji realizowany w ramach Indywidualnych Programów Edukacyjno Terapeutyczny. Reklamówki oraz torby na zakupy pełnią rolę środka dydaktycznego, a ich zakup mieści się w dyspozycji art. 90 ust. 3 pkt 2 lit. b ustawy o systemie oświaty.".

2.16. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – oględziny wyposażenia.

W dniu 25.05.2016 r. osoba kontrolująca przeprowadziła oględziny wyposażenia zakupionego ze środków dotacji. Wynik oględzin został przedstawiony protokole oględzin podpisanym przez kontrolującego i managera B. Mateńko. Wykaz sprawdzanego mienia zestawiony został w poniższej tabeli:

Tabela nr 6 - Załącznik do protokołu oględzin:

Lp.	Poz. w tabeli nr 4	Dostawca	Przedmiot zakupu	Wartość	Cel zakupu	Lokalizacja
1	62	[redacted]	fotelik rehabilit [redacted]	2 520,00	do zajęć z dziećmi	sala niebieska
2	93	[redacted]	laptop [redacted]	2 699,00	dla dyrektora	sekretariat
3	95	[redacted]	Office 2013, MS Win HmPrem 7	1 245,00	system do 4 laptopów IBM z poz. 6	w każdej z grup
4	102	[redacted]	zasilacz do laptopa	96,90	wymieniony zepsuty zasilacz	sekretariat
5	108	[redacted]	laptop [redacted]	2 719,00	dla managera	sekretariat
6	13[redacted]	[redacted]	laptop [redacted]	1 626,00	4 sztuki laptopów dla każdej z grup (dla dzieci i nauczycieli)	w każdej z grup
7	135	[redacted]	karta Sandisk SDHC 8 GB	29,99	dla dyrektora w celu gromadzenia materiałów dydaktycznych, filmów, zdjęć, dokumentowanie postępów w rozwoju dzieci	sekretariat
8	143	[redacted]	karta SDHC 16GB	46,73		sekretariat
9	213	[redacted]	kuchenka mikrofalow a [redacted]	199,00	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
10	216	[redacted]	radiomagnetofon C[redacted] radioodtw arzacz C[redacted]	543,77	do zajęć z dziećmi	sala czerw ona i niebieska
11	218	[redacted]	płyta indukcyjna [redacted]	779,00	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
12	225	[redacted]	drabiny	151,98	do bieżących remontów	piw nica
13	226	[redacted]	myjka	1 300,00	do bieżących remontów	piw nica
14	229	[redacted]	specj.sprzęt edukacyjny projektor [redacted]	2 800,00	do zajęć z dziećmi, podłączony do teblice interaktyw nej	sala zielona
15	230	[redacted]	specj.sprzęt edukacyjny tablica Smart	2 999,99	do zajęć z dziećmi	sala zielona
16	231	[redacted]	tablica interaktyw na	4 858,50	do zajęć z dziećmi	sala czerw ona
17	234	[redacted]	kosiarka	357,00	pielęgnacja ogrodu	była w piw nicy Punktu, obecnie na Krakow skiej
18	232	[redacted]	blender	229,00	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
19	238	[redacted]	grill gazow y	899,00	imprezy w ogrodzie	piw nica
20	236	[redacted]	niszczarka	356,70	-	sekretariat
21	239	[redacted]	radioodtw arzacz CD [redacted]	244,77	do zajęć z dziećmi	sala biala
22	240	[redacted]	radiomagnetofon MP3	249,00	-	sekretariat
23	245	[redacted]	basen, chemia basenow a	556,86	do zajęć z dziećmi	piw nica
24	247	[redacted]	zmyw arka	1 299,00	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
25	255	[redacted]	w ózek kelnerski trzypółkow y	985,00	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
26	259	[redacted]	Sony odtw arzacz mp3	249,00	do zajęć z dziećmi	sala niebieska
27	258	[redacted]	pralka [redacted]	1 099,00	pranie fartuszków, ręczników	łazienka przynalezna do sekretariatu
28	260	[redacted]	chłodziarka podblatow a	399,00	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
29	267	[redacted]	zestaw nagłaśniający	613,77	do imprez organizow anych przez Punkt	był w sekretariacie Punktu, obecnie na Krakow skiej
30	278	[redacted]	w iertarko-w krętarka	418,00	do bieżących remontów	piw nica
31	291	[redacted]	[redacted] radiomag. CD	306,27	do zajęć terapeutycznych z dziećmi	sala terapeutyczna
32	293	[redacted]	lodów ka Whirpool	1 399,00	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
33	294	[redacted]	sandw ich [redacted]	59,99	do kuchni dla dzieci	był w Punkcie, obecnie na Krakow skiej
34	29[redacted]	[redacted]	toster [redacted]	59,99	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
35	296	[redacted]	czajnik [redacted]	79,99	do kuchni dla dzieci	parter Punktu
36	300	[redacted]	piła ukosow a	338,77	do bieżących remontów	piw nica
37	304	[redacted]	kuchenka mikrofalow a	279,00	do kuchni dla pracow ników	sekretariat

38	306	[redacted]	2x Fatty 3XL + pufka	605,00	do zajęć z dziećmi	był w sali czerwonej (obecnie w punkcie na [redacted]
39	317	[redacted]	projektor [redacted]	2 853,60	do zajęć z dziećmi, podłączony do teblice interaktywnej	sala czerwona
40	320	[redacted]	opiekacz [redacted]	110,58	do kuchni dla dzieci	był w Punkcie, obecnie na [redacted]
41	322	[redacted]	młotek udarowy	398,00	do bieżących remontów	piwnica
42	323	[redacted]	żelazko [redacted] deska do prasowania	221,38	prasowanie fartuszków	łazienka przynależna do sekretariatu
43	331	[redacted]	projektor [redacted]	3 499,99	niezalezny od tablicy interaktywnej, wykorzystywany w razie potrzeby	sekretariat

Opracowanie własne wykonane na podstawie oględzin.

W wyniku oględzin stwierdzono brak na stanie w Punkcie przy ul. 5 Lipca 1:

1. Kosiarki (poz. 17 tabeli nr 6),
2. Zestawu nagłaśniającego (poz. 29 tabeli nr 6),
3. Sandwich [redacted] (poz. 33 tabeli nr 6),
4. 2x [redacted] 3XL + Pufka (poz. 38 tabeli nr 6),
5. Opiekacza [redacted] (poz. 40 tabeli nr 6).

Ww. wyposażenie zostało okazane kontrolującemu w dniu oględzin (przywiezione z drugiego punktu przy ul. [redacted] (druga lokalizacja Punktu Dzwoneczek, działająca od 2016 r.).

2.17. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – faktury regulowane po terminie płatności – bez naliczeń odsetek.

Faktury z poz. 1, 3-5, 7, 9-11, 14-21, 35, 44, 45, 55, 67, 84, 111, 116, 120, 127, 137, 139-141, 164, 166, 167, 198, 200, 202, 203, 205, 208, 227-230, 236, 266, 314-316, 336, 338, 340-342, 346, 348-352, 355-357, 370, 379, 380, 425, 457, 458, 463-464, 482-486, wskazane w tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego protokołu zostały zapłacone po terminie.

Pomimo braku naliczeń odsetek i rozliczenia ich z dotacji kontrolujący zwraca uwagę na fakt, że stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Punktu i manager jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany był do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 17.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Niektóre faktury z tabeli nr 4 były dostarczane do Punktu Przedszkolnego po terminie płatności, ponieważ były wysyłane pocztą, więc było nie możliwe zapłacenie ich w terminie płatności. Ewentualne odsetki od opóźnionych płatności nie były pokrywane z środków pochodzących z dotacji.”.*

III. Wynagrodzenia osobowe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (wraz z narzutami), wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące I – XII 2015 r., tj. 13 umów na łączną kwotę 219.838,81 zł.

Zestawienie umów o pracę obowiązujących w 2015 r. i rozliczonych z dotacji za 2015 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 7 – wykaz zawartych umów o pracę.

Lp	nazwisko i imię	Pracodawca	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	wynagrodzenie brutto za 2015 r.	Kwota z dotacji
1	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted]	8.12.2014.	28.02.2015.	[redacted]	Miejsce pracy ul.5 lipca. Brak zakresu obow.	[redacted] brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
			1.03.2015.	czas nieokreśl.		Par.4 umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa		
2	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted]	3.11.2014.	20.07.2015.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
3	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted]	1.12.2014.	20.07.2015.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
4	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted]	3.11.2014.	31.10.2019.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
5	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted]	18.03.2015.	31.05.2015.	[redacted]	Par.4 umów. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
			1.06.2015.	20.07.2015.			[redacted] zł brutto + premia uznaniowa		
6	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted]	30.03.2015.	31.08.2015.	[redacted]	Par.4 umów. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
			1.09.2015.	31.08.2019.	[redacted]				
7	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted]	5.05.2015.	30.09.2015.	[redacted]	Par.4 umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
		Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted] Podeszewska - Mateńko s.c.	1.10.2015.	31.08.2018.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca lub ul. [redacted] polecenie pracodawcy.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa		
8	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted]	3.08.2015.	30.09.2015.	[redacted]	Par.4 umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
		Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted] Podeszewska - Mateńko s.c.	1.10.2015.	31.08.2018.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca lub ul. [redacted] na polecenie pracodawcy.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa		
9	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted] Podeszewska - Mateńko s.c.	5.10.2015.	31.12.2015.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca lub ul. [redacted] na polecenie pracodawcy.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
10	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] Podeszewska - Mateńko s.c.	1.10.2015.	31.08.2018.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca lub ul. [redacted] na polecenie pracodawcy.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]

11	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] Podeszewska - Mateńko s.c.	1.10.2015.	31.08.2018.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca lub ul. [redacted] na polecenie pracodawcy.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
12	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	1.10.2015.	31.08.2018.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca lub ul. [redacted] na polecenie pracodawcy.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
13	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	1.12.2015.	31.05.2016.	[redacted]	Załącznik do umowy. Miejsce pracy ul.5 lipca lub ul. [redacted] na polecenie pracodawcy.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
Razem								183 638,42	219 810,32

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Wynagrodzenia osobowe naliczane i wypłacane były w miesiącu następującym po miesiącu świadczenia pracy. Do wglądu kontrolującego udostępniona została dokumentacja zawierająca dzienne, imienne listy obecności pracowników, ze wskazaniem godziny rozpoczęcia pracy oraz jej zakończenia wraz z podpisem pracownika.

Wynagrodzenia wypłacane były zarówno w formie przelewów, jak i w kasie Punktu.

Umowy o pracę i umowy zlecenie zawierane były przez managera, jako reprezentanta spółki. Wg § 1 ust. 2 rozdziału III Projektu Organizacji, pracowników zatrudnia i zwalnia dyrektor.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„W dniu 01.10.2014 r.* [redacted] *będący dyrektorem Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek upoważnił Bartosza Mateńko będącego członkiem Organu Prowadzącego do reprezentowania Punktu Przedszkolnego, zatem umowy z pracownikami oraz współpracownikami zawierał Bartosz Mateńko jako członek Organu Prowadzącego upoważniony przez dyrektora Punktu Przedszkolnego do reprezentowania Punktu Przedszkolnego. Powyższe upoważnienie załącza się do niniejszego pisma.”.*

Do pisma załączone zostało oświadczenie z dnia 1.10.2014 r., podpisane przez pana [redacted], o wzajemnym reprezentowaniu spółki cywilnej Punkt Przedszkolny Dzwoneczek z panem B. Mateńko, wspólnikiem spółki cywilnej.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych pracowników, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2015 r., przedstawiają poniższe tabele. Pochodne od wynagrodzeń ujęte w rozliczeniu dotacji zostały opisane w dalszej części protokołu.

Tabela nr 7.1. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z[redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji (3+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I 2015	Lista płac 2015/01/1 z 10.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/002 5.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
II	Lista płac 2015/02/2 z 10.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/003 6.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
III	Lista płac 2015/03/9 z 10.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/004 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IV	Lista płac 2015/04/13 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/005 11.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/15 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/19 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/007 8.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/27 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 11.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/29 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 8/2015 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/33 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 9/2015 7.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 10/2015 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 11/2015 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.2. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z[redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I 2015	Lista płac 2015/01/1 z 10.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/002 5.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
II	Lista płac 2015/02/2 z 10.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/003 6.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
III	Lista płac 2015/03/9 z 10.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/004 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IV	Lista płac 2015/04/13 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 753,89	2015/005 11.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/15 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/19 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 742,86	2015/007 8.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/21 z 24.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2 046,19	2015/008 3.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.3. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z[redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I 2015	Lista płac 2015/01/1 z 10.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/002 5.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
II	Lista płac 2015/02/2 z 10.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/003 6.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
III	Lista płac 2015/03/9 z 10.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/004 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IV	Lista płac 2015/04/13 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/005 11.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/15 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/19 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/007 8.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/27 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 11.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/29 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/33 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.4. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I 2015	Lista płac 2015/01/1 z 10.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/002 5.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
II	Lista płac 2015/02/2 z 10.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/003 6.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
III	Lista płac 2015/03/9 z 10.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 695,75	2015/004 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IV	Lista płac 2015/04/13 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/005 11.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/15 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 800,00	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/19 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 776,95	2015/007 8.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/27 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2 000,05	2015/008 12.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/29 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2 000,00	2015/009 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/33 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2 200,22	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2 200,22	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	1 855,78	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2 133,24	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.5. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
III	Lista płac 2015/03/9 z 10.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	0,00	[redacted]	2015/004 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IV	Lista płac 2015/04/13 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/005 11.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/15 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/19 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/007 8.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/22 z 24.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 12.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.6. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
III	Lista płac 2015/03/9 z 10.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/004 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IV	Lista płac 2015/04/13 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/005 11.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/15 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/19 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/007 8.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/27 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 11.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/29 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/33 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.7. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z[redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
V	Lista płac 2015/05/15 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/19 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/007 8.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/27 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 11.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/29 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/33 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.8. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z[redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
VIII	Lista płac 2015/08/29 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/33 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.9. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.10. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.11. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.12. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	skladki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
X	Lista płac 2015/10/37 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/43 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 7.13. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy z [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	skladki ZUS zdrow	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
XII	Lista płac 2015/12/03 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Listy płac sporządzone w 2015 r. były sporządzane i podpisane przez [redacted] oraz zatwierdzane do wypłaty przez managera B. Mateńko.

W miesiącu sierpniu z tytułu wynagrodzeń (lista płac nr 2015/08/29) sfinansowana została z dotacji kwota 16.889,21 zł. Wg listy płac wynagrodzenia wraz z narzutami wyniosły 16.917,70 zł.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Lista płac nr 2015/08/29 z sierpnia 2015 r. została sfinansowana z dotacji w kwocie 16 889,21 zł. Zaktualizowana lista płac zostaje załączona do niniejszego pisma.".*

Do pisma została załączona poprawiona lista płac. Korekcie w wys. 28,49 zł uległy składki ZUS płatnika należne od wynagrodzenia pracownika [redacted] Do rozliczenia dotacji ujęta została właściwa wysokość składek ZUS.

W miesiącu lipcu pracownikom [redacted] i [redacted] do wynagrodzenia należnego doliczone zostały kwoty odpowiednio: [redacted] zł i [redacted] zł.

Na pytanie osoby kontrolującej, czego dotyczyły powyższe kwoty, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień, że kwoty te dotyczyły należnego ekwiwalentu za urlop.

IV. Wynagrodzenie [redacted]

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia [redacted] którzy w 2015 r. pełnili funkcje odpowiednio:

[redacted] - pan [redacted] do dnia 1.04.2015 r. i pani [redacted] od dnia 1.04.2015 r. do zakończenia kontroli,

[redacted] - [redacted]

Osobie kontrolującej okazana została do wglądu następująca dokumentacja:

1. Informacja organu prowadzącego Punkt z dnia 1.10.2014 r. w sprawie [redacted] pana [redacted] Punktu,
2. Informacja organu prowadzącego Punkt z dnia 1.10.2014 r. w sprawie [redacted] pana [redacted] Punktu,
3. Informacja [redacted] Punktu [redacted] z dnia 1.04.2015 r. w sprawie [redacted]
4. Informacja organu prowadzącego Punkt z dnia 1.04.2015 r. w sprawie [redacted] pani [redacted] Punktu.

Wynagrodzenie [redacted] i [redacted] zwolnione było z naliczenia podatku dochodowego i składek ZUS. Ww. wynagrodzenia za miesiące I – XII 2015 r. wyniosły łącznie [redacted] zł.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych [redacted], wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2015 r., przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 8 – [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	wynagrodzenie netto	WB / data	Kwota z dotacji
II	Lista płac 2015/02/1 z 10.03.15.	[redacted]	[redacted]	2015/003 6.03.15.	[redacted]
III	Lista płac 2015/03/2 z 10.04.15.	[redacted]	[redacted]	2015/004 3.04.15.	[redacted]
IV	Lista płac 2015/04/3 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	2015/005 14.05.15.	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/4 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	2015/006 24.06.15.	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/5 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	2015/007 8.07.15.	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/6 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	RK 7/2015 24.08.15.	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/7 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	RK 7/2015 28.08.15.	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/8 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted] zł	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/9 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/10 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	29.12.15. 2.334,61zł	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/11 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/05 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	RK 11/2015 31.12.15.	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 9 – [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	wynagrodzenie netto	WB / data	Kwota z dotacji
IV	Lista płac 2015/04/3 z 10.05.15.	[redacted]	[redacted]	2015/005 14.05.15.	[redacted]
V	Lista płac 2015/05/4 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]
VI	Lista płac 2015/06/5 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	2015/007 9.07.15.	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/6 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	2015/008 6.08.15.	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/7 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	2015/009 2.09.15.	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/8 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	2015/010 1.10.15.	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/9 z 10.11.15.	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]
XI	Lista płac 2015/11/10 z 10.12.15.	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/05 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	RK 11/2015 31.12.15.	[redacted]
XII	Lista płac 2015/12/11 z 31.12.15.	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 10 – [redacted]

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	wynagrodzenie netto	WB / data	Kwota z dotacji
VI	Lista płac 2015/06/5 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	2015/007 21.07.15.	[redacted]
VII	Lista płac 2015/07/6 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	2015/007 21.07.15.	[redacted]
VIII	Lista płac 2015/08/7 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	2015/009 25.09.15.	[redacted]
IX	Lista płac 2015/09/8 z 10.10.15.	[redacted]	[redacted]	2015/009 25.09.15.	[redacted]
X	Lista płac 2015/10/9 z 10.11.15.	0,00	0,00		0,00
razem	X	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Pan [redacted] w okresie VI – IX 2015 r. otrzymał 4-krotnie wynagrodzenie w wys. [redacted] zł, łącznie [redacted] zł mimo, że wg dokumentów, [redacted] z dniem 1.04.2015 r. – **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.**

W ocenie kontrolującego wydatek nie kwalifikuje się do rozliczenia z dotacji, gdyż pan [redacted] w okresie od kwietnia do grudnia 2015 r. nie pełnił w Punkcie żadnej funkcji. Jako [redacted] nie należało mu się wynagrodzenie.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: „[redacted] *otrzymywał wynagrodzenie w 2015 r., ponieważ był on* [redacted] *od rozpoczęcia prowadzenia działalności przez Punkt Przedszkolny Dzwoneczek do dnia 15.12.2015 r. Pan* [redacted] *w dniach 01.11.2014 r. do dnia 30.04.2015 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim, podczas którego nie otrzymywał wynagrodzenia. W miesiącach, za które otrzymał wynagrodzenie,* [redacted] *pełnił* [redacted] *zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty. Specyfika Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek wymaga stałej pracy nad stworzeniem i aktualnej weryfikacji procedur, regulaminów oraz innych dokumentów, które zapewnią realizację modelu terapeutycznego punktu przedszkolnego.* [redacted] *brał udział* [redacted] *Przedszkolnego Dzwoneczek.".*

W grudniu 2015 r. [redacted] oraz [redacted] wypłacona została premia uznaniowa w wys. [redacted] zł.

W sprawie uzasadnienia wypłaty premii, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Od września 2015 r. do lutego 2015 r. wychodząc naprzeciw oczekiwaniom rodziców, organizowaliśmy nowe miejsce terapii i rehabilitacji dla podopiecznych Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek. Wynika ono z modelu pracy i potrzeb dzieci z autyzmem i z niepełnosprawnościami sprzężonymi będącymi podopiecznymi Punktu Przedszkolnego Dzwoneczek. Organizacja odpowiednich warunków terapii i rehabilitacji wymagała dodatkowego zaangażowania i czasu, poza obowiązkiem zapewnienia bieżącej działalności Punktu Przedszkolnego. W dniu 08.02.2016 r. otrzymaliśmy zaświadczenie o dokonaniu zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej w związku z rozszerzeniem miejsca wykonywania działalności.*

W związku z nowymi zadaniami [redacted] *w dniu 31.12.2015 r. Organ Prowadzący postanowił o wypłacie premii uznaniowej w wysokości* [redacted] *zł dla* [redacted] *oraz premii uznaniowej dla* [redacted] *w wysokości* [redacted] *zł. (...)"*

Wynagrodzenie [redacted] - [redacted] – finansowane było ze środków dotacji. Art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty odnosi się wyłącznie do finansowania wynagrodzenia osoby fizycznej prowadzącej tu: inną formę wychowania przedszkolnego,

jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego.

W sprawie podstawy uwzględnienia wynagrodzenia [redacted] ze środków dotacji, dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 31.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Wynagrodzenie [redacted] jest wypłacane na podstawie art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. a ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym dotacja jest przeznaczana na dofinansowanie realizacji zadań innej formy wychowania przedszkolnego oraz jest wykorzystywana na pokrycie wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej inną formę wychowania przedszkolnego, jeżeli prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego.*

[redacted] jest [redacted] tj. [redacted] od 01 października 2014 r. zajęcia [redacted]".

Prowadzenie zajęć przez [redacted] jest zgodne z jego wykształceniem oraz posiadanym tytułem zawodowym – [redacted]

Zgodnie z powyższym, obie przesłanki do wypłaty wynagrodzenia dla [redacted] wymienione w art. 90 ust. 3d pkt 1 lit. a ustawy o systemie oświaty, tj. prowadzenie innej formy wychowania przedszkolnego oraz prowadzenie w niej zajęć, są spełnione w niniejszym przypadku. Na potwierdzenie powyższych twierdzeń do niniejszego pisma załącza się kserokopię dziennika zajęć prowadzonych przez [redacted] w 2015 r.".

Do pisma załączona została uwierzytelniona kopia stron z dziennika zajęć, potwierdzająca prowadzenie przez p. [redacted] przedmiotu o nazwie: [redacted] wraz z chronologicznym wykazem tematów zajęć edukacyjnych przeprowadzonych w 2015 r. (15 zajęć od 5.01.2015 r. do 25.11.2015 r.) oraz nazwiskami nauczycieli wspomagających zajęcia. Wg tygodniowego rozkładu zajęć, zajęcia odbywają się nieregularnie, w zależności od ustalonych terminów, ale nie rzadziej niż raz w miesiącu.

V. Wynagrodzenia bezosobowe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (wraz z narzutami), wynikające z zawartych umów zleceń za miesiące I – XII 2015 r., tj. 10 umów zleceń na łączną kwotę 58.426,72 zł.

Zestawienie wszystkich wynagrodzeń Punktu w podziale na poszczególne miesiące 2015 r. przedstawia tabela nr 11 stanowiąca załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Zestawienie umów zleceń obowiązujących w 2015 r. i rozliczonych z dotacji za 2015 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 12 – wykaz zawartych umów zleceń

Lp	nazwisko i imię	Zleceniodawca	data zawarcia	data zakończenia	rodzaj umowy	stanowisko/zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	wynagrodzenie brutto za 2015 r	Kwota z dotacji
		Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted] s.c.	13.10.2014.	1.02.2015.	UZ/2014/3	[redacted] godz.dziennie			
			2.02.2015.	31.08.2015.	zlecenie	[redacted] godz.dziennie		[redacted]	[redacted]
1	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	1.09.2015.	31.08.2016.	zlecenie	[redacted]	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa		
2	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] s.c.	11.03.2015.	31.03.2015.	zlecenie	[redacted] godz./tygodn.	[redacted] zł brutto + premia uznaniowa		
			23.04.2015.	29.04.2015.	zlecenie	[redacted]	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
		Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted] s.c.	20.04.2015.	31.08.2015.	zlecenie	[redacted] godz.dziennie	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa		
3	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	1.09.2015.	31.03.2016.	zlecenie	[redacted]	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
4	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] s.c.	25.05.2015.	30.06.2015.	zlecenie	[redacted]	[redacted] zł netto/godz. + premia uznaniowa		
			1.07.2015.	30.06.2016.	zlecenie	godz.dziennie		[redacted]	[redacted]
5	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	13.07.2015.	13.10.2015.	zlecenie	[redacted] godz./tygodn.	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
6	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko, [redacted] s.c.	20.08.2015.	31.08.2016.	zlecenie	[redacted] godz./tygodn.	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
7	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	21.09.2015.	30.09.2015.	zlecenie	[redacted] godz./tygodn.	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
8	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	24.09.2015.	30.09.2015.	zlecenie	[redacted] godz./tygodn.	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
9	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	1.10.2015.	31.12.2015.	zlecenie	[redacted]	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
10	[redacted]	Punkt Przedszk. Dzwoneczek B. Mateńko [redacted] M. Podeszewska - Mateńko s.c.	14.09.2015.	30.09.2015.	zlecenie	[redacted] godz./tygodn.	[redacted] zł brutto/godz. + premia uznaniowa	[redacted]	[redacted]
					Razem			[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Wynagrodzenia od umów zleceń naliczane i wypłacane były w miesiącu następującym po miesiącu realizacji zleceń. Do wglądu kontrolującego udostępniona została dokumentacja zawierająca dzienne, imienne listy obecności zleceniobiorców, ze wskazaniem godziny rozpoczęcia pracy oraz jej zakończenia wraz z podpisem zleceniobiorcy.

Wynagrodzenia wypłacane były zarówno w formie przelewów, jak i w kasie Punktu.

Zestawienie rachunków od ww. umów zleceń w podziale na poszczególnych zleceniobiorców, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2015 r., przedstawiają poniższe tabele. Pochodne od wynagrodzeń ujęte w rozliczeniu dotacji zostały opisane w dalszej części protokołu.

Tabela nr 12.1. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	2015/02/3 z 4.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 1/2015 4.02.15.	[redacted]	[redacted]
II	2015/03/4 z 10.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 2/2015 10.03.15.	[redacted]	[redacted]
III	2015/04/6 z 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 3/2015 3.04.15.	[redacted]	[redacted]
IV	2015/05/8 z 18.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 4/2015 18.05.15.	[redacted]	[redacted]
V	2015/06/14 z 10.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 5/2015 10.06.15.	[redacted]	[redacted]
VI	2015/07/18 z 15.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 6/2015 15.07.15.	[redacted]	[redacted]
VII	2015/08/21 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 7/2015 10.08.15.	[redacted]	[redacted]
VIII	2015/09/24 z 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 8/2015 9.09.15.	[redacted]	[redacted]
IX	2015/10/34 z 7.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 9/2015 7.10.15.	[redacted]	[redacted]
X	2015/11/41 z 20.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 10/2015 20.11.15.	[redacted]	[redacted]
XI	2015/12/46 z 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 11/2015 3.12.15.	[redacted]	[redacted]
XII	2015/12/50 z 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 11/2015 30.12.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Pani [redacted] miała naliczane wynagrodzenie od stawki [redacted] zł netto. Wg umów zleceń obowiązujących w 2015 r. wynagrodzenie ustalone zostało w wys. 15 zł brutto.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Od początku współpracy z panią [redacted] jej wynagrodzenie wynosiło [redacted] zł netto za godzinę. Kwota [redacted] zł brutto została omyłkowo wpisana do umów. Do niniejszego pisma załącza się kopie aneksów korygujące powyższą kwotę.”.*

Do pisma załączone zostały aneksy do umów zleceń, podpisane odpowiednio w dniach: 13.10.2014 r., 2.02.2015 r. i 1.09.2015 r., zmieniające warunki umów zleceń w części dotyczącej wynagrodzenia z kwoty [redacted] zł brutto za godzinę, na kwotę [redacted] zł netto za godzinę.

Tabela nr 12.2. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
III	2015/04/5 z 3.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/004 3.04.15.	[redacted]	[redacted]
IV	2015/05/7 z 18.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	RK 4/2015 18.05.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 12.3. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IV	2015/05/9 z 11.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/005 14.05.15.	[redacted]	[redacted]
V	2015/06/13 z 9.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]
VI	2015/07/16 z 9.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/007 10.07.15.	[redacted]	[redacted]
VII	2015/08/19 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 11.08.15.	[redacted]	[redacted]
VIII	2015/09/23 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 10.09.15.	[redacted]	[redacted]
IX	2015/10/31 z 6.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]
X	2015/11/38 z 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]
XI	2015/12/44 z 4.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]
XII	2015/12/49 z 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 12.4. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
V	2015/06/15 z 1.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/006 1.06.15.	[redacted]	[redacted]
VI	2015/07/17 z 10.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/007 10.07.15.	[redacted]	[redacted]
VII	2015/08/20 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 11.08.15.	[redacted]	[redacted]
VIII	2015/09/26 z 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 9.09.15.	[redacted]	[redacted]
IX	2015/10/33 z 6.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]
X	2015/11/40 z 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]
XI	2015/12/45 z 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]
XII	2015/12/49 z 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 12.5. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VII	2015/08/22 z 10.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/008 11.08.15.	[redacted]	[redacted]
VIII	2015/09/25 z 9.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 9.09.15.	[redacted]	[redacted]
IX	2015/10/37 z 27.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 27.10.15.	[redacted]	[redacted]
IX	2015/10/36 z 30.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 6.10.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 12.6. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
VIII	2015/09/27 z 10.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/009 9.09.15.	[redacted]	[redacted]
IX	2015/10/32 z 16.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 16.10.15.	[redacted]	[redacted]
X	2015/11/39 z 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11.15.	[redacted]	[redacted]
XI	2015/12/43 z 4.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 3.12.15.	[redacted]	[redacted]
XII	2015/12/49 z 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 12.7. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IX	2015/10/35 z 8.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 8.10.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 12.8. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IX	2015/10/29 z 5.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 8.10.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Pani [redacted] miała naliczane wynagrodzenie od stawki [redacted] zł brutto. Wg umowy zlecenie z dnia 24.09.2015 r., wynagrodzenie ustalone zostało w wys. [redacted] zł brutto.

W ww. sprawie dyrektor ds. pedagogicznych M. Podeszewska – Mateńko oraz manager B. Mateńko w dniu 24.05.2016 r. udzielili pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„(S.A.) otrzymywała wynagrodzenie [redacted] zł brutto za godzinę. Do niniejszego pisma załącza się aneks do umowy zlecenia z dnia 24.09.2015 r., w którym sprostowano oczywistą omyłkę pisarską.”.*

Do pisma załączony został aneks do umowy zlecenie, podpisany w dniu 24.09.2015 r., zmieniający warunki umowy zlecenie w części dotyczącej wynagrodzenia z kwoty [redacted] zł brutto za godzinę, na kwotę [redacted] zł brutto za godzinę.

Tabela nr 12.9. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
X	2015/11/42 z 6.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/011 6.11 15.	[redacted]	[redacted]
XI	2015/12/47 z 3.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 8.12.15.	[redacted]	[redacted]
XII	2015/12/51 z 30.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/012 30.12.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X.	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Tabela nr 12.10. – naliczenie wynagrodzeń w 2015 r. i kwoty przyjęte do rozliczenia dotacji od umowy zlecenie z [redacted]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji (3+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
IX	2015/10/30 z 8.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	2015/010 8.10.15.	[redacted]	[redacted]
razem	X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	[redacted]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

VI. Zobowiązanie wobec ZUS.

Do rozliczenia dotacji otrzymanej na 2015 r. wliczone zostały opłacone w dniu 5.02.2015 r. (WB nr 2015/002) składki ZUS od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (zapłaconych w styczniu 2015 r.) w wysokości 4.616,81 zł. Składki te zostały wykazane w deklaracji ZUS P DRA nr 0101.2015 z dnia 3.02.2015 r. Zobowiązanie to dotyczyło roku 2014 i nie powinno stanowić wydatku roku 2015, na który przeznaczona była dotacja. Wydatek został skorygowany poprzez zwrot gotówki w dwóch transzach:

- jako korekta deklaracji ZUS P DRA nr 0101.2015 w kwocie 558,82 zł (RK nr 4/2015),
- jako zwrot gotówki w wys. 4.057,99 zł (RK nr 10/2015).

Składki ubezpieczeniowe za 2015 r. zostały w całości uregulowane w roku 2015. Zwrot w wys. 2,514,69 zł w maju 2015 r. (RK nr 4/2015) i w wys. 2,514,69 zł w październiku 2015 r. (RK nr 9/2015) dotyczył korekty składek odprowadzonych od wynagrodzenia [redacted] i [redacted] za miesiące I-IV i V-VII 2015 r.

W 2015 r. dokonano nadpłaty tytułem skałek ZUS w wys. 38,29 zł (kwota nie wliczona do rozliczenia dotacji oświatowej).

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2015 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli:

M-c przelewu wynagrodzenia	Składki ZUS razem	Kwota przelewu	Zwrot gotówki	Przekazano razem	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji
I 2015	0,00	4 616,81	0,00	4 616,81	2015/002 5.02.15.	20150103	0,00
II	3 972,28	4 531,10	0,00	4 531,10	2015/003 6.03.15.	20150204	3 972,28

III	4 190,34	4 731,16	0,00	4 731,16	2015/004 10.04.15.	20150305	4 190,34
IV	4 986,35	5 808,99	0,00	5 808,99	2015/005 11.05.15.	20150406	4 986,35
V	5 576,88	6 415,11	-2 514,69	3 900,42	2015/006 11.06.15. zw rot w RK 4/2015 18.05.15.	20150507	5 576,88
VI	6 721,81	7 560,04		7 560,04	2015/007 13.07.15.	20150608	6 721,81
VII	6 608,53	8 897,69		8 897,69	2015/008 11.08.15.	20150701	6 608,53
VIII	7 996,76	6 545,83		6 545,83	2015/009 10.09.15.	20150801	7 996,76
IX	7 602,70	7 602,70		7 602,70	2015/010 15.10.15.	20150901	7 602,70
X	8 536,42	8 536,39	-2 514,69	6 021,70	2015/011 12.11.15. zw rot w RK 9/2015 25.10.15.	20151001	8 536,42
XI	12 330,44	12 382,27	-4 057,99	8 324,28	2015/012 14.12.15. zw rot w RK 10/2015 29.11.15.	20151101	12 330,44
XII	10 358,80 10 916,26	21 295,14		21 295,14	2015/012 30.12.15.	20151201	21 275,06
Razem	89 797,57	98 923,23	-9 087,37	89 835,86	X	X	89 797,57

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

VII. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

Do rozliczenia dotacji otrzymanej na 2015 r. wliczony został opłacony w dniu 5.02.2015 r. (WB nr 2015/002) podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (zapłaconych w styczniu 2015 r.) w wysokości 614 zł. Zobowiązanie to dotyczyło roku 2014 i nie powinno stanowić wydatku roku 2015, na który przeznaczona była dotacja. Wydatek został skorygowany poprzez zwrot gotówki w wys. 614 zł (RK nr 10/2015).

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2015 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli:

M-c przelewu wynagrodzenia	Podatek razem	Kwota przelewu	Zwrot gotówki	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji
I 2015	0,00	614,00	0,00	2015/002 5.02.15.	15M01	0,00
II	588,00	588,00	0,00	2015/003 6.03.15.	15M02	588,00
III	597,00	597,00	0,00	2015/004 10.04.15.	15M03	597,00
IV	711,00	711,00	0,00	2015/005 11.05.15.	15M04	711,00
V	828,00	828,00	0,00	2015/006 11.06.15.	15M07	828,00
VI	997,00	997,00	0,00	2015/007 13.07.15.	15M08	997,00
VII	1 007,00	1 303,00	0,00	2015/008 11.08.15.	15M07	1 007,00
VIII	1 345,00	1 049,00	0,00	2015/009 10.09.15.	15M08	1 345,00
IX	1 222,00	1 222,00	0,00	2015/010 16.10.15.	15M09	1 222,00
X	1 418,00	1 418,00	0,00	2015/011 12.11.15.	15M01	1 418,00
XI	2 041,00	2 041,00	-614,00	2015/012 14.12.15. zwrot w RK 10/2015 29.11.15.	15M11	2 041,00
XII	1 790,00 2 381,00	4 171,00	0,00 0,00	2015/012 30.12.15.	15M12	1 790,00 2 381,00
Razem	14 925,00	15 539,00	-614,00	X	X	14 925,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez Punkt.

Podczas badania wynagrodzeń za 2014 r. (rozliczonych z dotacji), nie sprawdzano poprawności dokonywanych naliczeń od wynagrodzeń (wysokości składek ZUS i PIT). W trakcie kontroli opierano się na danych wynikających z druków PIT 4R oraz ZUS DRA – przedstawionych przez managera Punktu.

VIII. Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz z art. 251 ust. 1 i art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując, w toku kontroli stwierdzono, że Punkt nie rozliczył w 2015 r. ze środków dotacji kwoty **3.780,27 zł.** oraz niezasadnie rozliczył kwotę **31.720,95 zł.** Według art. 251 ust. 1 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku oraz dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Poniżej przedstawiono zestawienie wydatków wliczonych do rozliczenia dotacji za 2015 r., a podważonych podczas niniejszej kontroli (dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, brak potwierdzenia płatności za poszczególne faktury/rachunki):

Lp.	Rodzaj / Nr dowodu księgowego	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.
1	F-a FAS/13/2015	23.12.15.	[redacted]	[redacted] grudzień 2015	[redacted]
2	R-k Sokon/105/2015	28.12.15.	[redacted]	[redacted] styczeń 2016	600,00
3	F-a 438/MAG/08/2015	26.08.15.	[redacted]	dorabianie kluczy	100,50
4	F-a 242/15	13.11.15.	[redacted]	klucz pat. - 10 szt.	120,00
5	F-a FB/47/03/2015	19.03.15.	[redacted]	materiały promocyjne	295,82
6	F-a 0504/15/FVS	31.03.15.	[redacted]	materiały promocyjne	28,04
7	F-a 2511/08/15	14.08.15.	[redacted]	działania promocyjne w ramach [redacted]	738,00
8	F-a 1404/15/FVS	28.08.15.	[redacted]	materiały promocyjne	748,46
9	F-a 1946/15/FVS	13.11.15.	[redacted]	200 szt wizytówek	56,09
10	F-a FAS/2015/268	5.02.15.	[redacted]	pieczątka	89,00
11	R-k 02/03/2015	31.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
12	F-a FV/1/2015	19.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
13	F-a 16/2015	24.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]
14	F-a FAV/988	19.09.15.	[redacted]	stacja pogodowa	29,99
15	F-a 0/0(010)0005/274179	1.10.15.	[redacted]	spinka ozd.	5,97

16	F-a 0/0(010)0006/333054	29.11.15.	[redacted]	świeca w szkle, świeca mocca	16,83
17	F-a 0/0(010)0005/35112	22.12.15.	[redacted]	2 świece w szkle	17,20
18	F-a 0/0(010)0008/290033	25.10.15.	[redacted]	chryzantema - misa	15,11
19	F-a 0/0(010)0008/313125	9.11.15.	[redacted]	rośliny i hedera	28,05
20	F-a 39755/8046/2015	19.04.15.	[redacted]	donica, podstawka	66,32
21	F-a 65526/8014/2015	17.05.15.	[redacted]	donice, skrzynki, pelargonie, ziemia	230,42
22	F-a 138919/8014/2015	30.09.15.	[redacted]	pelargonie	15,98
23	F-a 0/0(010)0006/197062	16.07.15.	[redacted]	[redacted] - 10,61zł, szampon [redacted] - 14,75zł	25,36
24	F-a 0/0(10)0009/220095	8.08.15.	[redacted]	pasta [redacted]	10,52
25	F-a 0/0(010)0008/244163	1.09.15.	[redacted]	pasta do zębów [redacted] - 10,52zł, pasta [redacted] - 15,12zł	25,64
26	F-a 342742/2015	30.05.15.	[redacted]	kawa nesc.espresso	24,35
27	F-a 2015-23-085270	8.06.15.	[redacted]	grill gazowy	899,00
28	F-a 448/2015	11.09.15.	[redacted]	stojak na 2 rowery, usł.transportowa	80,00
29	F-a FV/122/10/2015	29.10.15.	[redacted]	6 talerzyków, 6 talerzy, 6 kieliszków do wina czerwonego	89,82
30	F-a 179844/8014/2015	12.12.15.	[redacted]	skrzynka SDG1	104,00
31	F-a 120060352	31.12.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	61,56
32	Wezwanie do zapłaty nr 58819	12.10.15.	[redacted]	odsetki od faktur zapłaconych po terminie	9,13
33	F-a P/T/10839560/0001/15	13.10.15.	[redacted]	wznowienie dostawy energii elektr. z winy odbiorcy	99,77
34	F-a 9/2015	8.10.15.	[redacted]	oprac.projektu budowlanego przebudowy i zmiany sposobu użytkowania lokalu przy ul. [redacted] na potrzeby punktu przedszkol.	1 000,00
35	FV/4/02/2015	3.02.15.	[redacted]	usługa transportowa, zakupy z [redacted]	185,00
36	FV/105/02/2015	26.02.15.	[redacted]	usługa transportowa, zakupy z [redacted]	70,00
37	FV/137/03/2015	30.03.15.	[redacted]	usługa transportowa, zakupy z [redacted]	199,00
38	F-a FV/41/07/2015	9.07.15.	[redacted]	usługa transportowa	45,00
39	F-a FV/128/07/2015	27.07.15.	[redacted]	usługa transportowa, zakupy z [redacted]	20,00
40	F-a FV/71/08/2015	18.08.15.	[redacted]	usługa transportowa, zakupy z [redacted]	199,00
41	F-a FV/44/11/2015	12.11.15.	[redacted]	usługa transportowa, zakupy z [redacted]	20,00
42	Fv 579/03/2015	2.03.15.	[redacted]	rola korkowa, klej do korka - dostawa	12,50
43	FA 639/2015	11.03.15.	[redacted]	piłeczki basenowe 500szt. - koszt wysyłki	16,00
44	F-a 357/12/2015-P2	10.12.15.	[redacted]	mata do rolowania - dostawa kurierska	30,00
45	F-a 141/15009998	16.04.15.	[redacted]	dzienniki zajęć - koszt wysyłki	9,50
46	F-a 11141895	25.05.15.	[redacted]	Office 2013, MS Win HmPrem 7 - transport i obsługa	16,00
47	F-a FAS/704/2015/KN	16.06.15.	[redacted]	dzienniki zajęć - koszt wysyłki	23,00
48	F-a CZ/2015/07/30069	31.07.15.	[redacted]	laptop [redacted] koszt wysyłki	20,00
49	F-a 210/07/A/2015	16.07.15.	[redacted]	wózek kelnerski trzypółkowy - koszt transportu	50,00

50	F-a FAV/1785	17.07.15.	[redacted]	pralka [redacted] transport, opcja do 2h - transport i usługa do 2 h	59,80
51	F-a FS-298/15/K90	27.07.15.	[redacted]	szatnia vita 3, drzwi do szatni żółte - koszt wysyłki	15,00
52	R-k 112	11.09.15.	[redacted]	2 wałki rehab. - koszt wysyłki	43,00
53	F-a FV/19/10/2015	6.10.15.	[redacted]	meble - usługa transportowa	189,00
54	F-a 2317/2015/SZC168	12.10.15.	[redacted]	wykładzina z obszywaniem - transport	39,95
55	F-a FS 527/10/2015	15.10.15.	[redacted]	lustro plexi - dostawa	123,00
56	F-a 2015/FA/MG06/002687	20.10.15.	[redacted]	2x Fatty 3XL + pufka - koszty wysyłki	54,00
57	F-a FV/121/10/2015	29.10.15.	[redacted]	meble [redacted] usługa transportowa	85,00
58	F-a FV/40/12/2015	7.12.15.	[redacted]	biurko, obieraczka, pędzelek do ciasta, wyciskacz do czosnku - usługa transportowa	50,00
59	F-a FV/65/12/2015	9.12.15.	[redacted]	półki, szuflady, drzwi, obudowa - transport	70,00
60	F-a 2440/2015	19.12.15.	[redacted]	grzybek (szt.skóra) - usługa transportowa	60,00
61	odsetki od salda ujemnego, prowizje za karty wydane do rachunku, opłaty za: realizowane przelewy, opłaty za smskody, sprawdzanie stanu konta, zmiany PIN-u w bankomacie, wypłatę gotówki				703,53
62	wynagrodzenie p. [redacted] za miesiące VI-IX 2015 r.				[redacted]
	Razem				31 720,95

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Dyrektorowi i managerowi Punktu zaleca się:

1. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) nienależnie wykorzystanej dotacji w łącznej wysokości 35.501,22 zł, wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Punktu w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.
3. Wliczać do rozliczenia wydatki, na które zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych Punkt posiada potwierdzenie zapłaty.
4. Terminowo regulować wydatki dokonywane ze środków dotacji.
5. W składanym do Wydziału Oświaty UM Szczecin rozliczeniu dotacji klasyfikować poniesione wydatki zgodnie z ich przynależnością, co do danego rodzaju.

Zgodnie z § 11 ust. 4 Uchwały Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie

Miasta Szczecin, niepubliczne przedszkole ma obowiązek złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących wszelkich nieprawidłowości w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 4 lipca 2016 r. Dyrektorowi Pani M. Podeszewskiej – Mateńko oraz managerowi Panu B. Meteńko.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin

[redacted]

Szczecin, dn. 4.07.2016 r.

Otrzymali:

1.Dyrektor i manager Punktu,

2. a/a.

Załącznik nr 2

Tabela nr 4

Lp.	Dokument księgowy									Uwagi
	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	Kwota z dotacji	Termin płatności	WB / data	Kwota przelewu	
Zajęcia [redacted]										
1	F-a 1/1/2015	5.01.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	19.01.15.	WB 2015/002 5.02.15.	[redacted]	brak informacji za jaki m-c, po terminie
2	F-a 2/2015	31.01.15.	[redacted]	styczeń 2015	[redacted]	[redacted]	7.02.15.	WB 2015/002 5.02.15.	[redacted]	
3	F-a 11/2015	28.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	10.03.15.	WB 2015/003 20.03.15.	[redacted]	po terminie
4	F-a FAS/3/2015	9.03.15.	[redacted]	luty 2015	[redacted]	[redacted]	16.03.15.	WB 2015/003 20.03.15.	[redacted]	po terminie
5	F-a 18/2015	31.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	7.04.15.	WB 2015/004 8.04.15.	[redacted]	po terminie
6	F-a FAS/4/2015	7.04.15.	[redacted]	marzec 2015	[redacted]	[redacted]	14.04.15.	WB 2015/004 9.04.15.	[redacted]	
7	F-a 20/2015	30.04.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	7.05.15.	WB 2015/005 21.05.15.	[redacted]	po terminie
8	F-a FAS/5/2015	6.05.15.	[redacted]	kwiecień 2015	[redacted]	[redacted]	13.05.15.	WB 2015/005 12.05.15.	[redacted]	
9	F-a 33/2015	31.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	14.06.15.	WB 2015/006 18.06.15.	[redacted]	po terminie
10	F-a FAS/6/2015	8.06.15.	[redacted]	maj 2015	[redacted]	[redacted]	15.06.15.	WB 2015/007 1.07.15.	[redacted]	po terminie
11	F-a 47/2015	30.06.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	7.07.15.	WB 2015/007 21.07.15.	[redacted]	po terminie
12	F-a FAS/8/2015	6.07.15.	[redacted]	czerwiec 2015	[redacted]	[redacted]	20.07.15.	WB 2015/007 7.07.15.	[redacted]	
13	R-k 60/2015	22.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/007 22.07.15.	[redacted]	
14	F-a 54/2015	31.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	14.08.15.	WB 2015/009 3.09.15.	[redacted]	po terminie
15	F-a 58/2015	31.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	7.09.15.	WB 2015/010 21.10.15.	[redacted]	po terminie
16	F-a 63/2015	30.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	7.10.15.	WB 2015/010 21.10.15.	[redacted]	po terminie
17	F-a FAS/10/2015	6.10.15.	[redacted]	wrzesień 2015	[redacted]	[redacted]	13.10.15.	WB 2015/010 21.10.15.	[redacted]	po terminie
18	F-a 74/2015	31.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	14.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	[redacted]	po terminie
19	F-a FAS/11/2015	4.11.15.	[redacted]	październik 2015	[redacted]	[redacted]	18.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	[redacted]	po terminie
20	F-a FAS/12/2015	30.11.15.	[redacted]	listopad 2015	[redacted]	[redacted]	7.12.15.	WB 2015/012 14.12.15.	[redacted]	po terminie
21	F-a 79/2015	30.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	7.12.15.	WB 2015/012 14.12.15.	[redacted]	po terminie
22	F-a FAS/13/2015	23.12.15.	[redacted]	grudzień 2015	[redacted]	[redacted]	6.01.15.			brak zapłaty
23	F-a 97/2015	31.12.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	14.01.16.	RK 11/2015 za grudzień 30.12.15.	[redacted]	
Zajęcia edukacyjne razem:					13 481,00	13 481,00	X	X	12 929,00	X

Załącznik nr 2

					Usługi rózne					
24	F-a 5	31.01.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	14.02.15.	WB 2015/002 6.02.15.	[redacted]	
25	FV/4/02/2015	3.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	3.02.15.	RK 1/2015 za luty 6.02.15.	[redacted]	zakupy [redacted]
26	FV/105/02/2015	26.02.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	28.02.[redacted]	RK 1/2015 za luty 26.02.15.	[redacted]	zakupy [redacted]
27	F-a 7/2015	3.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	17.03.15.	WB 2015/003 3.03.15.	[redacted]	
28	F-a 2015/03/02	11.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	13.03.15.	WB 2015/003 12.03.15.	[redacted]	
29	FV/137/03/2015	30.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	30.03.15.	RK 3/2015 za kwiecień 3.04.15.	[redacted]	zakupy [redacted]
30	F-a 15	18.05.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	29.05.15.	WB 2015/005 18.05.15.	[redacted]	
31	F-a 6/2015	21.05.15	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	28.05.15.	WB 2015/005 22.05.15.	[redacted]	
32	F-a 16	11.06.15	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/006 12.06.15.	[redacted]	
33	F-a FV/11/07/2015	9.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 9.07.15.	[redacted]	zakupy [redacted]
34	F-a 17	13.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	29.05.15.	WB 2015/007 13.07.15.	[redacted]	błąd w terminie zapłaty
35	F-a 17/2015	22.07.15	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	29.07.15.	WB 2015/008 11.08.15.	[redacted]	po terminie
36	F-a FV/128/07/2015	27.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 27.07.15.	[redacted]	zakupy [redacted]
37	F-a 37/2015	31.07.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 31.07.15.	[redacted]	
38	F-a FV/71/08/2015	18.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 7/2015 za sierpień 18.08.15.	[redacted]	zakupy [redacted]
39	F-a 19	21.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	29.08.15.	WB 2015/008 21.08.15.	[redacted]	
40	F-a 433/MAG/08/2015	26.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 7/2015 za sierpień 26.08.15.	[redacted]	
41	F-a 45/2015	31.08.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 7/2015 za sierpień 31.08.15.	[redacted]	
42	F-a 29/15	29.09.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 8/2015 za wrzesień 30.09.15.	[redacted]	
43	F-a 20	12.10.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	20.10.15.	WB 2015/010 12.10.15.	[redacted]	
44	R-k Sokon/87/2015	29.10.15.	[redacted]	[redacted] październik 2015	[redacted]	[redacted]	30.10.15.	WB 2015/011 26.11.15.	[redacted]	po terminie
45	R-k Sokon/89/2015	29.10.15.	[redacted]	[redacted] listopad 2015	[redacted]	[redacted]	31.10.15.	WB 2015/011 26.11.15.	[redacted]	po terminie
46	F-a FV/44/11/2015	12.11.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	gotówka	WB 2015/011 26.11.15.	[redacted]	
47	R-k Sokon/96/2015	24.11.15.	[redacted]	[redacted] grudzień 2015	[redacted]	[redacted]	30.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	[redacted]	
48	F-a 13/15	16.12.15.	[redacted]	[redacted] + prowizja [redacted]	[redacted]	[redacted]	22.12.15.	WB 2015/012 22.12.15.	[redacted]	[redacted] godz[redacted]zk[redacted]%. Brak danych nabywcy (NIP i wspólnicy S.C.)

Załącznik nr 2

49	F-a 16/15	19.12.15.	[redacted]	[redacted] + [redacted]%	[redacted]	[redacted]	24.12.15.	WB 2015/012 22.12.15.	[redacted]	[redacted] godz x [redacted] zł + [redacted]%. Brak danych nabywcy (NIP i wspólnicy S.C.)
50	R-k Sokon/105/2015	28.12.15.	[redacted]	[redacted] styczeń 2016	[redacted]	[redacted]	31.12.15.	WB 2015/012 29.12.15.	[redacted]	[redacted]
Usługi różne razem:					9 984,45	9 984,45	X	X	9 984,45	X
Pomoce edukacyjne										
51	F-a 7/2015	30.01.15.	[redacted]	wykonanie pomocy edukacyjnych do terapii mowy i komunikacji	4 500,00	4 500,00	13.02.15.	RK 1/2015 za luty 6.02.15.	4 500,00	
52	Fv 579/03/2015	2.03.15.	[redacted]	rola korkowa, klej do korka	215,30	215,30	przedpłata na	WB 2015/002 27.02.15.	215,30	dostawa 12,50 zł
53	FA 639/2015	11.03.15.	[redacted]	piłeczki basenowe 500szt.	148,00	148,00	11.03.15.	WB 2015/003 17.03.15.	148,00	koszt wysyłki 16 zł
54	F-a FSL-15/00001567	18.03.15.	[redacted]	edubloki, kamienie rzeczne, makatki	2 019,00	2 019,00	18.03.15.	WB 2015/003 9.03.15.	2 019,00	
55	F-a 16/2015	21.03.15.	[redacted]	Piktogramowe zestawy edukac do nauki porozumiewania	3 000,00	3 000,00	20.04.15.	WB 2015/005 6.05.15.	3 000,00	po terminie
56	F-a 21/15/M2S	2.04.15.	[redacted]	zabawki, klocki	504,00	504,00	karta	WB 2015/004 4.04.15.	504,00	
57	F-a 22/15/M2S	13.04.15.	[redacted]	zabawki, przewijak	234,99	234,99	karta	WB 2015/004 15.04.15.	234,99	
58	F-a 1618/280/2015/S	25.04.15.	[redacted]	książki	196,30	196,30	karta	WB 2015/004 27.04.15.	196,30	torba 0,50 zł
59	F-a FVS/000002/06/15 /MSZ26	5.06.15.	[redacted]	instrumenty muzyczne	143,99	143,99	karta	WB 2015/006 8.06.15.	143,99	
60	F-a FVS/000013/06/15 /MSZ26	17.06.15.	[redacted]	instrumenty muzyczne	764,00	764,00	karta	WB 2015/006 19.06.15.	764,00	
61	F-a FVS/000014/06/15 /MSZ26	17.06.15.	[redacted]	trąbka	378,00	378,00	karta	WB 2015/006 19.06.15.	378,00	
62	F-a 1147/08/2015	3.08.15.	[redacted]	fotelik rehabilit. Słonik	2 520,00	2 520,00	przedpłata na konto	WB 2015/007 31.07.15.	2 520,00	
63	F-a 0/0(010)0006/278171	5.10.15.	[redacted]	pap.toalet., ołówki, kredki, kleje biur., farby plak., teczki na rzepy	273,64	273,64	karta	WB 2015/010 7.10.15.	273,64	
64	F-a 207/001671	6.10.15.	[redacted]	klocki, kolejka	833,85	833,85	karta	WB 2015/010 8.10.15.	833,85	
65	F-a FS-15/00006201	14.10.15.	[redacted]	makatki: magnetyczna, z planem tygodn.,z planem dnia, z dużymi kieszeniami	824,00	824,00	przedpłata na konto	WB 2015/010 12.10.15.	824,00	przelano 873,06 zł, zwrot 49,06 zł 22.10.15.
66	F-a 0/0(010)0007/291044	18.10.15.	[redacted]	dłudopisy, bibuła, pędzelki, farby, brystol, pojemnik, zeszyty	134,88	134,88	karta	WB 2015/010 20.10.15.	134,88	
67	F-a 3634/001/2015	23.10.15.	[redacted]	gwizdek, domino, układanki, klocki drew., tablice, garaż 3 poz.	592,86	592,86	26.10.15.	WB 2015/010 27.10.15.	592,86	po terminie

Załącznik nr 2

68	F-a 0/0(010)0009/302134	29.10.15.	[redacted]	temperówki, flamastry, segregatory, teczki A4, koszulki, skoroszyty, kleje, tablice korkowe, kredki	373,87	373,87	karta	WB 2015/010 31.10.15.	373,87	
69	F-a 0/0(010)0008/313124	9.11.15.	[redacted]	teczka z gumką, koszulki foliowe, magnesy, zeszyty pap.kolor., bloki tech.	189,32	189,32	karta	WB 2015/011 12.11.15.	189,32	
70	F-a 90/2015	16.11.15.	[redacted]	wykonanie pomocy edukacyjnych do terapii mowy i komunikacji	6 000,00	6 000,00	15.12.15.	WB 2015/011 16.11.15.	6 000,00	
71	F-a FP1222000151130-004416	30.11.15.	[redacted]	5 zest.instrumentów, 2 papiery do pakowania, harmonijka ust., słuchawki HIFI	397,86	397,86	karta	WB 2015/012 2.12.15.	397,86	papier do pakowania prezentów-11,98zł
72	F-a 0/0(010)0006/336126	2.12.15.	[redacted]	taśma, zeszyty, bloki tech.,tablica korkowa	115,41	115,41	karta	WB 2015/012 4.12.15.	115,41	
73	F-a FS-1092/12/2015/RO	7.12.15.	[redacted]	piłki do treningu ruchowo-wzrokowego i treningu dłoni	42,80	42,80	przedpłata na konto	WB 2015/010 6.10.15.	42,80	
74	F-a 114/2015	10.12.15.	[redacted]	wykonanie pomocy edukacyjnych do terapii mowy i komunikacji	6 000,00	6 000,00	31.12.15.	WB 2015/012 10.12.15.	6 000,00	
75	F-a 357/12/2015-P2	10.12.15.	[redacted]	mata do rolowania, dostawa kurierska	305,00	305,00	przedpłata na konto	WB 2015/012 8.12.15.	305,00	kurier - 30 zł
76	F-a FVS/000022/12/15/MSZ26	24.12.15.	[redacted]	kalafonia, żeberko, marakasy, instrumenty perkusyjne, shaker (grzechotki)	239,80	239,80	karta	WB 2015/012 28.12.15.	239,80	
77	F-a FVS/0000024/12/15/MSZ26	28.12.15.	[redacted]	perkusjonalia	142,60	142,60	karta	WB 2015/012 30.12.15.	142,60	
Pomoce edukacyjne razem:					31 089,47	31 089,47	X	X	31 089,47	X
Wydatki organu prowadzącego										
78	F-a 267/L/01/2015	28.01.15.	[redacted]	legitymacja służbowa nauczyciela 7 szt.+koszty przesyłki 7 zł	56,00	56,00	11.02.15.	WB 2015/002 4.02.15.	56,00	
79	F-a 0/0(010)0007/034078	3.02.15.	[redacted]	tablica magnet., folia do lamin., baterie	203,74	203,74	3.02.15.	RK 1/2015 za luty 6.02.15.	203,74	folia do lamin. - 28,15zł
80	F-a FAS/2015/268	5.02.15.	[redacted]	pieczątka	89,00	89,00	5.02.15.	RK 1/2015 za luty 11.02.15.	89,00	
81	F-a F20638/J/15	6.02.15.	[redacted]	toner	124,23	124,23	6.02.15.	RK 1/2015 za luty 11.02.15.	124,23	
82	F-a FB/47/03/2015	19.03.15.	[redacted]	materiały promocyjne	295,82	295,82	26.03.15.	WB 2015/003 20.03.15.	295,82	
83	F-a 1276/15/2015	25.03.15.	[redacted]	dziennik zajęć logopedycznych i korekcyjno - kompens	36,90	36,90	karta	WB 2015/003 27.03.15.	36,90	
84	F-a 0504/15/FVS	31.03.15.	[redacted]	materiały promocyjne	28,04	28,04	31.03.15.	WB 2015/004 2.04.15.	28,04	po terminie
85	R-k 02/03/2015	31.03.15.	[redacted]	inwentaryzacja architektoniczna punktu przedszkolnego	1 270,00	1 270,00	14.04.15.	WB 2015/004 3.04.15.	1 270,00	
86	F-a 630/15/FVS	3.04.15.	[redacted]	toner	98,40	98,40	10.04.15.	WB 2015/004 7.04.15.	98,40	

Załącznik nr 2

87	F-a 132 D/2015	3.04.15.	[redacted]	usługi medyczne za 03.2015.	120,00	120,00	30.04.15.	WB 2015/004 22.04.15.	120,00	
88	F-a F/35/4/15	4.04.15.	[redacted]	szkolenie BHP	450,00	450,00	18.04.15.	WB 2015/004 10.04.15.	450,00	
89	F-a 0/0(010)0009/097086	7.04.15.	[redacted]	mydło, serwetki, 500 kopert, 100 kopert na CD, skoroszyty	82,59	82,59	karta	WB 2015/004 9.04.15.	82,59	
90	F-a 141/15009998	16.04.15.	[redacted]	dzienniki zajęć	59,76	59,76	płatność internetowa	WB 2015/004 9.04.15.	59,76	koszty wysyłki 9,50 zł.
91	F-a 0/0(010)0008/116045	26.04.15.	[redacted]	pojemniki, markery, skoroszyty, teczki a4, papier a4, 50 płyt CD, brystol, klej biur.	281,89	281,89	karta	WB 2015/004 28.04.15.	281,89	
92	F-a 0/0(010)0006/128162	8.05.15.	[redacted]	ręczniki, rękaw.lateks., worki n/śm., torebki, skoroszyt, koperta, koperty do DVD, 2 karty microsd 16GB	207,02	207,02	karta	WB 2015/005 11.05.15.	207,02	koperty do DVD - 8,49 zł, 2 karty microsd 16GB - 63,94 zł
93	F-a CZ/2015/05/12249	15.05.15.	[redacted]	laptop Asus	2 699,00	2 699,00	przedpłata na konto	WB 2015/005 14.05.15.	2 699,00	
94	F-a FS 14/15	20.05.15.	[redacted]	nadruk na koszulkach	467,40	467,40	21.05.15.	WB 2015/005 20.05.15.	467,40	
95	F-a 11141895	25.05.15.	[redacted]	Office 2013, MS Win HmPrem 7	1 245,00	1 245,00	przedpłata na konto	WB 2015/005 21.05.15.	1 245,00	transport i obsługa 16 zł
96	F-a 0/0(010)0005/165039	14.06.15.	[redacted]	15 segregatorów, kleje, kredki	243,68	243,68	karta	WB 2015/006 16.06.15.	243,68	
97	F-a FAS/704/2015/KN	16.06.15.	[redacted]	dzienniki zajęć	435,11	435,11	17.06.15.	WB 2015/006 16.06.15.	435,11	koszt wysyłki 23 zł
98	F-a 237/2015	19.06.15.	[redacted]	papier ksero	30,00	30,00	karta	WB 2015/006 22.06.15.	30,00	
99	F-a FV/1/2015	19.06.15.	[redacted]	opieka nad zielenią przy punkcie przedszkolnym	713,40	713,40	gotówka	WB 2015/006 22.06.15.	713,40	
100	F-a 0/0(010)0006/172049	21.06.15.	[redacted]	3 bruliony a4, zeszyty, papier a4, 20 płyt DVD, 50 płyt CD	162,18	162,18	karta	WB 2015/006 23.06.15.	162,18	
101	F-a 1934705-01-6-R	25.06.15.	[redacted]	prenumerata roczna Monitora Dyrektora Przedszkola	365,61	365,61	8.07.15.	WB 2015/007 7.07.15.	365,61	
102	F-a 60376740	19.07.15.	[redacted]	zasilacz do laptopa	96,90	96,90	karta	WB 2015/007 21.07.15.	96,90	
103	F-a 1208/2015	22.07.15.	[redacted]	Książki - Makaton w rozwoju osób ze złożonymi potrzebami komunik. i podręczny słownik AAC	875,00	875,00	bd	WB 2015/007 21.07.15.	875,00	
104	F-a 0/0(010)0006/203108	22.07.15.	[redacted]	ręcznik wielofunk ,2 półmiski, art..biurowe	152,10	152,10	karta	WB 2015/007 24.07.15.	152,10	półmiski - 24,44zł
105	F-a 0/0(010)0005/209089	28.07.15.	[redacted]	art.biurowe, 3 albumy ofertowe, półka na dokumenty,teczka na akta osobowe	288,84	288,84	karta	WB 2015/007 30.07.15.	288,84	3 albumy ofertowe-57,53zł, półka-38,34zł

Załącznik nr 2

106	F-a 72014304 zaliczka	29.07.15.	[redacted]	opłata konferencyjna [redacted]	680,00	680,00	przedpłata na konto	WB 2015/007 22.07.15.	680,00	[redacted]
107	F-a 72014305 zaliczka	29.07.15.	[redacted]	opłata konferencyjna [redacted]	680,00	680,00	przedpłata na konto	WB 2015/007 22.07.15.	680,00	[redacted]
108	F-a CZ/2015/07/30069	31.07.15.	[redacted]	laptop [redacted]	2 719,00	2 719,00	przedpłata na konto	WB 2015/007 31.07.15.	2 719,00	koszty wysyłki 20zł
109	F-a 288 J/2015	7.08.15.	[redacted]	usługi medyczne za 07.2015.	390,00	390,00	21.08.15.	WB 2015/008 20.08.15.	390,00	badania profilaktyczne i sanitarne pracowników
110	F-a FNS-235053/2015/08/00058	12.08.15.	[redacted]	kabel HDMI	49,90	49,90	karta	WB 2015/008 14.08.15.	49,90	
111	F-a 2511/08/15	14.08.15.	[redacted]	działania promocyjne w ramach konferencji [redacted]	738,00	738,00	21.08.15.	WB 2015/010 2.10.15.	738,00	po terminie
112	F-a F/93/8/15	24.08.15.	[redacted]	szkolenie BHP	250,00	250,00	7.09.15.	WB 2015/009 3.09.15.	250,00	
113	F-a FAK/05960/2015/0150	26.08.15.	[redacted]	textmarker 6 szt.	12,99	12,99	gotówka	RK 7/2015 za sierpień 26.08.15.	12,99	
114	F-a 1404/15/FVS	28.08.15.	[redacted]	materiały promocyjne	748,46	748,46	4.09.15.	WB 2015/009 3.09.15.	748,46	ulotki, wizytówki, baner, rollup
115	F-a 0/0(010)0008/244164	1.09.15.	[redacted]	art..biurowe, zeszyty, papier A4, klej biur., kredki	214,11	214,11	karta	WB 2015/009 3.09.15.	214,11	
116	F-a 328 I/2015	3.09.15.	[redacted]	usługi medyczne za 08.2015.	80,00	80,00	17.09.15.	WB 2015/010 21.10.15.	80,00	po terminie
117	F-a 332/2015	4.09.15.	[redacted]	30 szt. DVD, usługa drukowania	26,00	26,00	karta	WB 2015/009 7.09.15.	26,00	
118	F-a F04988/2015	5.09.15.	[redacted]	tektura szara, etykiety do CD, folia do lamin.,płyty CD 20 szt, płyty DVD+R	204,84	204,84	karta	WB 2015/009 7.09.15.	204,84	
119	F-a 0/0(010)0008/248078	5.09.15.	[redacted]	taśma,zaszyty, flamastry, segregatowy,ofertówka, koperty,notatniki, papierA3, kalendarz dzienny, klej biur., tusze i poduszki do stempli, bloki techn., płyty DVD 20 szt.	274,33	274,33	karta	WB 2015/009 7.09.15.	274,33	
120	F-a 1598/15/FVS	8.09.15.	[redacted]	2 tonery	196,80	196,80	15.09.15.	WB 2015/010 15.10.15.	196,80	po terminie
121	F-a 60409311	2.04.16.	[redacted]	2 kasety miniDV do kamery	23,98	23,98	karta	WB 2015/009 10.09.15.	23,98	dostawa 8.09.15.
122	F-a FAV/988	19.09.15.	[redacted]	stacja pogodowa	29,99	29,99	karta	WB 2015/009 21.09.15.	29,99	
123	F-a 0/0(010)0007/263060	20.09.15.	[redacted]	albumy ofertowe, koszulki, kleje biur., skoroszyty	129,86	129,86	karta	WB 2015/009 22.09.15.	129,86	
124	F-a 0/0(010)0005/274179	1.10.15.	[redacted]	spinka ozd., nożyczki, 4 kleje biur., koszulki A4, pojemnik 33l	108,73	108,73	karta	WB 2015/010 5.10.15.	108,73	spinka 5,97zł
125	F-a 372/2015	2.10.15.	[redacted]	papier ksero	32,00	32,00	karta	WB 2015/010 5.10.15.	32,00	

Załącznik nr 2

126	F-a 0/0(010)0006/276144	3.10.15.	[redacted]	zmywak, serwetki, bibuła,flamastry, papier A4, kalendarza 3-dzielny, kalendarz tygod., plastelina, blok techn.	216,81	216,81	karta	WB 2015/010 5.10.15.	216,81	
127	F-a 380 G/2015	6.10.15.	[redacted]	usługi medyczne za 09.2015.	40,00	40,00	20.10.15.	WB 2015/011 26.11.15.	40,00	po terminie
128	F-a FAS/1673/2015/KN	16.10.15.	[redacted]	legitymacja szkolna 10 szt., zaświadczenia MI-I/2002, dzienniki zajęć, dyplomy+koszty przesyłki 19,24 zł	215,61	215,61	zaliczka z 12.10.15.	WB 2015/010 12.10.15.	215,61	koszty przesyłki 19,24 zł
129	F-a KORS/9/2015	3.11.15.	[redacted]	legitymacja szkolna 10 szt., zaświadczenia MI-I/2002, dzienniki zajęć, dyplomy+koszty przesyłki 19,24 zł	-102,95	-102,95	3.11.15.	WB 2015/011 3.11.15.	-102,95	Zmiana cen, zwrot kosztów przesyłki 19,24 zł
130	F-a 60092248	13.10.15.	[redacted]	przewód zasilający, 2 myszy przewodowe, 13 szt. pamięci USB	511,66	511,66	karta	WB 2015/010 15.10.15.	511,66	przewód zasilający-64,90zł, 2 myszy przewodowe-56,89zł, 13 szt. pamięci USB-389,87zł
131	F-a 0/0(010)00005/290067	17.10.15.	[redacted]	żarówki, długopisy,koszulki A4, teczki na akta osob., karteczki, papier A4, klej biur., taśma biur.	314,33	314,33	karta	WB 2015/010 19.10.15.	314,33	teczki na akta osob. - 79,27zł
132	F-a 0/0(010)00005/290066	17.10.15.	[redacted]	pap.toalet., rękawiczki lateks., worki n/śm., apteczka pierw.pomocy, torby pap. z uchwyt.	132,15	132,15	karta	WB 2015/010 19.10.15.	132,15	apteczka 29,80zł, torby papier. 5,60zł
133	F-a 0/0(010)0008/290032	25.10.15.	[redacted]	przedłużacz, segregatory, skoroszyty, zeszyty, papier A4, kalendarz rodzinny, kleje biur.	208,51	208,51	karta	WB 2015/010 27.10.15.	208,51	
134	F-a 301/10/2015	27.10.15.	[redacted]	laptop IBM	1 626,00	1 626,00	przedpłata na konto	WB 2015/010 27.10.15.	1 626,00	
135	F-a FAV/1165	31.10.15.	[redacted]	karta Sandisk SDHC 8 GB	29,99	29,99	karta	WB 2015/011 2.11.15.	29,99	
136	F-a 0/0(010)0009/304087	31.10.15.	[redacted]	pap toal,teczki,koszulki, segregatory,skoroszyty,ofertówka ,wkład do wizytow, zeszyty, zakładki,tablica korkowa, nożyczki	351,39	351,39	karta	WB 2015/011 2.11.15.	351,39	
137	F-a 2010/15/FVS	4.11.15.	[redacted]	serwis-naprawa kopiarki	36,90	36,90	11.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	36,90	po terminie
138	F-a 242/15	13.11.15.	[redacted]	klucz pat. - 10 szt.	120,00	120,00	gotówka	RK 10/2015 za listopad 13.11.15.	120,00	
139	F-a 1946/15/FVS	13.11.15.	[redacted]	200 szt wizytówek	56,09	56,09	20.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	56,09	po terminie
140	F-a PS.HK.3105.240.2015	17.11.15.	[redacted]	pobór próbki wody, badanie mikrobiol., transport próbki	193,50	193,50	24.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	193,50	po terminie
141	F-a PS.HK.3105.256.2015	27.11.15.	[redacted]	pomiary natężenia oświetlenia, koszty dojazdu	602,60	602,60	11.12.15.	WB 2015/011 27.11.15.	602,60	po terminie
142	F-a 2048/15/FVS	20.11.15.	[redacted]	toner	104,55	104,55	27.11.15.	WB 2015/011 27.11.15.	104,55	

Załącznik nr 2

143	F-a 0/0(010)0052/329071	25.11.15.	[redacted]	pojemnik 18,5l, skoroszyty, kleje biur., etui na CD, karta SDHC 16GB	107,93	107,93	gotówka	RK 10/2015 za listopad 25.11.15.	107,93	karta SDHC - 46,73zł
144	F-a 0/0(010)0006/333056	29.11.15.	[redacted]	Autopsik koncentrat, zestaw z żarówką H4. 2 żarówki H4, tania książka	62,75	62,75	gotówka	RK 10/2015 za listopad 29.11.15.	62,75	Autopsik koncentrat, zestaw z żarówką H4, żarówki H4 - 57,77zł
145	F-a 0/0(010)0006/333054	29.11.15.	[redacted]	klamerki, wieszaki, świeca w szkle, świeca mocca, szpilki, spinacze, ofertówki	102,05	102,05	karta	WB 2015/012 1.12.15.	102,05	świeca w szkle, świeca mocca - 16,83 zł
146	F-a 461 G/2015	1.12.15.	[redacted]	usługi medyczne za 11.2015.	40,00	40,00	15.12.15.	WB 2015/012 7.12.15.	40,00	
147	F-a 200238207	2.12.15.	[redacted]	2 tusze kolor. do drukarki	693,15	693,15	karta	WB 2015/012 7.12.15.	693,15	
148	F-a 2115/15/FVS	8.12.15.	[redacted]	kartki a6 50 szt.	24,60	24,60	karta	WB 2015/012 10.12.15.	24,60	
149	F-a FAV/309009	8.12.15.	[redacted]	dysk 2TB	399,00	399,00	karta	WB 2015/012 9.12.15.	399,00	
150	F-a 75/12/2015	17.12.15.	[redacted]	napełnienie gaśnicy, legalizacja butki gaśnicy, przegląd, gaśnica proszkowa	230,99	230,99	karta	WB 2015/012 19.12.15.	230,99	
151	F-a 0/0(010)0007/351133	17.12.15.	[redacted]	40 teczek a4, 150 grzbietów do bindownicy	103,79	103,79	karta	WB 2015/012 19.12.15.	103,79	
152	F-a 0/0(010)0005/35112	22.12.15.	[redacted]	2 świece w szkle, 3 torebki 4U, segregatory, papier a4, nożyczki	163,11	163,11	karta	WB 2015/012 24.12.15.	163,11	świeca w szkle - 17,20zł, 3 torebki 4U - 16,94zł
153	F-a 3/15/FVPR	24.12.15.	[redacted]	kartki świąteczne	26,45	26,45	31.12.15.	WB 2015/012 28.12.15.	26,45	
154	F-a 16/2015	24.12.15.	[redacted]	koncepcja aranżacji wnętrz lokalu	1 147,34	1 147,34	31.12.15.	WB 2015/012 31.12.15.	1 147,34	
155	F-a 17/2016	23.03.16.	[redacted]	kurs gordonowski dla 8 osób, w tym [redacted]	17 500,00	17 500,00	przedpłata bez faktury	WB 2015/010 14.10.15.- 10 x 1.000 zł, WB 2015/012 30.12.15. - 10.000 zł	17 500,00	Realizacja usługi 17.10.2015. Wg opisu na f-rze, zwrot 2 500 zł 12.04.16.
Wydatki organu prowadzącego razem:					44 024,90	44 024,90	X	X	44 024,90	X
usługi księgowe										
156	R-k 3/01/2015	17.01.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/002 5.02.15.	[redacted]	
157	R-k 3/02/2015	19.02.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/003 6.03.15.	[redacted]	
158	R-k 3/03/2015	19.03.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/003 27.03.15.	[redacted]	
159	R-k 3/04/2015	16.04.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/005 11.05.15.	[redacted]	
160	R-k 3/05/2015	18.05.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/006 5.06.15.	[redacted]	
161	R-k 3/06/2015	18.06.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/006 26.06.15.	[redacted]	

Załącznik nr 2

162	R-k 3/07/2015	16.07.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/008 14.08.15.	[redacted]	
163	R-k 3/08/2015	18.08.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	bd	WB 2015/009 3.09.15.	[redacted]	
164	R-k 3/09/2015	18.09.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	25.09.15.	WB 2015/010 13.10.15.	[redacted]	po terminie
165	R-k 3/10/2015	19.10.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	26.10.15.	WB 2015/010 26.10.15.	[redacted]	
166	R-k 3/11/2015	19.11.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	16.11.15.	WB 2015/012 3.12.15.	[redacted]	po terminie
167	R-k 3/12/2015	16.12.15.	[redacted]	usługi księgowe i kadrowe	[redacted]	[redacted]	23.12.15.	WB 2015/012 29.12.15.	[redacted]	po terminie
Usługi księgowe razem:					[redacted]	[redacted]	X	X	[redacted]	X
					środki czystości i higieny					
168	F-a 24-WKS-00177858	1.02.15.	[redacted]	ręczniki, odświeżacze,ścierki, sinlux, mr muscle	26,59	26,59	bd	RK 1/2015 za luty 6.02.15.	26,59	na podst.paragonu, brak inf. o formie zapłaty
169	F-a 0/0(010)0008/116044	26.04.15.	[redacted]	śr.dezynf., domestos, płyn do mycia szyb, pap.toalet., mydło, worki n/śm., szczotka do but., kosz, mop, wieszaki	275,54	275,54	karta	WB 2015/004 28.04.15.	275,54	
170	F-a 0/0(010)0006/145088	25.05.15.	[redacted]	ludwik, pap.toalet., ręczniki, mydło, zmywaki kuch.	54,11	54,11	karta	WB 2015/005 27.05.15.	54,11	
171	F-a 0/0(010)0052/154060	3.06.15.	[redacted]	pap.toalet., worki na śmieci, ręczniki	162,00	162,00	karta	WB 2015/006 5.06.15.	162,00	
172	F-a 0/0(010)0008/165038	14.06.15.	[redacted]	pap.toalet., serwetki, ścierki, ręczniki	83,34	83,34	karta	WB 2015/006 16.06.15.	83,34	
173	F-a 0/0(010)0007/188131	7.07.15.	[redacted]	pap.toalet.,ręczniki, rękaw.lateks.,worki na śmieci, dzbanek żaroodp., blender ręczny	231,39	231,39	karta	WB 2015/007 9.07.15.	231,39	torba na zakupy za 3,92 zł
174	F-a 0/0(010)0008/193060	12.07.15.	[redacted]	worki na śmieci, klamerki do prania, druciaki, długopisy, kredki, klej	257,06	257,06	karta	WB 2015/007 14.07.15.	257,06	
175	F-a 0/0(010)0006/197062	16.07.15.	[redacted]	CIF, Ludwik, Sidolux, dezodorant, szampon, worki na śmieci	149,95	149,95	karta	WB 2015/007 20.07.15.	149,95	Nivea deo roll-on stress - 10,61zł, szampon Syoss Repair - 14,75zł
176	F-a 0/0(010)0005/209088	28.07.15.	[redacted]	ręczniki wielofunk.,ścierki, serwetki, żarówki	106,22	106,22	karta	WB 2015/007 30.07.15.	106,22	
177	F-a 0/0(010)0008/216059	4.08.15.	[redacted]	pap.toalet.,rękaw.lateks.,worki na śmieci	106,75	106,75	karta	WB 2015/008 6.08.15.	106,75	

Załącznik nr 2

178	F-a 0/0(10)0009/220095	8.08.15.	[redacted]	plastry, szczoteczka do zębów, pasta parodontax, mydło, klej biurowy	202,03	202,03	karta	WB 2015/008 10.08.15.	202,03	pasta parodontax - 10,52zł
179	F-a 1142-2119-001 0351	23.08.15.	[redacted]	domestos, ajax, ściereczki, mleczko cyt.	29,91	29,91	karta	WB 2015/008 25.08.15.	29,91	
180	F-a 0/0(010)0008/244163	1.09.15.	[redacted]	pap.toalet.,ręczniki,worki na śmieci, dścierki, pasta do zębów parodontax i elmex sens.white, torba na zakupy	102,08	102,08	karta	WB 2015/009 3.09.15.	102,08	pasta do zębów parodontax - 10,52zł, pasta elmex sens.white - 15,12zł, torba na zakupy - 3,92zł
181	F-a 0/0(010)0008/248079	5.09.15.	[redacted]	worki na śmieci, wieszaki metal,miotła	52,73	52,73	karta	WB 2015/009 7.09.15.	52,73	
182	F-a 135754025221	4.04.16	[redacted]	wanish do białego, sidolux, mop, wiadro do mopa, zapas do mopa, zmiotka i szufelka	172,15	172,15	karta	WB 2015/009 14.09.15.	172,15	data sprzedaży 11.09.15.
183	F-a 0/0(010)0007/263059	20.09.15.	[redacted]	środki czystości, ręczniki pap., worki na śmieci, mydło, pap.toalet.	333,45	333,45	karta	WB 2015/009 22.09.15.	333,45	
184	F-a 135770010931	27.09.15.	[redacted]	worki na śmieci, mop z wiadrem, znak "obiekt monitorowany"	131,66	131,66	karta	WB 2015/009 29.09.15.	131,66	znak "obiekt monitorowany"-7,37 zł
185	0/0(010)0005/274178	1.10.15.	[redacted]	ajax, somat, domestos, mydło, ścierki, worki n/śm.	198,51	198,51	karta	WB 2015/010 5.10.15.	198,51	
186	0/0(010)0007/291041	18.10.15.	[redacted]	ręczniki, pap.toalet., worki n/śm., płyn do mycia naczyń	92,52	92,52	karta	WB 2015/010 20.10.15.	92,52	
187	0/0(010)0009/302135	29.10.15.	[redacted]	ręczniki, płyn do mycia naczyń, zmywaki, domestos, sidolux	172,95	172,95	karta	WB 2015/010 31.10.15.	172,95	
188	F-a FAV/1234	16.11.15.	[redacted]	worki do odkurzacza	74,99	74,99	karta	WB 2015/011 18.11.15.	74,99	
189	F-a 0005/321167	17.11.15.	[redacted]	mydło, rękawiczki lateks., sidolux, tytan, ludwik, papier A4, ścierki na rolce	240,47	240,47	karta	WB 2015/011 19.11.15.	240,47	
190	0/0(010)0052/329070	25.11.15.	[redacted]	worki n/śm., miotła, szczotka, zmiotka+szufelka, pojemnik 18,5l	80,74	80,74	gotówka	RK 10/2015 za listopad 25.11.15.	80,74	
191	F-a 0/0(010)0006/333053	29.11.15.	[redacted]	ręczniki kuch., pap.toalet., serwetki, ścierki, torba na zakupy	138,36	138,36	karta	WB 2015/012 1.12.15.	138,36	torba na zakupy za 4,80 zł
192	F-a 0/0(010)0006/336127	2.12.15.	[redacted]	sznur do susz., mopy, miotła, szczotka do szorow.	106,81	106,81	karta	WB 2015/012 4.12.15.	106,81	
193	F-a 0/0(010)0006/347038	13.12.15.	[redacted]	mydło, rękawiczki lateks., pap.toalet.,folia alum.,szpilki, koperty, podgrzewacze, ścierki kuch.	123,34	123,34	karta	WB 2015/012 15.12.15.	123,34	folia alum.-3,87zł, koperty-3,43zł, podgrzewacze-13,52zł
194	F-a 0/0(010)0005/35114	22.12.15.	[redacted]	zmywaki, ścierki, domestos	47,28	47,28	karta	WB 2015/012 24.12.15.	47,28	
195	F-a 0/(010)0006/362056	28.12.15.	[redacted]	serwetki, worki n/śm., torebki śniadan. 2000 szt., klej, poduszka do stempli, bloki techn.	265,72	265,72	karta	WB 2015/012 30.12.15.	265,72	poduszka do stempli-5,72zł, 2000szt. torebek śniadan. - 55,28zł
Środki czystości i higieny razem:					4 018,65	4 018,65	X	X	4 018,65	X

Załącznik nr 2

				Żywność						
196	F-a 0/0(010)0005/034139	3.02.15.	[redacted]	włoszczyzna, ser, wędliny, chleb, jogurty	118,83	118,83	3.02.15.	RK 1/2015 za luty 6.02.15.	118,83	
197	F-a 342742/2015	30.05.15.	[redacted]	woda źródlana, pakiet [redacted] kawa nesc.espresso	94,13	94,13	13.06.15.	WB 2015/006 19.06.15.	94,13	Kawa w kwocie 24,35 zł. Przelew na 160,13 zł, razem z kaucją za butlę 66 zł. Po terminie.
198	F-a 412848/2015	30.06.15.	[redacted]	pakiet [redacted]	68,55	68,55	14.07.15.	WB 2015/009 3.09.15.	68,55	Po terminie.
199	F-a FVP00086/07/2015	30.07.15.	[redacted]	chleb, jaja, owoce, ciasto, mleko, jogurty, dżem, pepsi cola, cukier, mięso, masło	240,94	240,94	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 30.07.15.	240,94	
200	F-a 485565/2015	31.07.15.	[redacted]	pakiet [redacted] woda źródlana	105,45	105,45	14.08.15.	WB 2015/010 29.10.15.	105,45	Po terminie.
201	F-a 553509/2015	31.08.15.	[redacted]	pakiet [redacted] woda źródlana	105,45	105,45	14.09.15.	WB 2015/009 3.09.15.	105,45	
202	F-a 623140/2015	30.09.15.	[redacted]	butla	22,00	22,00	14.10.15.	WB 2015/010 29.10.15.	22,00	Po terminie.
203	F-a 623139/2015	30.09.15.	[redacted]	pakiet EkoFirma, woda źródlana	142,35	142,35	14.10.15.	WB 2015/010 29.10.15.	142,35	Po terminie.
204	F-a 0/0(010)0008/290033	25.10.15.	[redacted]	3 dynie Halloween, chryzantema - misa	22,84	22,84	gotówka	RK 9/2015 za październik 25.10.15.	22,84	kwiaty - 15,11 zł
205	F-a 695503/2015	31.10.15.	[redacted]	pakiet [redacted]	68,55	68,55	14.11.15.	WB 2015/012 28.12.15.	68,55	Po terminie.
206	F-a 0/0(010)0009/313125	9.11.15.	[redacted]	chleb, ciastka, jogurty, serek wiejski, ptasie mleczko, wafelki, rośliny i hedera	158,29	158,29	gotówka	RK 10/2015 za listopad 9.11.15.	158,29	rośliny do ogrodu?
207	F-a 0/0(010)0052/329072	25.11.15.	[redacted]	chleb,2 babki, jogurty, śmietany, sery żółte, frytki, truskawki, 3 pizze Rigga, szynka Krakus, schab, olej, ryż, musztarda, chrzan, torna na zakupy	205,62	205,62	karta	RK 10/2015 za listopad 25.11.15.	205,62	torba na zakupy 3,92zł
208	F-a 762005/2015	30.11.15.	[redacted]	pakiet [redacted] woda źródlana	87,00	87,00	14.12.15.	WB 2015/012 28.12.15.	87,00	Po terminie.
209	F-a 0/0(010)0006/336125	2.12.15.	[redacted]	rodzynki, morele, figi, krakersy, wafle, żelki, śliwka	408,97	408,97	karta	WB 2015/012 4.12.15.	408,97	
			Żywność razem:		1 848,97	1 848,97	X	X	1 848,97	X
				Wyposażenie						
210	F-a 203/M/41501	3.02.15.	[redacted]	meble	1 549,00	1 549,00	3.02.15.	RK 1/2015 za luty 11.02.15.	1 549,00	
211	F-a (S)FS-1616/02/2015/RO	16.02.15.	[redacted]	meble	559,60	559,60	16.02.15.	RK 1/2015 za luty 16.02.15.	559,60	
212	F-a 203/M/47802	27.02.15.	[redacted]	meble	535,00	535,00	27.02.15.	RK 1/2015 za luty 27.02.15.	535,00	
213	Fv 0/0(010)0007/061139	2.03.15.	[redacted]	kuchenka mikrofalowa Amica	199,00	199,00	karta	WB 2015/003 4.03.15.	199,00	
214	F-a 104/2015	12.03.15.	[redacted]	lustro	232,96	232,96	27.03.15.	WB 2015/003 20.03.15.	232,96	

Załącznik nr 2

215	F-a 536/2015/SZC168	13.03.15.	[redacted]	wykładzina	998,47	998,47	16.03.15.	WB 2015/003 13.03.15.	998,47	
216	F-a 0/0(010)0006/087058	28.03.15.	[redacted]	słuchawki, radiomagnetofon CD Philips, radioodtwarzacz CD Sony	617,56	617,56	karta	WB 2015/003 30.03.15.	617,56	
217	Fv 329/M/35873	30.03.15.	[redacted]	meble	1 824,98	1 824,98	30.03.15.	RK 3/2015 za kwiecień 3.04.15.	1 824,98	
218	F-a FAV/360	8.04.15.	[redacted]	płyta indukcyjna Amica	779,00	779,00	karta	WB 2015/004 10.04.15.	779,00	Przelew na 1013 zł, zwrot 234 zł na RK 3/2015
219	F-a FAV/367	10.04.15.	[redacted]	rondel, garnek	72,98	72,98	karta	WB 2015/004 13.04.15.	72,98	
220	F-a (S)FS-486/04/2015/RO	15.04.15.	[redacted]	meble i zabawki	839,40	839,40	15.04.15.	WB 2015/003 27.03.15.	839,40	zapłata na podstawie f-y proforma
221	F-a 2400033616	16.04.15.	[redacted]	rolety	582,01	582,01	płatność internetowa	WB 2015/004 20.04.15.	582,02	1gr rożnicy w przelewie
222	F-a 39756/8046/2015	19.04.15.	[redacted]	wieszak	25,96	25,96	karta	WB 2015/004 21.04.15.	25,96	
223	F-a 39755/8046/2015	19.04.15.	[redacted]	donica, podstawka	66,32	66,32	karta	WB 2015/004 21.04.15.	66,32	
224	F-a 39754/8046/2015	19.04.15.	[redacted]	półki	131,32	131,32	karta	WB 2015/004 21.04.15.	131,32	
225	F-a 47763/8046/2015	9.05.15.	[redacted]	drabiny	151,98	151,98	karta	WB 2015/005 11.05.15.	151,98	
226	F-a 47765/8046/2015	9.05.15.	[redacted]	myjka	1 300,00	1 300,00	karta	WB 2015/005 11.05.15.	1 300,00	
227	F-a FA/B/112/2015	13.05.15.	[redacted]	szafa	504,30	504,30	27.05.15.	WB 2015/006 19.06.15.	504,30	Po terminie.
228	F-a FA/B/118/2015	15.05.15.	[redacted]	szafa	504,30	504,30	29.05.15.	WB 2015/006 19.06.15.	504,30	Po terminie.
229	F-a 1500978	15.05.15.	[redacted]	specj.sprzęt edukacyjny projektor Hitachi	2 800,00	2 800,00	29.05.15.	WB 2015/006 18.06.15.	2 800,00	Po terminie.
230	F-a 1500977	15.05.15.	[redacted]	specj.sprzęt edukacyjny tablica Smart	2 999,99	2 999,99	29.05.15.	WB 2015/006 18.06.15.	2 999,99	Po terminie.
231	F-a 128/05/2015	15.05.15.	[redacted]	tablica interaktywna	4 858,50	4 858,50	przedpłata na konto	RK 9/2015 za październik 25.10.15.	4 858,50	ujęta w RK nr 9/2015 za październik
232	F-a FAV/786	16.05.15.	[redacted]	blender	229,00	229,00	karta	WB 2015/005 18.05.15.	229,00	
233	F-a 65526/8014/2015	17.05.15.	[redacted]	donice, skrzynki, pelargonie, ziemia	230,42	230,42	karta	WB 2015/005 19.05.15.	230,42	
234	F-a 2015-31-044328	23.05.15.	[redacted]	kosiarka	357,00	357,00	karta	WB 2015/005 25.05.15.	357,00	
235	F-a 57599/8059/2015	23.05.15.	[redacted]	piaskownica	176,00	176,00	karta	WB 2015/005 25.05.15.	176,00	
236	F-a 12/2015/sz	27.05.15.	[redacted]	niszczarka	356,70	356,70	3.06.15.	WB 2015/006 16.06.15.	356,70	Po terminie.
237	F-a 0/0(010)0009/147127	27.05.15.	[redacted]	ręczniki i obrus	77,40	77,40	karta	WB 2015/005 29.05.15.	77,40	
238	F-a 2015-23-085270	8.06.15.	[redacted]	grill gazowy	899,00	899,00	karta	WB 2015/006 5.06.15.	899,00	

Załącznik nr 2

239	F-a 0/0(010)0007/161145	10.06.15	[redacted]	radioodtwarzacz CD [redacted]	244,77	244,77	karta	WB 2015/006 12.06.15.	244,77	
240	F-a 102/06/15	15.06.15.	[redacted]	radiomagnetofon MP3	249,00	249,00	karta	RK 5/2015 za czerwiec 15.06.15.-249 zł i WB 2015/006 17.06.15. - 249 zł	249,00	[redacted]
241	F-a FS-253/15/K90	19.06.15.	[redacted]	parawany	503,00	503,00	przedpłata na konto	WB 2015/006 17.06.15.	503,00	
242	F-a 0/0(010)0006/172050	21.06.15.	[redacted]	patelnia, deski, wieszaki, ścierki	202,88	202,88	karta	WB 2015/006 23.06.15.	202,88	patelnia 22cm - 60,26zł
243	F-a FVWZ/00000036/2015	27.06.15.	[redacted]	szafki	483,46	483,46	karta	WB 2015/006 29.06.15.	483,46	
244	F-a 71741/8046/2015	7.07.15.	[redacted]	szafka, słupek, półsłupek	1 077,00	1 077,00	karta	WB 2015/007 9.07.15.	1 077,00	
245	F-a 71746/8046/2015	7.07.15.	[redacted]	basen, chemia basenowa	556,86	556,86	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 7.07.15.	556,86	
246	F-a 71745/8046/2015	7.07.15.	[redacted]	piaskownica	38,00	38,00	karta	WB 2015/007 9.07.15.	38,00	
247	F-a FAV/1705	8.07.15.	[redacted]	zmywarka	1 299,00	1 299,00	karta	WB 2015/007 10.07.15.	1 299,00	
248	F-a 203/M/37098	9.07.15.	[redacted]	ławka	247,97	247,97	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 9.07.15.	247,97	
249	F-a 203/M/87149	10.07.15.	[redacted]	2 szuflady	50,00	50,00	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 10.07.15.	50,00	
250	F-a 74179/8046/2015	13.07.15.	[redacted]	furtka	423,00	423,00	karta	WB 2015/007 15.07.15.	423,00	
251	F-a 2015/007/16764	13.07.15.	[redacted]	szufladki warsztatowe	44,60	44,60	karta	WB 2015/007 15.07.15.	44,60	
252	F-a 96030/8014/2015	14.07.15.	[redacted]	szafka	398,00	398,00	karta	WB 2015/007 16.07.15.	398,00	
253	F-a 96029/8014/2015	14.07.15.	[redacted]	koszyki, klamerki, dozownik mydła, kosz na śmieci	330,37	330,37	karta	WB 2015/007 16.07.15.	330,37	
254	F-a 0/0(10)0007/195015	14.07.15.	[redacted]	otwieracz do puszek, ociekacz, zestaw sałatkowy, miska	190,55	190,55	karta	WB 2015/007 16.07.15.	190,55	
255	F-a 210/07/A/2015	16.07.15.	[redacted]	wózek kelnerski trzypółkowy	985,00	985,00	przedpłata na konto	WB 2015/007 8.07.15.	985,00	koszty transportu 50 zł.
256	F-a FAV/1787	17.07.15.	[redacted]	ładowarka	29,99	29,99	karta	WB 2015/007 20.07.15.	29,99	
257	F-a FAV/1786	17.07.15.	[redacted]	zestaw startowy	44,99	44,99	karta	WB 2015/007 20.07.15.	44,99	
258	F-a FAV/1785	17.07.15.	[redacted]	pralka Candy, transport, opcja do 2h	1 158,80	1 158,80	karta	WB 2015/007 20.07.15.	1 158,80	transport i usługa do 2 h - 59,80 zł
259	F-a 60376738	19.07.15.	[redacted]	Sony odtwarzacz mp3	249,00	249,00	karta	WB 2015/007 21.07.15.	249,00	
260	F-a 60376736	19.07.15.	[redacted]	chłodziarka podblatowa	399,00	399,00	karta	WB 2015/007 21.07.15.	399,00	
261	F-a 60376737	19.07.15.	[redacted]	garnek	59,90	59,90	karta	WB 2015/007 21.07.15.	59,90	

Załącznik nr 2

262	F-a FS-3088/07/2015/RO	22.07.15.	[redacted]	3 szafy, 3 szafki, pojemnik [redacted]	4 160,90	4 160,90	przedpłata na konto	WB 2015/007 20.07.15.	4 160,90	zapłacona drugi raz w dn. 29.07.15., zwrot 12.08.15.
263	F-a FS-3565/07/2015/RO	23.07.15.	[redacted]	szafka z szufladami	699,90	699,90	przedpłata na konto	WB 2015/007 20.07.15.	699,90	
264	F-a 2015-23-113954	26.07.15.	[redacted]	lustro	55,00	55,00	karta	WB 2015/007 28.07.15.	55,00	
265	F-a 203/M/92790	27.07.15.	[redacted]	ramka	79,90	79,90	gotówka	RK 6/2015 za lipiec 27.07.15.	79,90	
266	F-a FS-298/15/K90	27.07.15.	[redacted]	szatnia vita 3, drzwi do szatni żółte	369,00	369,00	3.08.15.	WB 2015/008 10.08.15.	369,00	koszty przesyłki 15 zł, po terminie.
267	F-a 135711026301	30.07.15.	[redacted]	zestaw nagłaśniający	613,77	613,77	karta	WB 2015/008 3.08.15.	613,77	
268	F-a 60378429	2.08.15.	[redacted]	suszarki do pomieszczeń	278,00	278,00	karta	WB 2015/008 4.08.15.	278,00	
269	F-a 135721016171	9.08.15.	[redacted]	piaskownica	59,89	59,89	karta	WB 2015/008 11.08.15.	59,89	
270	F-a 85321/3046/2015	10.08.15.	[redacted]	furtka i słupek	277,98	277,98	karta	WB 2015/008 12.08.15.	277,98	
271	F-a 2015/007/21611	12.08.15.	[redacted]	węże ogrodowe	80,00	80,00	karta	WB 2015/008 14.08.15.	80,00	
272	F-a 86910/8046/2015	13.08.15.	[redacted]	huśtawka	76,00	76,00	karta	WB 2015/008 17.08.15.	76,00	
273	F-a FS-340/15/K90	17.08.15.	[redacted]	szatnia vita 5, drzwi do szatni	1 401,99	1 401,99	24.08.15.	WB 2015/008 20.08.15.	1 401,99	
274	F-a 594/15	18.08.15.	[redacted]	poręcz sosnowa	117,65	117,65	karta	WB 2015/008 20.08.15.	117,65	
275	F-a 203/M/99186	18.08.15.	[redacted]	tunele, ławki, szuflady	1 811,95	1 811,95	gotówka	RK 7/2015 za sierpień 18.08.15.	1 811,95	
276	F-a 114876/8014/2015	19.08.15.	[redacted]	plac zabaw Franek	150,00	150,00	karta	WB 2015/008 17.08.15.	150,00	
277	F-a FS-4354/08/2015/RO	24.08.15.	[redacted]	szafka wisząca	339,80	339,80	przedpłata na konto	WB 2015/008 21.08.15.	339,80	
278	F-a 119362/8014/2015	27.08.15.	[redacted]	wiertarko-wkrętarka	418,00	418,00	karta	WB 2015/008 29.08.15.	418,00	
279	F-a 2001/2015/SWP	28.08.15.	[redacted]	termometr bezdotykowy, ustnik do sztucznego oddychania	114,09	114,09	karta	WB 2015/008 31.08.15.	114,09	
280	F-a 448/2015	11.09.15.	[redacted]	stojak na 2 rowery, usł.transportowa	80,00	80,00	gotówka	RK 8/2015 za wrzesień 11.09.15.	80,00	usługa transportowa 20 zł
281	R-k 112	11.09.15.	[redacted]	2 wałki rehab.	539,00	539,00	bd	WB 2015/009 11.09.15.	539,00	wysyłka 43 zł
282	F-a 2102/2015/SZC168	21.09.15.	[redacted]	wykładzina z obszywaniem	2 754,25	2 754,25	24.09.15.	WB 2015/009 16.09.15.	2 754,25	
283	F-a 2015/007/28733	25.09.15.	[redacted]	brodzik	399,00	399,00	karta	WB 2015/009 28.09.15.	399,00	
284	F-a 0/0(010)0006/278173	5.10.15.	[redacted]	wyciskarka	36,89	36,89	gotówka	RK 9/2015 za wrzesień 5.10.15.	36,89	

Załącznik nr 2

285	F-a 2248/2015/SZC16 8	5.10.15.	[redacted]	wycieraczka	179,96	179,96	karta	WB 2015/010 7.10.15.	179,96	
286	F-a 60091737	5.10.15.	[redacted]	baterie	9,99	9,99	karta	WB 2015/010 7.10.15.	9,99	
287	F-a FV/19/10/2015	6.10.15.	[redacted]	meble, usługa transportowa	1 782,87	1 782,87	13.10.15.	WB 2015/010 6.10.15.	1 782,87	usługa transportowa 189 zł
288	F-a FS-1277/10/2015/RO	7.10.15.	[redacted]	piłki, woreczki z grochem, szafka z szufladami, obręcze, materac, krzesło, maty z pianki	3 513,00	3 513,00	7.10.15.	WB 2015/010 6.10.15.	3 513,00	
289	F-a 0/0(010)0009/2811 43	8.10.15.	[redacted]	kosze na śmieci, pojemniki do przechowyw.	163,50	163,50	karta	WB 2015/010 10.10.15.	163,50	
290	F-a 0/0(010)0009/2811 41	8.10.15.	[redacted]	2 foteliki 15-36 kg	129,58	129,58	karta	WB 2015/010 10.10.15.	129,58	
291	F-a 0/0(010)0009/2811 42	8.10.15.	[redacted]	[redacted]radiomag. CD	306,27	306,27	karta	WB 2015/010 10.10.15.	306,27	
292	F-a FAV/2493	10.10.15.	[redacted]	odkurzacz Zelmer Syrius	349,00	349,00	karta	WB 2015/010 12.10.15.	349,00	
293	F-a FAV/2492	10.10.15.	[redacted]	lodówka Whirpool, zmiana kierunku otw. drzwi	1 548,90	1 548,90	karta	WB 2015/010 12.10.15.	1 548,90	zmiana kierunku otwierania drzwi - 149 zł
294	F-a FAV/2496	10.10.15.	[redacted]	sandwich[redacted]	59,99	59,99	karta	WB 2015/010 12.10.15.	59,99	
295	F-a FAV/2495	10.10.15.	[redacted]	toster[redacted]	59,99	59,99	karta	WB 2015/010 12.10.15.	59,99	
296	F-a FAV/2494	10.10.15.	[redacted]	czajnik[redacted]	79,99	79,99	karta	WB 2015/010 12.10.15.	79,99	
297	F-a 2304/2015/SZC16 8	11.10.15.	[redacted]	wycieraczka 12,5m	499,88	499,88	karta	WB 2015/010 13.10.15.	499,88	
298	F-a 0/0(010)0005/2840 64	11.10.15.	[redacted]	tablice such-mag., markery do tablicy, magnesy	532,13	532,13	karta	WB 2015/010 13.10.15.	532,13	
299	F-a 2317/2015/SZC16 8	12.10.15.	[redacted]	wykładzina z obszywaniem, transport	993,71	993,71	karta	WB 2015/010 14.10.15.	993,71	transport - 39,95 zł
300	F-a 2015/007/32030	14.10.15.	[redacted]	piła ukosowa	338,77	338,77	karta	WB 2015/010 16.10.15.	338,77	
301	F-a FS 527/10/2015	15.10.15.	[redacted]	lustro plexi, dostawa	558,42	558,42	18.10.15.	WB 2015/010 15.10.15.	558,42	dostawa 123 zł
302	F-a 122119/8059/2015	17.10.15.	[redacted]	10 pudeł	86,96	86,96	karta	WB 2015/010 19.10.15.	86,96	
303	F-a 0/0(010)0007/2910 43	18.10.15.	[redacted]	cedzak, poj. na żywn., ociekacz, dzbanek żar., pojemnik	56,51	56,51	karta	WB 2015/010 20.10.15.	56,51	
304	F-a FAV/2585	19.10.15.	[redacted]	kuchenka mikrofalowa	279,00	279,00	karta	WB 2015/010 21.10.15.	279,00	
305	F-a 135793022021	20.10.15.	[redacted]	obieraczka julienne, waga kuchenna	84,73	84,73	gotówka			brak potwierdzenia zapłaty

Załącznik nr 2

306	F-a 2015/FA/MG06/00 2687	20.10.15.	[redacted]	2x Fatty 3XL + pufka, koszty wysyłki	659,00	659,00	przedpłata na konto	WB 2015/010 15.10.15.	659,00	koszty wysyłki 54 zł
307	F-a FS-539/15/K90	21.10.15.	[redacted]	szatnia vita3, szatnia vita 6, drzwi do szatni	1 289,00	1 289,00	28.10.15.	WB 2015/010 22.10.15.	1 289,00	
308	F-a 2015-23-167709	22.10.15.	[redacted]	antena wew/zew, dekoder STB HD	227,00	227,00	karta	WB 2015/010 26.10.15.	227,00	
309	F-a 151542/8014/2015	22.10.15.	[redacted]	centrala wentylacyjna	2 280,00	2 280,00	karta	WB 2015/010 26.10.15.	2 280,00	
310	F-a FS-8372/10/2015/RO	26.10.15.	[redacted]	krzesła, stoły, ławka gimnast.	2 438,90	2 438,90	przedpłata na konto	WB 2015/010 6.10.15.	2 438,90	
311	F-a 154215/8014/2015	27.10.15.	[redacted]	pojemniki	139,00	139,00	karta	WB 2015/010 29.10.15.	139,00	
312	F-a 154219/8014/2015	27.10.15.	[redacted]	2 regały	252,00	252,00	karta	WB 2015/010 29.10.15.	252,00	
313	F-a FS-9327/10/2015/RO	28.10.15.	[redacted]	huśtawka nożna	169,90	169,90	przedpłata na konto	WB 2015/010 6.10.15.	169,90	
314	F-a FV/121/10/2015	29.10.15.	[redacted]	meble z Ikei + usługa transportowa	514,89	514,89	5.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	514,89	usługa transportowa 85 zł, po terminie.
315	F-a FV/122/10/2015	29.10.15.	[redacted]	6 talerzyków, 6 talerzy, 6 kieliszków do wina czerwonego	89,82	89,82	5.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	89,82	Po terminie.
316	F-a FV/8/11/2015	2.11.15.	[redacted]	2 krzesełka dziecięce	99,98	99,98	9.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	99,98	Po terminie.
317	F-a 304/11/2015	2.11.15.	[redacted]	projektor Hitachi	2 853,60	2 853,60	przedpłata na konto	WB 2015/010 28.10.15.	2 853,60	
318	F-a F/203/2015/9242	12.11.15.	[redacted]	odsączacz, noże, miarka, forma, poj. na żywność	91,95	91,95	gotówka	WB 2015/011 26.11.15.	91,95	Przelew na konto Ariba
319	F-a 167099/8014/2015	20.11.15.	[redacted]	7 rolet, listwa, 4 ociekacze na buty	679,71	679,71	karta	WB 2015/011 23.11.15.	679,71	
320	F-a 135829019741	25.11.15.	[redacted]	opiekacz Tefal	110,58	110,58	karta	WB 2015/011 27.11.15.	110,58	
321	F-a 2015/007/39616	28.11.15.	[redacted]	ogrzewacz Dafi nadumyw.	164,00	164,00	karta	RK 10/2015 za listopad 29.11.15.	164,00	płatność kartą prywatną, zwrot gotówki
322	F-a 171559/8014/2015	28.11.15.	[redacted]	młotek udarowy, regał 4 komory	532,00	532,00	karta	WB 2015/011 23.11.15.	532,00	F-a zbiorcza na podst. paragonów. 398 zł i 134 zł.
323	F-a 0/0(010)0006/333055	29.11.15.	[redacted]	żelazko Tefal, deska do prasowania	221,38	221,38	karta	WB 2015/012 1.12.15.	221,38	
324	F-a 133581/8046/2015	5.12.15.	[redacted]	półka	32,78	32,78	gotówka	RK 11/2015 za grudzień 5.12.15.	32,78	
325	F-a FV/40/12/2015	7.12.15.	[redacted]	biurko, obieraczka, pędzelek do ciasta, wyciskacz do czosnku, usługa transportowa	495,96	495,96	14.12.15.	RK 11/2015 za grudzień 7.12.15.	495,96	zakupy z Ikei, usługa transportowa 50 zł
326	F-a FS-2086/12/2015/RO	8.12.15.	[redacted]	szafka, szafa, drzwiczki do szafki	1 329,70	1 329,70	przedpłata na konto	WB 2015/012 7.12.15.	1 329,70	
327	F-a FV/65/12/2015	9.12.15.	[redacted]	półki, szuflady, drzwi, obudowa	630,00	630,00	16.12.15.	RK 11/2015 za grudzień 9.12.15.	630,00	zakupy z Ikei, usługa transportowa 70 zł, brak wszystkich wspólników na fakturze

Załącznik nr 2

328	F-a 179844/6014/2015	12.12.15.	[redacted]	skrzynka SDG1	104,00	104,00	karta	WB 2015/012 14.12.15.	104,00	skrzynka na listy
329	F-a 2440/2015	19.12.15.	[redacted]	grzybek (szt.skóra), usługa transportowa	515,00	515,00	przedpłata na konto	WB 2015/012 10.12.15.	515,00	usługa transportowa [redacted] zł
330	F-a FAS/850/2015/PN	28.12.15.	[redacted]	2 szafki szatniowe, czerwona i zielona	1 476,49	1 476,49	pro forma z 22.12.15.	WB 2015/012 22.12.15.	1 476,49	
331	F-a 1503025	22.12.15.	[redacted]	projektor Hitachi	3 499,99	3 499,99	29.12.15.	WB 2015/012 30.12.15.	3 499,99	
332	F-a 1503027	22.12.15.	[redacted]	uchwyt montażowy	700,01	700,01	5.01.16.	WB 2015/012 30.12.15.	700,01	
333	F-a 0/0(010)0005/356113	22.12.15.	[redacted]	patelnia 24cm, łyżka i łopatka bambusowa	164,67	164,67	karta	WB 2015/012 24.12.15.	164,67	patelnia 147,48zł
334	F-a 2015-31-115789	29.12.15.	[redacted]	podajnik na ręczniki, żarówki	218,98	218,98	karta	WB 2015/012 31.12.15.	218,98	
335	F-a FS-11830/12/2015/RO	31.12.15.	[redacted]	krzesełka, regał, szafki, blaty, nogi	4 966,30	4 966,30	przedpłata na konto	WB 2015/012 31.12.15.	4 966,30	
Wyposażenie razem:					87 195,99	87 195,99	X	X	87 111,27	X
Media										
336	F-a 2028/5499/2015/G	5.02.15.	[redacted]	Olej napędowy grzewczy	2 950,00	2 950,00	5.02.15.	RK 1/2015 za luty 27.02.15.	2 950,00	Po terminie.
337	F-a 120052752	28.02.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	12,31	12,31	14.03.15.	WB 2015/003 9.03.15.	12,31	
338	F-a 120053513	31.03.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	61,56	61,56	14.04.15.	WB 2015/004 23.04.15.	61,56	Po terminie.
339	F-a 4009/5499/2015/G	2.04.15.	[redacted]	Olej napędowy grzewczy	3 077,45	3 077,45	2.04.15.	RK 4/2015 za maj 18.05.15.	3 077,45	ujęta w RK nr 4/2015 za maj
340	F-a 060293/2015	9.04.15.	[redacted]	woda i ścieki	352,58	352,58	27.04.15.	WB 2015/006 26.06.15.	352,58	Po terminie.
341	F-a 120054325	30.04.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	49,25	49,25	14.05.15.	WB 2015/005 19.05.15.	49,25	Po terminie.
342	F-a 120055094	31.05.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	49,25	49,25	14.06.15.	WB 2015/010 29.10.15.	49,25	Po terminie.
343	P/20472842/0001/15	28.05.15.	[redacted]	energia elektr	673,45	673,45	23.06.15.	WB 2015/006 18.06.15.	673,45	
344	F-a 097736/2015	12.06.15.	[redacted]	woda i ścieki	534,22	534,22	29.06.15.	WB 2015/006 26.06.15.	534,22	
345	F-a 120055768	30.06.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	61,56	61,56	14.07.15.	WB 2015/007 13.07.15.	61,56	
346	F-a P/20472842/0002/15	31.07.15.	[redacted]	energia elektr	642,96	642,96	17.08.15.	WB 2015/010 13.10.15.	642,96	Po terminie.
347	F-a 120056606	31.07.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	49,25	49,25	14.08.15.	WB 2015/008 11.08.15.	49,25	
348	F-a 130783/2015	7.08.15.	[redacted]	woda i ścieki	539,63	539,63	24.08.15.	WB 2015/010 29.10.15.	539,63	Po terminie.
349	Wezwanie do zapłaty nr 58819	12.10.15.	[redacted]	odsetki od faktur zapłaconych po terminie	9,13	9,13	26.10.15.	WB 2015/010 29.10.15.	9,13	Po terminie.

Załącznik nr 2

350	F-a 120057307	31.08.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	49,25	49,25	14.09.15.	WB 2015/010 29.10.15.	49,25	Po terminie.
351	F-a 9014/5499/2015/G	10.09.15.	[redacted]	Olej napędowy grzewczy	1 959,99	1 959,99	24.09.15.	WB 2015/010 14.10.15.	1 959,99	Po terminie.
352	F-a 120058127	30.09.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	61,56	61,56	14.10.15.	WB 2015/010 21.10.15.	61,56	Po terminie.
353	F-a P/20472842/003/15	2.10.15.	[redacted]	energia elektr	640,18	640,18	19.10.15.	WB 2015/010 13.10.15.	640,18	
354	F-a 167429/2015	12.10.15.	[redacted]	woda i ścieki	450,91	450,91	29.10.15.	WB 2015/010 29.10.15.	450,91	
355	F-a P/T/10839560/0001/15	13.10.15.	[redacted]	wznowienie dostawy energii elektr. z winy odbiorcy	99,77	99,77	27.10.15.	WB 2015/010 29.10.15.	99,77	Po terminie.
356	F-a 120058834	31.10.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	49,25	49,25	14.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	49,25	Po terminie.
357	F-a FSZ85433069/001/15	6.11.15.	[redacted]	neostrada i utrzymanie łącza	70,22	71,22	20.11.15.	WB 2015/012 2.12.15.	71,22	1 zł za przelew24, po terminie.
358	F-a 120059507	30.11.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	49,25	49,25	14.12.15.	WB 2015/012 14.12.15.	49,25	
359	F-a P/20472842/0004/15	30.11.15.	[redacted]	energia elektr	798,63	798,63	16.12.15.	WB 2015/012 3.12.15.	798,63	
360	F-a FSZ85433069/002/15	4.12.15.	[redacted]	neostrada	48,99	49,99	18.12.15.	WB 2015/012 8.12.15.	49,99	1 zł za przelew24, błąd w danych nabywcy
361	F-a 12053/5499/2015/G	16.12.15.	[redacted]	Olej napędowy grzewczy	2 263,80	2 263,80	30.12.15.	WB 2015/012 28.12.15.	2 263,80	
362	F-a 67/15/PRO	18.12.15.	[redacted]	wywóz odpadów kont.3 M3	230,00	230,00	19.12.15.	WB 2015/012 18.12.15.	230,00	
363	F-a 120060352	31.12.15.	[redacted]	wywóz odpadów poj.120l	61,56	61,56	14.01.16.			brak zapłaty
Media razem:					15 895,96	15 897,96	X	X	15 836,40	X
Inwestycje i remonty										
364	F-a 1/02/2015	9.02.15.	[redacted]	wymiana stolarki okiennej	2 100,00	2 100,00	12.02.15.	WB 2015/002 9.02.15.	2 100,00	
365	F-a 2/15	15.03.15.	[redacted]	wymiana grzejnika CO	246,00	246,00	15.03.15.	RK 2/2015 za marzec 15.03.15.	246,00	
366	F-a 197/2015	18.03.15.	[redacted]	szklenie ramy okiennej	185,00	185,00	25.03.15.	WB 2015/003 26.03.15.	185,00	
367	F-a 43464/3014/2015	2.04.15.	[redacted]	proszek RM 760	64,86	64,86	karta	WB 2015/004 4.04.15.	64,86	
368	F-a 43463/8014/2015	2.04.15.	[redacted]	żarówki, świetlówki, przedłużacz	288,63	288,63	karta	WB 2015/004 4.04.15.	288,63	
369	F-a 43465/8014/2015	2.04.15.	[redacted]	cokół	54,46	54,46	karta	WB 2015/004 4.04.15.	54,46	
370	F-a 10/04/2015	3.04.15.	[redacted]	wymiana stolarki okiennej	2 295,00	2 295,00	6.04.15.	WB 2015/004 8.04.15.	2 295,00	Po terminie.
371	F-a 886/2015/SZC168	28.04.15.	[redacted]	wykładzina z montażem	1 023,85	1 023,85	karta	WB 2015/004 30.04.15.	1 023,85	
372	F-a 47766/8046/2015	9.05.15.	[redacted]	dren do rur	141,00	141,00	karta	WB 2015/005 11.05.15.	141,00	

Załącznik nr 2

373	F-a 69326/8014/2015	22.05.15.	[redacted]	cokół, piasek, wkręty, szpadel	113,02	113,02	karta	WB 2015/005 25.05.15.	113,02	
374	F-a 57600/8059/2015	23.05.15.	[redacted]	pilk.otworn 1222	19,63	19,63	gotówka	RK 4/2015 za maj 23.05.15.	19,63	
375	F-a 2015/007/9750	26.05.15.	[redacted]	obejmy, słupki panela, panel	538,96	538,96	karta	WB 2015/005 28.05.15.	538,96	
376	F-a 2015/007/10166	28.05.15.	[redacted]	obejmy, słupki panela, panel	161,20	161,20	karta	WB 2015/005 30.05.15.	161,20	
377	F-a 58307/8046/2015	3.06.15.	[redacted]	kołki, baterie	44,22	44,22	karta	WB 2015/006 5.06.15.	44,22	
378	F-a 58306/8046/2015	3.06.15.	[redacted]	półka, farba, pędzel, kosz, klej do drewna	124,89	124,89	karta	WB 2015/006 5.06.15.	124,89	
379	F-a 1/06/2015	11.06.15	[redacted]	wykladzina z montażem, listwy progowe, szpachla do drewna	1 492,39	1 492,39	30.06.15.	WB 2015/007 13.07.15.	1 492,39	Po terminie.
380	F-a 2/06/2015	12.06.15	[redacted]	montaż wykladziny, demontaż progów, szpachlowanie parkietu	2 238,85	2 238,85	30.06.15.	WB 2015/007 13.07.15.	2 238,85	Po terminie.
381	F-a 62041/8046/2015	14.06.15.	[redacted]	wkładka, wieszaki, odbojnik, ociekacze na buty	102,78	102,78	karta	WB 2015/006 16.06.15.	102,78	
382	F-a 2015/007/12799	17.06.15.	[redacted]	panel 3D	434,00	434,00	karta	WB 2015/006 19.06.15.	434,00	do ogrodu
383	F-a 01437/15	18.06.15.	[redacted]	żarniki halogen.,zawory	73,81	73,81	karta	WB 2015/006 20.06.15.	73,81	
384	F-a 2381/15/FVS	19.06.15.	[redacted]	wywóz odpadów kont.3 M3	230,00	230,00	gotówka	RK 5/2015 za czerwiec 19.06.15.	230,00	
385	F-a 2015/007/13359	20.06.15.	[redacted]	obejmy narożne	19,12	19,12	gotówka	RK 5/2015 za czerwiec 20.06.15.	19,12	
386	F-a 1336/2015/SZC168	27.06.15.	[redacted]	grunt czyszczący, emulska zabezpieczająca	55,98	55,98	karta	WB 2015/006 29.06.15.	55,98	
387	F-a 22/06/2015	30.06.15.	[redacted]	wymiana stolarki drzwiowej	2 130,00	2 130,00	3.07.15.	WB 2015/006 30.06.15.	2 130,00	
388	F-a 71742/8046/2015	7.07.15.	[redacted]	naciągi hakowe	8,56	8,56	karta	WB 2015/007 9.07.15.	8,56	
389	F-a 2015/007/10760	13.07.15.	[redacted]	zamknięcie do bramy, słupek panela	76,18	76,18	karta	WB 2015/007 15.07.15.	76,18	
390	F-a 96028/8014/2015	14.07.15.	[redacted]	deski do ławek, nogi do ławki, śruby	189,33	189,33	karta	WB 2015/007 16.07.15.	189,33	
391	F-a FS/461/2015	31.07.15.	[redacted]	art..do remontu podłóg drewnianych	814,00	814,00	karta	WB 2015/008 3.08.15.	814,00	
392	F-a 1/08/2015	3.08.15.	[redacted]	usługi cykliniarskie	2 145,12	2 145,12	10.08.15.	WB 2015/008 3.08.15.	2 145,12	
393	F-a 1671/2015/SZC168	3.08.15.	[redacted]	usługa cięcia wykładziny, obszywanie wykładzin	118,70	118,70	karta	WB 2015/008 5.08.15.	118,70	
394	F-a FS/504/2015	8.08.15.	[redacted]	art..do remontu podłóg drewnianych	387,00	387,00	karta	WB 2015/008 10.08.15.	387,00	
395	F-a 2/08/2015	10.08.15.	[redacted]	usługi cykliniarskie	1 220,16	1 220,16	17.08.15.	WB 2015/008 11.08.15.	1 220,16	
396	F-a 2015/007/21787	13.08.15.	[redacted]	pompa do płynów na wiert., akcesoria do miniwierta	54,78	54,78	karta	WB 2015/008 17.08.15.	54,78	

Załącznik nr 2

397	F-a FS/520/2015	14.08.15.	[redacted]	art..do remontu podłóg drewnianych	387,00	387,00	karta	WB 2015/008 17.08.15.	387,00	
398	F-a 2015/007/22028	16.08.15.	[redacted]	wiadra, kołki, kosze	61,26	61,26	karta	WB 2015/008 18.08.15.	61,26	
399	F-a 4/08/2015	19.08.15.	[redacted]	usługi cykliniarskie	984,00	984,00	26.08.15.	WB 2015/008 20.08.15.	984,00	
400	F-a 88878/8046/2015	19.08.15.	[redacted]	srodek gruntujący	45,96	45,96	karta	WB 2015/008 21.08.15.	45,96	
401	F-a 114879/8014/2015	19.08.15.	[redacted]	emul.grunt.,tynk, gładź,masa szpachl.,taśmy, siatka z włókna	1 535,67	1 535,67	karta	WB 2015/008 20.08.15.	1 535,67	
402	F-a 114878/8014/2015	19.08.15.	[redacted]	opryskiwacz, łom, wiadro, szpachla, nożyce	115,80	115,80	karta	WB 2015/008 20.08.15.	115,80	
403	F-a 114877/8014/2015	19.08.15.	[redacted]	kantówki	34,68	34,68	karta	WB 2015/008 19.08.15.	34,68	
404	F-a 118559/8014/2015	26.08.15.	[redacted]	płyty gips.,krawędziaki, profile, zaprawy, szpachle,taśmy, kołki, wkręty	2 905,61	2 905,61	karta	WB 2015/008 28.08.15.	2 905,61	
405	F-a 119266/8014/2015	27.08.15.	[redacted]	piana, worki do odkurzacza, przewody	120,46	120,46	karta	WB 2015/008 29.08.15.	120,46	
406	F-a 119363/8014/2015	27.08.15.	[redacted]	krawędziak	40,48	40,48	karta	WB 2015/008 29.08.15.	40,48	
407	F-a 121804/8014/2015	31.08.15.	[redacted]	papa zgrzew.,gwoździe, wkręty, rynna, hak rynny, silikon, wycieraczka, baterie	1 116,17	1 116,17	karta	RK 7/2015 za sierpień 18.08.15. - 989,66zł WB 2015/008 27.08.15.- 126,51zł	1 116,17	
408	F-a 93940/8046/2015	31.08.15.	[redacted]	płyty gips.,krawędziaki, tynki, kołki, wkręty	730,56	730,56	karta	WB 2015/008 31.08.15.-135,38zł, WB 2015/009 2.09.15. - 595,18zł	730,56	
409	F-a 121814/8014/2015	31.08.15.	[redacted]	bejca, kleje, uchwyty	73,97	73,97	gotówka	WB 2015/009 2.09.15.	73,97	
410	F-a 96209/8046/2015	5.09.15.	[redacted]	pianka mont.,tynk.rury,kolana,uszczelki,trójniki, spoiwo,mufy	988,19	988,19	karta	WB 2015/009 7.09.15.	988,19	
411	F-a 97877/8046/2015	9.09.15.	[redacted]	cement,zaprawa,korki, grzejnik alum., zawory,kolanka,farby	994,06	994,06	karta/gotówka	RK 8/2015 za wrzesień 9.09.15.-415,55 zł, WB 2015/009 3.09.15.- 28,69zł, 8.09.15.- 131,44zł, 9.09.15.- 199,04zł, 11.09.15.- 219,34zł	994,06	415,55 zł płatne gotówką, 578,51 zł płatne kartą

Załącznik nr 2

412	F-a 2015/007/27525	18.09.15.	[redacted]	umywalki, baterie, luksfery, wc kompakt z deska wolnop., uchwyt uchylny, 2 baterie wannowe, 2 zlew z baterią, zaprawa	2 745,40	2 745,40	karta	WB 2015/009 15.09.15.	2 745,40	baterie wannowe-398zł, wc kompakt [redacted] z deską wolnoopad. - 495 zł
413	F-a 2015/007/27528	18.09.15.	[redacted]	farba biała, wkładka gerda	129,30	129,30	karta	WB 2015/009 21.09.15.	129,30	
414	F-a 2015/007/27526	18.09.15.	[redacted]	elem.ościeżnicy, drzwi pokoj. białe	597,00	597,00	karta	WB 2015/009 22.09.15.	597,00	
415	F-a 2015-31-086319	29.09.15.	[redacted]	mozaika, fuga	95,50	95,50	karta	WB 2015/010 1.10.15.	95,50	
416	F-a 32/09/2015	29.09.15.	[redacted]	wymiana stolarki okiennej	1 430,99	1 430,99	2.10.15.	WB 2015/009 30.09.15.	1 430,99	
417	F-a 106317/8046/2015	29.09.15.	[redacted]	zaprawa, glazura, klej, grunt, śruby, farba, zestaw wannowy, kołki, wkręty	1 353,30	1 353,30	karta/gotówka	RK 8/2015 za wrzesień 30.09.15., WB 2015/009 14.09.15.- 79,88zł, 21.09.15.- 924,58zł, 28.09.15.- 135,15zł, 29.09.15.- 43zł, 30.09.15.- 108,61zł	1 353,30	62,08 zł płatne gotówką, 1291,22 zł płatne kartą
418	F-a 138918/8014/2015	30.09.15.	[redacted]	blat, farby	207,13	207,13	karta	WB 2015/010 6.10.15.	207,13	
419	F-a 138923/8014/2015	30.09.15.	[redacted]	wsporniki, glazura, zaprawa, odbojniki, sklejka, piana, emalia	338,02	338,02	karta/gotówka	RK 8/2015 za wrzesień 30.09.15., WB 2015/009 8.09.15.- 23,94zł, 17.09.15.- 18,96zł, 23.09.15.- 58,30zł, 28.09.15.- 200,25zł	338,02	36,57 zł płatne gotówką, 301,45 zł płatne kartą
420	F-a 138921/8014/2015	30.09.15.	[redacted]	ziemia 20l, piasek, płyty chodnikowe, półki, słupek	153,96	153,96	karta/gotówka	RK 8/2015 za wrzesień 30.09.15., WB 2015/005 21.05.15.- 33,84zł, 25.05.15.- 73,32zł	153,96	F-a wystawiona na podst. paragonów z maja. 46,80 zł płatne gotówką, 107,16 zł płatne kartą.
421	F-a 138919/8014/2015	30.09.15.	[redacted]	farba, pelargonie, pojemnik, zestaw prysznicowy	185,50	185,50	gotówka	RK 8/2015 za wrzesień 30.09.15.	185,50	pelargonie - 15,98 zł, zestaw prysznicowy 123 zł
422	F-a 2015/007/29611	30.09.15.	[redacted]	silikon, kolano, trójnik, fuga, syfon do brodzika, zawory	521,58	521,58	karta	WB 2015/010 6.10.15.	521,58	
423	F-a 2015/007/29833	1.10.15.	[redacted]	syfon brodzika, zawór, kolanko,przekładka	114,92	114,92	karta	WB 2015/010 5.10.15.	114,92	
424	F-a 2015/007/29832	1.10.15.	[redacted]	miska stojąca, spłuczka, deska dziecięca	365,50	365,50	karta	WB 2015/010 5.10.15.	365,50	
425	F-a 9/2015	8.10.15.	[redacted]	oprac.projektu budowlanego przebudowy i zmiany sposobu użytkowania lokalu przy ul. [redacted] na potrzeby punktu przedszkol.	[redacted]	[redacted]	15.10.15.	WB 2015/011 6.11.15.	[redacted]	Po terminie.

Załącznik nr 2

426	F-a 145730/8014/2015	12.10.15.	[redacted]	noga do stołu	28,76	28,76	karta	WB 2015/010 6.10.15.	28,76	
427	F-a 145729/8014/2015	12.10.15.	[redacted]	listwy, klej montażowy, klamry mocujące	259,89	259,89	karta	WB 2015/010 14.10.15.	259,89	
428	F-a 145732/8014/2015	12.10.15.	[redacted]	10 pojemników decos, 3 szuflady	257,58	257,58	karta	WB 2015/010 6.10.15.	257,58	
429	F-a 145731/8014/2015	12.10.15.	[redacted]	glazura	194,32	194,32	karta	WB 2015/010 6.10.15.	194,32	
430	F-a 2015/007/32262	15.10.15.	[redacted]	drzwiczki rewiz.,farba, słuchawka pryszn., żarówki led., taśmy papier.mask., żarówki halog., wkręty	233,44	233,44	karta	WB 2015/010 17.10.15.	233,44	
431	F-a 2015/007/32266	15.10.15.	[redacted]	profile przyścienne, narożnik alum.	10,56	10,56	karta	WB 2015/010 17.10.15.	10,56	
432	F-a 2015/007/32382	16.10.15.	[redacted]	drzwi, ościeżnice	597,00	597,00	proforma z 13.09.15.	WB 2015/009 15.09.15.	597,00	
433	F-a 151544/8014/2015	22.10.15.	[redacted]	dyfuzor sufit., trójniki, kolanka, regulatory płynn.	1 015,35	1 015,35	karta	WB 2015/010 26.10.15.	1 015,35	
434	F-a korekta 13033/8014/2015	28.11.15.	[redacted]	dyfuzor sufit., trójniki, kolanka, regulatory płynn.	-325,86	-325,86	karta	WB 2015/011 30.11.15.	-325,86	[redacted]
435	F-a 2015/007/33869	25.10.15.	[redacted]	żarówki, świetlówki, wkładka yeti	150,70	150,70	karta	WB 2015/010 27.10.15.	150,70	
436	F-a 154217/8014/2015	27.10.15.	[redacted]	puszki do ścian, świetlówka	24,42	24,42	karta	WB 2015/010 29.10.15.	24,42	
437	F-a 154216/8014/2015	27.10.15.	[redacted]	przycisk, gong largo	63,65	63,65	karta	WB 2015/010 29.10.15.	63,65	
438	F-a zal. 15/15/Zal	3.11.15.	[redacted]	drzwi aluminiowe z montażem	2 905,43	2 905,43	3.11.15.	WB 2015/011 3.11.15.	2 905,43	
439	F-a 124632/8046/2015	13.11.15.	[redacted]	zaprawa, nasady turbowent., pianka mont.,puszka, gniazdo, wentylator	809,55	809,55	karta	WB 2015/011 16.11.15.	809,55	
440	F-a 133757/8059/2015	14.11.15.	[redacted]	pudło A4, pianka mont., taśma 2-str.	53,72	53,72	karta	WB 2015/011 16.11.15.	53,72	
441	F-a 167095/8014/2015	20.11.15.	[redacted]	koziołki sosn., sklejki, łączniki kan., wspornik umywalkowy, hak huśtawkowy, klucz do zasow, klucz mieszk.spec	354,92	354,92	karta	WB 2015/010 5.10.15. - 155,30 zł, 30.10.15. - 199,62 zł	354,92	F-a wystawiona na podst. paragonów z października. 199,62 zł i 155,30 zł. [redacted]
442	F-a 167094/8014/2015	20.11.15.	[redacted]	kolanko, mufa	51,93	51,93	karta	WB 2015/011 17.11.15.	51,93	sprzedaż 15.11.15.
443	F-a 2015/007/38453	22.11.15.	[redacted]	klocki dystans., zestaw montaż.do podłóg, zlew, wężyk, uchwyt, zamek, klamka, wieszaki	335,18	335,18	karta	WB 2015/010 6.10.15. - 180,75 zł, 9.10.15. - 154,43 zł	335,18	F-a wystawiona na podst. paragonów z października. 33,60 zł, 147,15 zł i 154,43 zł.
444	F-a 128001/8046/2015	22.11.15.	[redacted]	kanały okrągłe do wentylacji, pianka montaż.	311,69	311,69	karta	RK 10/2015 za listopad 22.11.15.	311,69	płatność kartą prywatną, zwrot gotówki

Załącznik nr 2

445	F-a 127940/8046/2015	22.11.15.	[redacted]	24 listwy, klucze, regał,	555,48	555,48	karta	WB 2015/010 15.10.15. - 288zł, 22.10.15. - 133,80zł, 30.10.15. - 133,68 zł	555,48	F-a wystawiona na podst. paragonów z października. 288 zł, 133,80 zł i 133,68 zł.
446	F-a 127939/8046/2015	22.11.15.	[redacted]	antena HD, kłódka, klucze	186,51	186,51	karta	WB 2015/011 4.11.15.	186,51	sprzedaż 2.11.15.
447	F-a 128003/8046/2015	22.11.15.	[redacted]	łączniki, kolanka, kratki, śruby, nakrętki	631,91	631,91	karta	RK 10/2015 za listopad 22.11.15.	631,91	płatność kartą prywatną, zwrot gotówki
448	F-a 130657/8046/2015	28.11.15.	[redacted]	startery, świetlówki, raster led	286,00	286,00	karta	WB 2015/011 23.11.15.- 58zł, 24.11.15. - 228zł	286,00	F-a zbiorcza na podst. paragonów. 58 zł i 228 zł.
449	F-a 171560/8014/2015	28.11.15.	[redacted]	zaprawa, rury, kolanka, łączniki	485,70	485,70	karta	WB 2015/011 4.11.15.- 422,76 zł, 6.11.15. - 62,94 zł	485,70	F-a zbiorcza na podst. paragonów. 422,76 zł i 62,94 zł.
450	F-a 133580/8046/2015	5.12.15.	[redacted]	skrzynka uciosowa, brzeszczot, klej mont.,klipsy mont., klucze mieszk.spec., gałka retro, plafony, farba	500,80	500,80	karta	WB 2015/010 10.10.15.-184,93 zł, 14.10.15.-129,06 zł, 15.10.15.- 127,28 zł.	500,80	F-a wystawiona na podst. paragonów z października. 127,28 zł, 129,06 zł i 184,93 zł.
451	F-a 179845/8014/2015	12.12.15.	[redacted]	rury, kołki, kolana, kolanka, zawory, trójniki	237,23	237,23	karta	WB 2015/011 25.11.15.	237,23	dostawa 23.11.15.
452	F-a FS/840/2015	19.12.15.	[redacted]	lakier i akcesoria do remontu podłóg	505,00	505,00	karta	WB 2015/012 21.12.15.	505,00	
453	F-a FS/842/2015	19.12.15.	[redacted]	18 mb listew	144,00	144,00	karta	WB 2015/012 21.12.15.	144,00	
454	F-a 142305/8046/2015	31.12.15.	[redacted]	gaz do butli, żarówki, listwy meblowe, wkręty, gwoździe, śruby, klej	138,42	138,42	karta	WB 2015/006 8.06.15. - 49,98 zł, WB 2015/012 7.12.15.-42 zł, 19.12.15.-29,04 zł	138,42	F-a wystawiona na podst. paragonów z czerwca i grudnia. 49,98 zł, 42 zł i 29,04 zł.
455	F-a 142313/8046/2015	31.12.15.	[redacted]	panele podłogowe	575,41	575,41	gotówka	RK 11/2015 za grudzień 31.12.15.	575,41	
456	F-a 23371/8014/2016	23.02.16.	[redacted]	wieszak chrom., zawór, bezpiecznik, próbnik napięcia, ramka	140,65	140,65	karta	WB 2015/012 11.12.15.-39,01 zł, 22.12.15.-101,64 zł	140,65	F-a wystawiona na podst. paragonów z grudnia. 39,01 zł, 45,02 zł i 56,62 zł.
Inwestycje i remonty razem:					50 282,79	50 282,79	X	X	50 282,79	X
Czynsz										
457	F-a 2/2015	9.03.15.	[redacted]	wynajem piętro 1. 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.03.15.	WB 2015/003 30.03.15.	[redacted]	Po terminie.
458	F-a 1/2015	9.03.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.03.15.	WB 2015/003 30.03.15.	[redacted]	Po terminie.
459	F-a 3/2015	2.04.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.04.15.	WB 2015/004 10.04.15.	[redacted]	
460	F-a 4/2015	2.04.15.	[redacted]	wynajem piętro 1. 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.04.15.	WB 2015/004 10.04.15.	[redacted]	
461	F-a 5/2015	2.05.15.	[redacted]	wynajem piętro 1. 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.04.15.	WB 2015/005 14.05.15.	[redacted]	błąd w terminie płatności
462	F-a 6/2015	2.05.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.04.15.	WB 2015/005 14.05.15.	[redacted]	błąd w terminie płatności

Załącznik nr 2

463	F-a 7/2015	2.06.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.06.15.	WB 2015/006 12.06.15.	[redacted]	Po terminie.
464	F-a 8/2015	2.06.15.	[redacted]	wynajem piętro 1, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.06.15.	WB 2015/006 12.06.15.	[redacted]	Po terminie.
465	F-a 9/2015	1.07.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.07.15.	WB 2015/006 30.06.15.	[redacted]	
466	F-a 10/2015	1.07.15.	[redacted]	wynajem piętro 1, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.07.15.	WB 2015/006 30.06.15.	[redacted]	
467	F-a 11/2015	2.08.15.	[redacted]	wynajem piętro 1, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.08.15.	WB 2015/008 11.08.15.	[redacted]	
468	F-a 12/2015	2.08.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.08.15.	WB 2015/008 11.08.15.	[redacted]	
469	F-a 13/2015	1.09.15.	[redacted]	wynajem piętro 1, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.09.15.	WB 2015/009 1.09.15.	[redacted]	
470	F-a 14/2015	1.09.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.09.15.	WB 2015/009 1.09.15.	[redacted]	
471	F-a 15/2015	1.10.15.	[redacted]	wynajem piętro 1, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.10.15.	WB 2015/010 12.10.15.	[redacted]	
472	F-a 16/2015	1.10.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 9/2015 za październik 19.10.15.	[redacted]	
473	F-a 17/2015	1.11.15.	[redacted]	wynajem piętro 1, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.11.15.	WB 2015/011 12.11.15.	[redacted]	
474	F-a 18/2015	1.11.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.11.15.	WB 2015/011 12.11.15.	[redacted]	
475	F-a 19/2015	1.12.15.	[redacted]	wynajem piętro 1, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	10.12.15.	WB 2015/012 9.12.15.	[redacted]	
476	F-a 20/2015	1.12.15.	[redacted]	wynajem parter, 5 lipca 1	[redacted]	[redacted]	gotówka	RK 11/2015 za grudzień 30.12.15.	[redacted]	
Czynsz razem:					[redacted]	[redacted]	X	X	[redacted]	X
Ochrona										
477	F-a 3892/04/2015	15.04.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	22.04.15	WB 2015/004 23.04.15.	49,20	
478	F-a 4883/05/2015	15.05.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	22.05.15	WB 2015/005 19.05.15.	49,20	
479	F-a 5876/06/2015	15.06.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	22.06.15	WB 2015/006 17.06.15.	49,20	
480	F-a 3013/03/2015	16.03.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	23.03.15	WB 2015/007 21.07.15.	49,20	duplikat-oryginał z 14.07.15.
481	F-a 6878/07/2015	15.07.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	22.07.15	WB 2015/007 21.07.15.	49,20	
482	F-a 7886/08/2015	14.08.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	21.08.15	WB 2015/009 3.09.15.	49,20	Po terminie.
483	F-a 8890/09/2015	15.09.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	22.09.15.	WB 2015/010 21.10.15.	49,20	Po terminie.
484	F-a 9780/10/2015	15.10.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	22.10.15.	WB 2015/010 27.10.15.	49,20	Po terminie.
485	F-a 10793/11/2015	16.11.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	23.11.15.	WB 2015/011 26.11.15.	49,20	Po terminie.
486	F-a 11818/12/2015	15.12.15.	[redacted]	ochrona w systemie dyskretnego ostrzegania	49,20	49,20	22.12.15.	WB 2015/012 28.12.15.	49,20	Po terminie.
Ochrona razem:					492,00	492,00	X	X	492,00	X

Załącznik nr 3

Tabela nr 5

Lp.	Dokument księgowy									Uwagi
	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	Kwota z dotacji	Termin płatności	WB / data	Kwota przelewu	
Organizacja i nadzór										
1	F-a 35/15	4.03.15.	[redacted]	organizacja i nadzór pedagogiczny oraz prow. zajęć	[redacted]	[redacted]	19.03.15.	WB 2015/003 10.03.15.	[redacted]	
2	F-a 44/15	31.03.15.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	30.04.15.	WB 2015/004 23.04.15.	[redacted]	
Organizacja i nadzór razem:					[redacted]	[redacted]	X	X	[redacted]	X

Załącznik nr 4

Tabela nr 11

Wynagrodzenie sfinansowane z dotacji	pracownicy wg list płac	pracownicy wg dekretu na listach płac	[redacted] wg list płac	Razem (2+4)	dowód księgowy wew.		różnica (7-5)	wg rachunków umów zleceń	Razem (5+9)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
I 2015	[redacted]	[redacted]	0,00	[redacted]	nr 3/2015	[redacted]	0,00	0,00	10 791,43
II	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 5/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	22 121,79
III	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 7/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	22 475,00
IV	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 9/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	38 511,06
V	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 11/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	39 219,12
VI	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 13/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	45 115,23
VII	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 15/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	48 066,98
VIII	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 17/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	47 251,77
IX	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 19/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	48 719,57
X	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 21/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	60 366,05
XI	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 23/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	55 438,05
XII	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	nr 25/2015 nr 27/2015	[redacted]	0,00	[redacted]	64 660,99
Razem	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	X	[redacted]	0,00	[redacted]	502 737,04