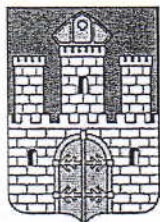


Urząd Miasta Włocławek

Wydział Edukacji



***PROTOKÓŁ KONTROLI
PUNKTU PRZEDSZKOLNEGO
„NA WSPÓLNEJ”***

Włocławek, lipiec 2016r.

I. Informacje ogólne

Podmiot kontrolowany: Punkt Przedszkolny „Na Wspólnej”, ul. Wspólna 3,
87-800 Włocławek

Organ prowadzący: Jagoda Zajączkowska¹, Wola Sosnowa 45, 87-890 Lubanie

Zakres kontroli:

1. zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanej w informacjach o faktycznej liczbie uczniów przekazywanych do Urzędu Miasta Włocławek na podstawie dokumentacji stanowiącej podstawę do sporządzenia tych informacji;
2. prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
3. zgodność złożonego rocznego rozliczenia z dokumentacją organizacyjną i finansową szkół;

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2013r.

Termin kontroli: od 18 maja 2016r. do 17 czerwca 2016r.²

Kontrolę przeprowadzili: Magdalena Hernacka – Inspektor Wydziału Edukacji
Olga Wujkowska – Inspektor Wydziału Edukacji

Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015r., poz. 2156)
- Uchwała nr XIV/112/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2015r., poz. 4754)
- Zarządzenie Nr 27/2012 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 6 lutego 2012r. w sprawie ustalenia kwoty dotacji na jednego ucznia dla publicznych i niepublicznych placówek i szkół o uprawnieniach szkół publicznych
- Zarządzenie Nr 100/2012 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 1 czerwca 2012r. w sprawie ustalenia kwoty dotacji na jednego ucznia dla publicznych i niepublicznych placówek i szkół o uprawnieniach szkół publicznych
- Zarządzenie Nr 97/2013 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 15 kwietnia 2013r. w sprawie ustalenia kwoty dotacji na jednego ucznia dla publicznych i niepublicznych placówek i szkół o uprawnieniach szkół publicznych
- Zarządzenie Nr 228/2013 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 2 września 2013r. w sprawie ustalenia kwoty dotacji na jednego ucznia dla publicznych i niepublicznych placówek i szkół o uprawnieniach szkół publicznych
- Zarządzenie Nr 300/2013 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 20 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia kwoty dotacji na jednego ucznia dla publicznych i niepublicznych placówek i szkół o uprawnieniach szkół publicznych

¹ w okresie objętym kontrolą Jagoda Gamalczyk – zmiana nazwiska związana z zawarciem związku małżeńskiego odnotowana w zaświadczeniu nr 248 z dnia 13 września 2012r.

² Kontrola rozpoczęła się 20 maja 2016r. z uwagi na zachowanie terminu wynikającego z dostarczenia zawiadomienia

II. Organizacja i finansowanie placówki

Punkt Przedszkolny „Na Wspólnej”, zwany dalej „punktem”, funkcjonował w okresie objętym kontrolą przy ulicy Wspólnej 3 we Włocławku. Organem prowadzącym punkt była Pani Jagoda Zajączkowska, która pełniła jednocześnie funkcję dyrektora placówki oraz reprezentowała ją i udzielała wyjaśnień w toku kontroli.

Punkt został wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Włocławek w dniu 23 sierpnia 2011 roku pod numerem 128 (zaświadczenie nr 200 z dnia 23 sierpnia 2011 roku³).

Zgodnie z projektem organizacji wychowania przedszkolnego w punkcie przedszkolnym „Na Wspólnej” dzienny wymiar pracy placówki, od poniedziałku do piątku, wynosił 11 godzin – od 7⁰⁰ do 18⁰⁰. Punkt zapewniał opiekę na dziećmi powyżej wskazanych godzin po ustaleniu z opiekunem i za dodatkową opłatą. Minimalny dzienny wymiar godzin przeznaczony na realizację podstawy programowej wynosił 3 godziny.

Punkt przeznaczony był dla dzieci w wieku od 3 do 5 lat, jednakże zgodnie z obowiązującymi wówczas zapisami art. 14 ust. 1b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor mógł przyjąć dziecko, które ukończyło 2,5 roku życia. Liczba miejsc w punkcie ustalona została dla 25 dzieci.

Podstawą zapisania dziecka do punktu było złożenie „Karty zgłoszenia dziecka” oraz uiszczenie jednorazowej opłaty wpisowej. W przypadku, gdy liczba kandydatów przekraczałaby liczbę miejsc dyrektor zobowiązany był do powołania Komisji ds. rekrutacji, która ustalała zasady i kryteria rekrutacji, z uwzględnieniem pierwszeństwa przyjęcia dzieci uczęszczających w roku poprzednim.

Projekt organizacji punktu określał następujące przypadki, w których dyrektor placówki może skreślić dziecko z listy wychowanków:

- rodzice systematycznie zalegają z opłatami (po wcześniejszym wezwaniu rodziców do uregulowania należności w określonym terminie);
- dziecko nie uczęszcza do punktu dłużej niż miesiąc bez usprawiedliwienia;
- dziecko nie przestrzega nagminnie określonych obowiązków wychowanków i swoim zachowaniem zagraża bezpieczeństwu innych dzieci.

Rodzicom przysługiwało prawo odwołania się od decyzji dyrektora do organu prowadzącego w terminie 5 dni od wydania decyzji o skreśleniu z listy wychowanków.

Zgodnie z projektem organizacji punkt mógł być finansowany z następujących źródeł:

³ W związku ze zmianą nazwiska osoby prowadzącej wydano kolejne zaświadczenie nr 248 z dnia 13 września 2012 roku.

- opłata za pobyt dziecka w punkcie przedszkolnym składająca się z opłaty stałej, opłaty za żywienie oraz jednorazowej opłaty wpisowej;
- dotacja z budżetu gminy;

W przypadku nieobecności dziecka w punkcie przysługiwał rodzicom zwrot kosztów za żywienie pod warunkiem zgłoszenia nieobecności minimum jeden dzień wcześniej.

W placówce na życzenie rodziców organizowane były zajęcia dodatkowe, których czas trwania dostosowywano do możliwości rozwojowych dzieci, a opłaty za realizację tych zajęć ustalał dyrektor.

Projekt organizacji określał również cele i zadania punktu, prawa i obowiązki wychowanków, sposób sprawowania opieki nad dziećmi, warunki przyrowadzania i odbierania dzieci, zakres zadań oraz prawa nauczycieli, a także prawa i obowiązki rodziców.

III. Zasady udzielania i rozliczania dotacji

Zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego w okresie objętym kontrolą mogła otrzymywać dotację z budżetu gminy na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez gminę. Dotacja ta, na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty mogła być przeznaczona na wydatki bieżące związane z kształceniem, wychowaniem, opieką, w tym profilaktyką społeczną.

W uchwale nr XXXV/11/382/09 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i placówkom publicznym, placówkom i szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania określono w §2 ust. 2, że osobom prowadzącym wychowanie przedszkolne w innych formach tj. punktach przedszkolnych lub zespołach wychowania przedszkolnego na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego przysługuje dotacja w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Miasto Włocławek.

Zgodnie z zapisami w/w uchwały, aby uzyskać dotację osoba prowadząca placówkę winna złożyć wniosek do organu dotującego do dnia 30 września poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Dotacja udzielana była w okresach miesięcznych do 28 dnia danego miesiąca, zgodnie z aktualną liczbą uczniów.

Uchwałą nr XXV/180/2012 Rady Miasta Włocławek z dnia 25 września 2012r. zmieniono powyższy zapis i określono, że dotacja przekazywana będzie w okresach miesięcznych w terminie 7 dni od dnia złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów lub wychowanków, według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca.

Osoba prowadząca w ciągu 10 dni po upływie danego miesiąca miała obowiązek przekazać organowi dotującemu rozliczenie otrzymanej dotacji narastająco za okres od początku roku kalendarzowego do końca minionego miesiąca sprawozdawczego.

Pani Jagoda Zajązkowska złożyła w dniu 19 września 2011 roku do organu dotującego wniosek o udzielenie dotacji na 2012 rok z planowaną liczbą dzieci uczęszczających do placówki wynosząca 25, a na 2013 rok wniosek w dniu 29 września 2012 roku z planowaną liczbą dzieci uczęszczających do placówki również wynosząca 25.

Dotacja została udzielona i przekazywana w comiesięcznych transzach według następujących stawek:

- w 2012 roku - 280,35 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 27/2012 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 6 lutego 2012 r. oraz Zarządzeniem nr 100/2012 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 1 czerwca 2012 r.
- w 2013 roku w okresie:
 - 1) I-VIII - 292,88 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 97/2013 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 15 kwietnia 2013 r.,
 - 2) IX-XI 2013 r. - 255,92 zł zgodnie z Zarządzeniem 228/2013 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 2 września 2013 r.
 - 3) XII 2013 r. - 276,15 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 300/2013 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 20 grudnia 2013 r.

Łącznie organ prowadzący otrzymał dotację wynoszącą w 2012 roku – 52.705,80 zł, a w 2013 roku – 79.710,82 zł;

IV. Rozliczenie dotacji na podstawie liczby uczniów

Organ prowadzący punkt, zgodnie z obowiązującymi przepisami, przekazywał w comiesięcznej informacji liczbę dzieci uczęszczających do placówki. Jak wynika ze złożonych przez Panią Jagodę Zajązkowską wyjaśnień (załącznik nr 1 do niniejszego protokołu), podstawę do sporządzania comiesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w okresie objętym kontrolą tj. 2012 i 2013 rok stanowiły umowy cywilno-prawne o świadczenie usług w Punkcie Przedszkolnym „Na Wspólnej” zawierane z rodzicami.

Kontrolująca zweryfikowała liczbę dzieci na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, czyli umów cywilno-prawnych oraz dzienników zajęć za rok szkolny 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014. Placówka nie prowadziła ewidencji dzieci w postaci księgi dzieci.

Poniższe tabele zawierają zestawienie liczby dzieci przekazywanej do organu dotującego wraz z obowiązującymi stawkami oraz kwotą przekazanej dotacji w 2012 i 2013 roku.

2012 rok

Niepubliczny Punkt Przedszkolny "Na Wspólnej"

stan na dzień:	Liczba uczniów		RÓŻNICA	stawka	przyznana kwota	należna kwota	RÓŻNICA
	informacja do UM	liczba uczniów liczba uczniów					
4.01.2012r.	8	8	0	280,35 zł	2 242,80 zł	2 242,80 zł	- zł
9.02.2012r.	8	8	0	280,35 zł	2 242,80 zł	2 242,80 zł	- zł
10.03.2012r.	9	8	+1	280,35 zł	2 523,15 zł	2 242,80 zł	+ 280,35 zł
10.04.2012r.	12	12	0	280,35 zł	3 364,20 zł	3 364,20 zł	- zł
10.05.2012r.	13	13	0	280,35 zł	3 644,55 zł	3 644,55 zł	- zł
10.06.2012r.	12	12	0	280,35 zł	3 364,20 zł	3 364,20 zł	- zł
10.07.2012r.	17	17	0	280,35 zł	4 765,95 zł	4 765,95 zł	- zł
10.08.2012r.	17	17	0	280,35 zł	4 765,95 zł	4 765,95 zł	- zł
10.09.2012r.	22	22	0	280,35 zł	6 167,70 zł	6 167,70 zł	- zł
10.10.2012r.	23	23	0	280,35 zł	6 448,05 zł	6 448,05 zł	- zł
01.11.2012r.	23	23	0	280,35 zł	6 448,05 zł	6 448,05 zł	- zł
01.12.2012r.	24	24	0	280,35 zł	6 728,40 zł	6 728,40 zł	- zł
ŁĄCZNIE:	188	187	+1		52 705,80 zł	52 425,45 zł	280,35 zł

2013 rok

Niepubliczny Punkt Przedszkolny "Na Wspólnej"

stan na dzień:	Liczba uczniów		RÓŻNICA	stawka	przyznana kwota	należna kwota	RÓŻNICA
	informacja do UM	liczba uczniów liczba uczniów					
01.01.2013r.	24	24	0	292,88 zł	7 029,12 zł	7 029,12 zł	- zł
01.02.2013r.	25	25	0	292,88 zł	7 322,00 zł	7 322,00 zł	- zł
01.03.2013r.	25	25	0	292,88 zł	7 322,00 zł	7 322,00 zł	- zł
01.04.2013r.	24	24	0	292,88 zł	7 029,12 zł	7 029,12 zł	- zł
01.05.2013r.	24	24	0	292,88 zł	7 029,12 zł	7 029,12 zł	- zł
01.06.2013r.	24	24	0	292,88 zł	7 029,12 zł	6 736,24 zł	- zł
01.07.2013r.	23	23	0	292,88 zł	6 736,24 zł	6 736,24 zł	- zł
01.08.2013r.	23	23	0	292,88 zł	6 736,24 zł	5 630,24 zł	- zł
01.09.2013r.	22	22	0	255,92 zł	5 630,24 zł	5 886,16 zł	- zł
01.10.2013r.	23	23	0	255,92 zł	5 886,16 zł	5 886,16 zł	- zł
01.11.2013r.	23	23	0	255,92 zł	5 886,16 zł	5 886,16 zł	- zł
01.12.2013r.	22	22	0	276,15 zł	6 075,30 zł	6 075,30 zł	- zł
ŁĄCZNIE:	282	282	0		79 710,82 zł	79 710,82 zł	- zł

Jak wynika z powyższych tabel organ prowadzący w 2012 roku pobrał dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 280,35 zł w związku z podaniem zawyżonej liczby dzieci o 1 w comiesięcznej informacji składanej w Urzędzie Miasta Włocławek. W informacji o liczbie uczniów złożonej w miesiącu marcu 2012r. wg stanu aktualnego na dzień 10 marca 2012r. podano liczbę dzieci równą 9. Z kolei analiza dokumentów stanowiących podstawę do sporządzenia tej informacji wskazuje, że na dzień składania informacji liczba dzieci, na które należało pobrać dotację wynosiła 8. Ustalenia dokonane w trakcie kontroli wykazały, iż powyższa sytuacja dotyczy umowy nr _____ (załącznik nr 2) dotyczącej pobytu w punkcie dziecka _____, ur. _____ roku (ustalono na podstawie wpisu w dzienniku zajęć – kserokopia stanowi załącznik nr 3). Dziecko na dzień składania informacji o liczbie uczniów w miesiącu marcu, tj. 10 marca 2012 roku nie miało ukończonych 2 lat i 6 miesięcy, a zatem dotacja na niego pobrana jest dotacją pobraną w nadmiernej wysokości.

Ponadto kontrolująca w trakcie weryfikacji umów ustaliła, iż dwie umowy dotyczące dzieci _____ oraz _____ posiadały ten sam numer _____ Wyjaśnienia Pani Jagody Zajączkowskiej (załącznik nr 1) wskazują, iż umowa dotycząca dziecka _____ zawarta była w dniu 31 maja 2012 roku, natomiast dotycząca dziecka _____ zawarta była w dniu 1 czerwca 2012 roku. Wypełniający umowy nie zwrócił uwagi na numerację umów zawartych dzień po dniu i powielił numer _____ Kontrolująca ustaliła także, że umowa nr _____ dotyczy pobytu w punkcie dwojga dzieci – _____ i _____ . Prowadząca placówkę wyjaśniła (załącznik nr 1), iż umowa nr _____ zawarta została dla dwóch braci, którzy uczęszczali do punktu w tym samym czasie.

V. Rozliczenie dotacji na podstawie udostępnionej dokumentacji księgowej

Z wykorzystania dotacji składano w Urzędzie Miasta Włocławek rozliczenia nie później niż w ciągu 10 dni po upływie każdego miesiąca następującego po miesiącu udzielenia dotacji, a zatem w terminie wymaganym § 3 ust. 3 Uchwały Nr XXXVII/382/09 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i placówkom publicznym, placówkom i szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 2010 roku Nr 24, poz. 296), zmienionej Uchwałami: Nr XXV/180/2012 Rady Miasta Włocławek z dnia 25 września 2012r. oraz Nr XXXIII/54/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 maja 2013r.

Prawidłowość wykorzystania dotacji badano pod kątem jej przeznaczenia określonego art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), który stanowi, że dotacja jest przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań związanych z kształceniem,

wychowaniem

i opieką w tym profilaktyką społeczną. Sprawdzone również czy dotacja została wykorzystana w okresie, na który została udzielona.

Udokumentowanie wydatków poniesionych przez punkt ze środków dotacji otrzymanej z budżetu miasta Włocławek w kontrolowanym okresie, sprawdzono w oparciu o udostępnioną dokumentację finansowo-księgową, tj. wyciągi bankowe, faktury, rachunki, listy płac, umowy, potwierdzenia przyjęcia należności.

Punkt Przedszkolny „Na Wspólnej” we Włocławku posiadał rachunek bankowy w nr: , na który przekazywana była dotacja. Na rachunku tym gromadzone były również środki finansowe z opłat za pobyt dzieci w placówce. Z powyższego rachunku bankowego kontrolowana jednostka dokonywała wydatków na bieżącą działalność punktu.

V. 1. Wydatkowanie dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012r.

Kwota przekazanej dotacji w 2012 roku dla Punktu Przedszkolnego „Na Wspólnej” we Włocławku wyniosła 52.705,80 złotych.

Zestawienie wydatków poniesionych z dotacji przez Punkt przedstawia się następująco:

L.p.	Rodzaje wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji	52.705,80
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	22.691,44
2	Utrzymanie budynku, pomieszczeń związanych z dotowaną działalnością	7.264,37
3	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek	6.327,49
4	Naprawy i konserwacje	0,00
5	Sprzęt informatyczny, licencje, serwisy	0,00
6	Wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń na cele związane z dotowaną działalnością	15.068,86
7	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00
8	Pozostałe wydatki	1.353,64
	- w tym remonty	188,39
	Ogółem:	52.705,80
	Kwota niewykorzystanej dotacji ogółem	0,00

Ad. 1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 22.691,44 złotych, w tym:

- 1) Kwota 13.315,74 złotych stanowiła wynagrodzenie netto nauczyciela wychowania przedszkolnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy (umowa o pracę Pani z dnia).

Naliczone na miesięcznych listach płac wynagrodzenie nauczyciela zgodne było z wynagrodzeniem określonym w umowie. Wynagrodzenie wypłacano gotówką, co potwierdzał pracownik podpisem na liście płac.

- 2) Kwota **6.830,20** złotych dotyczyła pochodnych od wynagrodzeń, tj:
 - a) Składek ZUS
 - ubezpieczenie społeczne – 5.221,80 złotych;
 - ubezpieczenie zdrowotne – 1.164,90 złotych;
 - FP i FGŚP – 382,50 złotych;
 - b) Zaliczki na podatek dochodowy – 61,00 złotych (pozostała kwota należnej zaliczki została sfinansowana przez organ prowadzący)
- 3) Kwota **2.545,50** złotych to ubezpieczenie zdrowotne osoby prowadzącej Punkt, pełniącej jednocześnie funkcję Dyrektora.

Rozliczone w poszczególnych miesiącach 2012 roku kwoty wynagrodzeń oraz pochodne od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o przedłożone wydruki list płac, umowę o pracę, deklaracje ZUS, deklaracje PIT 4 a także potwierdzenia przelewów dotyczące zapłaty składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących rozliczenia w ramach dotacji za 2012 rok wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń.

Ad. 2. Utrzymanie budynku, pomieszczeń związanych z dotowaną działalnością - 7.264,37 złotych, w tym:

- 1) **6.945,18** złotych z tytułu opłaty za media, tj.
 - a) Energię elektryczną – faktury wystawione przez firmę Energa Obrót SA zgodnie z zawartą umową Nr 756153 z 29.07.2011 roku na łączną kwotę 2.353,51 złotych;
 - b) Wywóz nieczystości z pojemnika – faktury wystawione przez firmę Saniko zgodnie z zawartą umową Nr 32457/WL z 01.05.2012 roku łącznie na kwotę 148,97 złotych;
 - c) Opłata za gaz – faktury wystawione przez firmę PGNG zgodnie z zawartą umową nr 33327UP11000000680 z dnia 16.08.2011 roku, łącznie na kwotę 4.078,70 złotych;
 - d) Dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków – faktury wystawione przez firmę MPWiK na łączną kwotę 364,00 złotych;

W ramach faktur dotyczących zapłaty za media tj. gaz i energię elektryczną, w dotacji za 2012 rok rozliczono noty odsetkowe. Dotyczyło to następujących faktur i kwot:

- Nota odsetkowa wystawiona przez PGNiG numer 3271006461 z dnia 13.03.2012 roku na kwotę 11,18 złotych – rozliczona z dotacji za marzec 2012 (załącznik nr 4);
- Nota odsetkowa wystawiona przez PGNiG numer 3271007338 z dnia 04.05.2012 roku na kwotę 14,22 złotych – rozliczona z dotacji za maj 2012 (załącznik nr 5);

- Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111000807832 z dnia 20.04.2012 roku – nota odsetkowa na kwotę 7,54 – rozliczona z dotacji za czerwiec 2012 (załącznik nr 6);
- Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111000863386 z dnia 16.08.2012 roku – nota odsetkowa na kwotę 2,79 – rozliczona z dotacji za sierpień 2012 (załącznik nr 7);

Wykorzystanie dotacji na pokrycie odsetek za zwłokę za nieterminowe regulowanie opłat z tytułu dostawy gazu i energii elektrycznej, było niezgodne z przeznaczeniem. Punkt Przedszkolny „Na Wspólnej” jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany jest m.in. do dokonywania wydatków w terminie wynikającym z zaciągniętych zobowiązań, a wykorzystanie dotacji na zapłatę zawinionych przez organ prowadzący odsetek od nieterminowych płatności nie mieści się w przeznaczeniu dotacji określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Zapłata odsetek nie stanowi wydatków bieżących punktu w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 35,73 złotych.

- 2) 197,20 złotych – przegląd przewodów kominowych i instalacji gazowej;
- 3) 121,99 złotych – za farbę i środki czystości;

Faktura za zakup farby wystawiona przez Market OBI we Włocławku, wykazana w rozliczeniu dotacji za grudzień 2012 roku, na kwotę 71,99 złotych numer 4820121231024924 (załącznik nr 8) nie została zapłacona do końca 2012 roku – przelew nastąpił dnia 2 stycznia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 1 z 31.01.2013r. – załącznik nr 9).

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), 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.

Kwota dotacji niewykorzystana do końca roku budżetowego wyniosła zatem 71,99 zł.

Ad. 3. Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek - 6.327,49 złotych.

Przedmiotem zapłaty były m.in. szafa na pościel dla dzieci, tablice do wywieszania prac plastycznych, telewizor, lodówka, drzwiczki do szatni, kserokopiarka, komoda, zabawki, puzzle, materiały dydaktyczne i artykuły papiernicze.

Wydatki potwierdzone zostały fakturami i rachunkami. Płatności dokonywane były przelewem, gotówką lub za pobraniem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących rozliczenia w ramach dotacji za 2012 rok z tytułu zakupu wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek.

podatnikiem podatku od nieruchomości. (Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości – załącznik nr 11,12).

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 1.068,86 złotych.

Ad. 7. Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – w 2012 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

Ad. 8. W ramach pozostałych wydatków rozliczono kwotę 1.353,64 złotych i wydatkowano ją na papier ksero i materiały do remontu, co zostało potwierdzone rachunkami płatnymi gotówką.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących rozliczenia w ramach dotacji za 2012 rok z tytułu pozostałych wydatków.

V. 2. Wydatkowanie dotacji w okresie od 1 stycznia 2013r. do dnia 31 grudnia 2013r.

Kwota przekazanej dotacji w 2013 roku dla Punktu Przedszkolnego „Na Wspólnej” we Włocławku w 2013 wyniosła 79.710,82 złotych.

Zestawienie wydatków poniesionych z dotacji przez Punkt przedstawia się następująco:

L.p.	Rodzaje wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji	79.710,82
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	40.417,40
2	Utrzymanie budynku, pomieszczeń związanych z dotowaną działalnością	7.498,83
3	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek	2.153,07
4	Naprawy i konserwacje	0,00
5	Sprzęt informatyczny, licencje, serwisy	0,00
6	Wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń na cele związane z dotowaną działalnością	26.222,80
7	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	320,00
8	Pozostałe wydatki	3.098,72
	- w tym remonty	555,45
	Ogółem:	79.710,82
	Kwota niewykorzystanej dotacji ogółem	0,00

Ad. 1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 40.417,40 złotych, w tym:

- 1) Kwota **18.437,99** złotych to wynagrodzenie netto nauczyciela wychowania przedszkolnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy (umowa o pracę Pani _____ z dnia _____) oraz wynagrodzenie netto pracownika zatrudnionego na stanowisku asystenta nauczyciela na ¼ etatu (umowa o pracę Pani _____ z dnia _____ roku)
- 2) Kwota **2.780,20** złotych stanowiło wynagrodzenie Pani _____ z którą w dniu _____ dyrektor punktu zawarł umowę zlecenie na prowadzenie zajęć logopedycznych.

Handwritten signature

Naliczone na miesięcznych listach płac wynagrodzenia zgodne były z wynagrodzeniem określonym w umowach. Wynagrodzenia wypłacano gotówką, co potwierdzał pracownik podpisem na liście płac.

- 3) Kwota **11.756,83** złotych dotyczyła pochodnych od wynagrodzeń, tj:
 - a) Składek ZUS:
 - ubezpieczenie społeczne – 8.402,59 złotych;
 - ubezpieczenie zdrowotne – 1.806,10 złotych;
 - Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – 508,14 złotych;
 - b) Zaliczki na podatek dochodowy – 1.040,00 złotych
- 4) Kwota **7.442,38** złotych to ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP osoby prowadzącej punkt, pełniącej jednocześnie funkcję dyrektora.

Rozliczone w poszczególnych miesiącach 2013 roku kwoty wynagrodzeń oraz pochodne od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o przedłożone wydruki list płac, umowę o pracę, deklaracje ZUS, deklaracje PIT 4 a także potwierdzenia przelewów dotyczące zapłaty składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących rozliczenia w ramach dotacji za 2013 rok wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń.

Ad. 2. Utrzymania budynku, pomieszczeń związanych z dotowaną działalnością - 7.498,83 złotych, w tym:

- 1) **7.121,30** złotych z tytułu opłaty za media, tj.
 - a) Energię elektryczną – faktury wystawione przez firmę Energa Obrót SA zgodnie z zawartą umową Nr 756153 z 29.07.2011 roku na łączną kwotę 2.782,78 złotych;
 - b) Wywóz nieczystości z pojemnika – faktury wystawione przez firmę Saniko zgodnie z zawartą umową Nr 32457/WL z 01.05.2012 roku łącznie na kwotę 643,54 złotych;
 - c) Opłata za gaz – faktury wystawione przez firmę PGNG zgodnie z zawartą umową nr 33327UP11000000680 z dnia 16.08.2011 roku, łącznie na kwotę 3.258,01 złotych;
 - d) Dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków – faktury wystawione przez firmę MPWiK na łączną kwotę 436,97 złotych;
- 2) **377,53** złotych – materiały do bieżących remontów pomieszczeń zajmowanych przez Punkt;

W ramach faktur dotyczących zapłaty za media tj. energię elektryczną, w dotacji za 2013 rok rozliczono noty odsetkowe. Dotyczyło to następujących faktur i kwot:

- Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111000922377 z dnia 14.12.2012 roku – nota odsetkowa na kwotę 0,64 złotych (załącznik nr 13) – rozliczona z dotacji za styczeń 2013;
- Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111001013601 z dnia 11.06.2013 roku – nota odsetkowa na kwotę 0,94 złotych (załącznik nr 14) – rozliczona z dotacji za lipiec 2013;
- Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE117000912709 z dnia 19.08.2013 roku – nota odsetkowa na kwotę 1,14 złotych, ale kwota rozliczona z dotacji za wrzesień 2013 to 0,14 złotych (załącznik nr 15);

Wykorzystanie dotacji na pokrycie odsetek za zwłokę za nieterminowe regulowanie opłat z tytułu dostawy gazu i energii elektrycznej, było niezgodne z przeznaczeniem. Punkt przedszkolny jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany jest m.in. do dokonywania wydatków w terminie wynikającym z zaciągniętych zobowiązań, a wykorzystanie dotacji na zapłatę zawnionych przez organ prowadzący odsetek od nieterminowych płatności nie mieści się w przeznaczeniu dotacji określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Zapłata odsetek nie stanowi wydatków bieżących Punktu w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 1,72 złotych.

Ad. 3. Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek - 2.153,07 złotych.

Przedmiotem zapłaty były m.in. materiały dydaktyczne do pracy z dziećmi, artykuły papiernicze, książki dla dzieci, zabawki. Wydatki potwierdzone zostały fakturami i rachunkami. Płatności dokonywane były przelewem, gotówką lub za pobraniem.

W rozliczeniu dotacji za styczeń 2013 r. ujęto kwotę 142,70 dotyczącą zapłaty zobowiązań zaległych, których termin płatności upłynął i przypadał na rok poprzedni. Dotyczy to faktury za drzewiczki do regałów i tempery, wystawionej przez „Moje Bambino” Łódź, numer (S)FS-2450/12/2012/RO (załącznik nr 16) zapłaconej 31.01.2013 roku - termin płatności upłynął 14.12.2012 .

Zgodnie z art. 90 ust 3d ustawy o systemie oświaty dotacja mogła być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących punktu przedszkolnego i w roku, na który została przyznana. Z uzasadnienia do wyroku WSA z 18 sierpnia 2011 roku w Białymstoku (II SA/Bk 472/11) wynika, iż: (...) celem dotacji jest pokrywanie wydatków bieżących (...). Ze środków dotacji można bowiem pokrywać wyłącznie te wydatki, które są zaspokajaniem aktualnych potrzeb placówki”.

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 142,70 złotych.

Ad. 4. Naprawy i konserwacje – w 2013 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

Ad. 5. Sprzęt informatyczny, licencje, serwisy – w 2013 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

Ad. 6. Wynajem pomieszczeń na cele związane z dotowaną działalnością – 26.222,80 złotych, w tym:

- 1) **24.000** złotych dotyczy czynszu najmu nieruchomości położonej przy ul. Wspólnej 3 we Włocławku, wynajmowanej na podstawie Umowy najmu z dnia _____ roku, zawartej pomiędzy Punktem Przedszkolnym „Na Wspólnej”, reprezentowanym przez Panią Jagodę Gamalczyk a _____; zamieszkałymi przy ulicy _____ (umowa najmu lokalu – załącznik nr 10).

Strony ustaliły, iż Najemca będzie płacił czynsz miesięczny w wysokości 2.000,00 zł brutto. Oprócz czynszu Najemca będzie ponosił koszty eksploatacyjne, tj. za zużycie energii elektrycznej, wody i ścieków, gazu, wywozu nieczystości, podatek od nieruchomości oraz podatek gruntowy.

Koszty te będą ponoszone przez najemcę na podstawie faktycznego zużycia, tj. na podstawie faktur wystawianych dla lokalu.

Umowa została zawarta na okres od dnia 01.08.2011 r. do 31.12.2012 r. z możliwością przedłużenia po uprzednim uzgodnieniu warunków najmu i wysokości czynszu. W dniu _____ zawarto aneks nr 1 do umowy obowiązujący do 31.12.2017 roku, który określił analogiczne warunki najmu nieruchomości położonej przy ul. Wspólnej 3.

- 2) **2.222,80** złotych dotyczy zapłaty dwóch rat podatku od nieruchomości.

Zgodnie z art.3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010r. Nr 95, poz.613) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- a) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych.
- b) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- c) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- d) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - jest bez tytułu prawnego.

Jak wynika z umowy najmu z dnia _____ roku osoba prowadząca nie jest właścicielem, użytkownikiem wieczystym i nie wynajmuje przedmiotowej nieruchomości od gminy, więc nie może być podatnikiem podatku od nieruchomości. (Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości – załącznik nr 17,18,19,20).

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 2.222,80 złotych.

Ad. 7. Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 320 złotych.

W rozliczeniu za 2013 rok wykazano kwotę 320 złotych za szkolenie dotyczące „Zmiany zasad finansowania i organizowania gminnych oraz prywatnych przedszkoli”. Zrealizowane zostało przez Regionalne Centrum Edukacji Samorządowej z Lublina (Faktura numer 584/2013 z 20.09.2013 roku, zapłacona przelewem 24.09.2013 i rozliczona z dotacji za wrzesień 2013 – załącznik nr 21). Tematyka szkolenia związana była z działalnością organu prowadzącego. Wydatki finansowane ze środków dotacji z przeznaczeniem na potrzeby organu prowadzącego są niezgodne z katalogiem wydatków określonych w art. 90 ust. 3d Ustawy o systemie oświaty.

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 320,00 złotych.

Ad. 8. Pozostałe wydatki - 3.098,72 złotych.

Przedmiotem zapłaty były bilety na koncert, abonament za dostęp do sieci internet, wykonanie instalacji odgromowej, badanie okresowe pracownika, materiały do remontu.

Kwota 200,00 złotych za bilety wstępu na koncert została ujęta w rozliczeniu dotacji za 2013 rok dwukrotnie. Rozliczono ją z dotacji za marzec fakturą numer FA/22/2013 z 26.03.2013 roku wystawioną przez Włocławski Ośrodek Edukacji i Promocji Kultury we Włocławku, a następnie po raz drugi rozliczono ją z dotacji za kwiecień duplikatem faktury numer FA/22/2013 z 26.03.2013 wystawionej przez WOEiPK we Włocławku (załącznik nr 22,23).

Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 200,00 złotych.

VI. Uwagi końcowe

W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości skutkujące zwrotem dotacji:

1. z analizy dokumentów stanowiących podstawę sporządzania do Urzędu Miasta Włocławek comiesięcznej informacji o liczbie uczniów wynika, iż w miesiącu marcu 2012r. organ dotujący pobrał

dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 280,35 złotych, co zostało spowodowane zawyżeniem liczby uczniów o 1;

2. z analizy dokumentów finansowo-księgowych wynika, że w 2012 roku:
 - wykorzystano dotację niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę 1.104,59 złotych, z tytułu:
 - odsetek od nieterminowo opłaconych faktur - 35,73 złotych;
 - z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości - 1.068,86 złotych;
 - nie wykorzystano dotacji do końca 2012 roku w kwocie 71,99 złotych., z tytułu:
 - braku zapłaty za fakturę za farbę, która została ujęta w rozliczeniu wykorzystania dotacji za 2012 rok.
3. z analizy dokumentów finansowo-księgowych wynika, że w 2013 roku:
 - wykorzystano dotację niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę 2.887,22 złotych, z tytułu:
 - odsetek od nieterminowo opłaconych faktur – 1,72 złotych;
 - z tytułu zapłaty podatku od nieruchomości – 2.222,80 złotych;
 - dwukrotnie rozliczono fakturę za zakup biletów na koncert – 200,00 złotych;
 - zapłaty zobowiązania zaległego, którego termin płatności upłynął i przypadał na rok 2012 – 142,70 złotych;
 - szkolenie organu prowadzącego – 320 złotych;

Ponadto w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na niedokonywaniu wydatków w terminie wynikającym z zaciągniętych zobowiązań, jednakże nie skutkują zwrotem dotacji

VII. Wnioski:

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości organ prowadzący zobowiązany jest do zwrotu:

1. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 280,35 zł;
 2. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 3.991,81 zł stanowiącej sumę kwoty za 2012r. w wysokości 1.104,59 zł oraz kwoty za 2013r. w wysokości 2.887,22 zł;
 3. dotacji niewykorzystanej za 2012r. w kwocie 71,99 zł
- wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto zaleca się dołożyć wszelkich starań o prawidłowe przygotowywanie do Urzędu Miasta Włocławek informacji o faktycznej liczbie uczniów zgodnych z dokumentacją stanowiącą podstawę do sporządzenia tych informacji oraz wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań wynikających z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz w roku, na który została przyznana, mając na uwadze, że nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu miasta.

Protokół sporządzono na 19 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Treść jego omówiono w dniu 7 lipca 2016r. z Panią Jagodą Zajączkowską – osobą prowadzącą kontrolowaną jednostkę.

Załączniki:

1. Protokół złożenia ustnych wyjaśnień;
2. Umowy nr o świadczeniu usług w punkcie przedszkolnym „Na Wspólnej”
3. Potwierdzenie daty urodzenia dziecka
4. Nota odsetkowa wystawiona przez PGNiG numer 3271006461 z dnia 13.03.2012 roku na kwotę 11,18 złotych;
5. Nota odsetkowa wystawiona przez PGNiG numer 3271007338 z dnia 04.05.2012 roku na kwotę 14,22 złotych;
6. Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111000807832 z dnia 20.04.2012 roku – nota odsetkowa na kwotę 7,54;
7. Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111000863386 z dnia 16.08.2012 roku – nota odsetkowa na kwotę 2,79;
8. Faktura Vat wystawiona przez Market OBI we Włocławku numer 4820121231024924 z dnia 31.12.2012 roku na kwotę 71,99 złotych;
9. Wyciąg bankowy nr 1 z 31.01.2013r.
10. Umowa najmu lokalu;
11. Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości z dnia 10.09.2012r. na kwotę 534,43 złotych;
12. Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości z dnia 10.11.2012r. na kwotę 534,43 złotych;
13. Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111000922377 z dnia 14.12.2012 roku – nota odsetkowa na kwotę 0,64 złotych;
14. Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE111001013601 z dnia 11.06.2013 roku – nota odsetkowa na kwotę 0,94 złotych;
15. Faktura Vat wystawiona przez Energa Obrót S.A. numer TE117000912709 z dnia 19.08.2013 roku – nota odsetkowa na kwotę 1,14 złotych;
16. Faktury Vat wystawiona przez „Moje Bambino” Łódź numer (S)FS-2450/12/2012/RO z dnia 14.12.2012 roku na kwotę 142,70 złotych;
17. Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości z dnia 10.05.2013r. na kwotę 555,70 złotych;
18. Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości z dnia 31.05.2013r. na kwotę 555,70 złotych;
19. Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości z dnia 10.09.2013r. na kwotę 555,70 złotych;
20. Potwierdzenie przyjęcia należności na rzecz podatku od nieruchomości z dnia 10.11.2013r. na kwotę 555,70 złotych;
21. Faktura Vat wystawiona przez Regionalne Centrum Edukacji Samorządowej z Lublina numer 584/2013 z dnia 20.09.2013 roku na kwotę 320,00 złotych;
22. Faktura Vat wystawiona przez Włocławski Ośrodek Edukacji i Promocji Kultury we Włocławku numer FA/22/2013 z dnia 26.03.2013 roku na kwotę 200,00 złotych;
23. Duplikat Faktury Vat wystawionej przez Włocławski Ośrodek Edukacji i Promocji Kultury we Włocławku numer FA/22/2013 z dnia 26.03.2013 roku na kwotę 200,00 złotych;

Na podstawie § 8 ust. 4 Uchwały Nr XIV/112/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 29 grudnia 2015r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2015r., poz. 4754) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, kontrolowanemu przysługuje prawo do zgłoszenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Punkt Przedszkolny „Na Wspólnej”

Dyrektor

mgr Jagoda Zajączkowska

Niepubliczne Przedszkole

„Na Wspólnej”

Jagoda Zajączkowska

ul. Wspólna 3, 87-800 Włocławek

tel. 667-821-894, NIP: 888-288-39-96

Włocławek, 7 lipca 2016r. www.przedszkolenawspolnej.pl

Osoby kontrolujące

INSPEKTOR

M. Gmach

Magdalena Hernacka

INSPEKTOR

Olga Wujkowska

Nie wnoszę zastrzeżeń do niniejszego protokołu.

Dyrektor

mgr Jagoda Zajączkowska

ehk MG J