

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana	Samorządowe Przedszkole w Przedborzu
Termin kontroli	22 czerwca – 6 lipca 2018 roku
Kontrolujący	Krzysztof Fraj - Inspektor Albert Promny - Inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2018
Numer i data upoważnienia	WK-601-2/22/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Kontrolującym nie przedłożono aktu prawnego o utworzeniu Przedszkola Samorządowego przez Gminę Przedbórz.

Przedszkole Samorządowe realizuje zadania własne Gminy i zadania zlecone z zakresu wychowania przedszkolnego.

Przedszkole Samorządowe w Przedborzu jest jednostką organizacyjną Gminy Przedbórz.

Obszarem działania Samorządowego Przedszkola jest gmina Przedbórz.

Przedszkole Samorządowe w Przedborzu, jako jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej zostało zarejestrowane w systemie REGON i posiada nr statystyczny 592132697 - zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Łodzi Oddział w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 11 maja 2009 roku oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 7722355377, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku z dnia 18 grudnia 2008 roku.

Przedszkole Samorządowe w Przedborzu mieści się w budynku położonym przy ul. Mostowej 39 w Przedborzu.

Przedmiotowa kontrola ma charakter doraźnej kontroli gospodarki finansowej, w zakresie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

II. USTALENIA OGÓLNE.

1. Kierownictwo jednostki.

Dyrektor Przedszkola Samorządowego

Zarządzeniem nr 66/2013 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lipca 2013 roku powierzono Bożenie Wodzickiej stanowisko Dyrektora Przedszkola Samorządowego w Przedborzu na okres od 17 lipca 2013 roku do 16 lipca 2018 roku.

W dniu 17 lipca 2013 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał Dyrektorowi Bożenie Wodzickiej pełnomocnictwo do „reprezentowania Przedszkola Samorządowego, dokonywania czynności prawnych, w tym zawierania umów cywilnoprawnych z zakresu funkcjonowania jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych, za wyjątkiem: remontów kapitalnych i podejmowania decyzji w zakresie wszelkich inwestycji budowlanych jednostki, zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.”

Główny księgowy

Główną księgową Przedszkola Samorządowego w Przedborzu jest Halina Gaj zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 31 grudnia 2008 roku na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy ¼ etatu.

W aktach osobowych Haliny Gaj brak jest dokumentów wydanych przez kierownika jednostki o powierzeniu ww. pracownikowi obowiązków, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

W aktach osobowych Haliny Gaj brak jest dokumentów potwierdzających spełnienie przez nią warunków opisanych w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Halina Gaj przedłożyła kontrolującemu dokumenty potwierdzające spełnienie warunków, o których mowa w art. 54 ust. 2 ustawy pkt 5 lit. b ustawy o finansach publicznych.

2. Unormowania wewnętrzne

Statut

Uchwałą nr 5/2017/2018 z dnia 7 grudnia 2017 roku Rady Pedagogicznej Przedszkola Samorządowego w Przedborzu nadano statut Samorządowemu Przedszkolu w Przedborzu. Wcześniej obowiązywał statut z 2010 roku, którego treść została przedłożona kontrolującemu. Statut z 2010 roku jest zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Kontrolującemu nie okazano jednak uchwały o nadaniu tego statutu, daty podjęcia uchwały, oraz terminu wdrożenia Statutu.

Regulamin organizacyjny Samorządowego Przedszkola w Przedborzu.

Organizację, zasady funkcjonowania Przedszkola, a w szczególności strukturę organizacyjną i zakres działania poszczególnych organów, określa Regulamin Organizacyjny Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, wprowadzony zarządzeniem nr 4/2014 przez Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu z dnia 29 sierpnia 2014 roku.

Zasady (Polityka) Rachunkowości w Samorządowym Przedszkolu w Przedborzu

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu nr 14/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku.

3. Kontrola realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w Przedszkolu Samorządowym w Przedborzu w latach 2016-2018

Wieloletni program wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania, zwany dalej Programem, został ustanowiony Uchwałą Nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014–2020 (M. P. z 2013 r. poz. 1024 i z 2014 r. poz. 671). Program jest wsparciem finansowym gmin w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym, określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i pkt 14 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 163).

Podmiotami realizującymi Program są:

- na szczeblu administracji rządowej - Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- w województwie - wojewoda, realizujący zadanie przy pomocy wydziału polityki społecznej,

-na szczeblu gminy wójt (burmistrz, prezydent miasta), realizujący zadanie poprzez jednostki pomocy społecznej przy udziale innych jednostek m.in. wychowania i oświaty (przedszkola, szkoły).

W związku z realizacją Programu dożywiania, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu zawarł porozumienie nr 2/2016 roku w dniu 2 września 2016 roku z Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu. Zgodnie z porozumieniem, M-GOPS zobowiązał się do realizacji rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” dla dzieci uczęszczających do Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, spełniających warunki otrzymania pomocy, wskazane w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 163).

Strony porozumienia ustaliły, że M-GOPS zobowiązuje się przekazywać do Przedszkola listy dzieci, które decyzją administracyjną mają przyznane posiłki, ze wskazaniem okresu dożywiania, na dwa dni przed wskazaniem tego okresu. Dziecko umieszczone na liście otrzyma obiad dwudaniowy w czasie pobytu w placówce. Dzienna stawka żywieniowa za obiad na jedną osobę na rok szkolny 2016/2017 została ustalona w wysokości 4,00 zł. Ośrodek zobowiązał się do przekazywania środków finansowych w terminie nie późniejszym niż 14 dni, na wskazany rachunek bankowy w ustalonej wysokości za wydane posiłki, za każdy miesiąc kalendarzowy po przedłożeniu noty księgowej wraz z listą dzieci, którym posiłki wydano w poszczególnych dniach danego miesiąca kalendarzowego. Zgodnie z § 7 zawartego porozumienia, Przedszkole zobowiązało się do doręczenia noty księgowej w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca kalendarzowego. Potrąceń za dany miesiąc dokonuje się w następnym miesiącu.

Porozumienie między Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Przedborzu a Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu tej samej treści zostało zawarte także w dniu 4 września 2017 roku i obejmowało swoim zakresem rok szkolny 2017/2018. Postanowienia porozumienia z roku 2016 były takie same jak w porozumieniu zawartym w 2017 roku. Dzienna stawka żywieniowa za obiad na jedną osobę w roku szkolnym 2017/2018 została ustalona również w wysokości 4,00 zł.

W dniu 8 sierpnia 2016 roku została zawarta umowa nr 5/2016 pomiędzy Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z siedzibą w Przedborzu. Przedmiotem umowy było: „dostarczenie i wydanie posiłków dla dzieci z Samorządowego Przedszkola w Przedborzu oraz odbiór odpadów pokonsumpcyjnych.” Maksymalna ilość osób planowana do żywienia w okresie obowiązywania umowy wynosiła 100 uczniów. Wykonawca zobowiązany był dostarczać w każdym tygodniu codziennie trzy posiłki: śniadanie, dwudaniowy obiad i podwieczorek. Dzienna ilość posiłków ustalana była w dni robocze i zamawiana telefonicznie nie później niż do godziny 10⁰⁰ dnia poprzedniego. **Powyższy zapis jest niekorzystny dla Przedszkola, gdyż zobowiązuje placówkę do złożenia zamawiania na dzień wydania posiłków w chwili, gdy kontrolowana jednostka nie ma wiedzy, ile dzieci będzie tego dnia obecnych. Przyjęty system zamawiania wyżywienia powodował, że Przedszkole ponosiło wydatki również na dzieci, których nie było w dniu wydawania posiłków w placówce (opis ilości faktycznych nieobecności i poniesionych wydatków znajduje się poniżej w protokole kontroli).** Taki zapis w umowie generował potencjalnie zbędne wydatki, które ponosiło Przedszkole a w rezultacie rodzice i M-GOPS. Zgodnie z § 3 umowy, zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe za jeden posiłek: śniadanie - 2,58 zł brutto, obiad - 4,00 zł brutto, podwieczorek - 2,00 zł brutto. Wynagrodzenie za realizację całego przedmiotu umowy nie przekroczy kwoty 90.901,05 zł brutto i **obejmuje wszelkie koszty wykonawcy**. Wynagrodzenie płatne było w terminie 30 dni od otrzymania faktury. Umowa została zawarta na okres od 8 sierpnia 2016 roku do dnia 31 lipca 2017 roku. W zawartej umowie brak jest kontrasygnaty głównej księgowej jednostki.

Tej samej treści umowę zawarto między Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z siedzibą w Przedborzu w dniu 16 sierpnia 2017 roku. Umowę zawarto na okres od 16 sierpnia 2017 do dnia 31 lipca 2018 roku. Wynagrodzenie za realizację całego przedmiotu umowy nie przekroczy kwoty 126.879,80 zł brutto i **obejmuje wszelkie koszty wykonawcy**. Wynagrodzenie płatne było w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Umowa zawierała kontrasygnatę Głównego Księgowego jednostki. Sposób szacowania kosztów omówiono w protokole kontroli w miejscu opisującym wydatki na dostawy materiałów i usług.

Wydatki poniesione przez Przedszkole Samorządowe w Przedborzu na wyżywienie w roku szkolnym 2016/2017 (dotyczą całości środków finansowych wydatkowanych na wyżywienia dzieci w tym roku szkolnym - nie tylko w ramach Programu dożywiania):

Faktura VAT	Wartość faktury (zł)	Ilość wydanych posiłków (szt.)	Data zapłaty	Okres wyżywienia
od września do grudnia 2016				
Nr 142/2016	9.733,43	899 śniadań, 1832 obiady, 43 podwieczorki	29.09.2016r.	wrzesień 2016r.
Nr 162/2016	8.781,76	772 śniadania, 1.666 obiadów, 63 podwieczorki	02.11.2016r.	październik 2016r.
Nr 175/2016	8.956,97	812 śniadań, 1.670 obiadów, 91 podwieczorków	30.11.2016r.	listopad 2016r.
Nr 193/2016	6.919,16	602 śniadania, 1299 obiadów, 85 podwieczorków	23.12.2016r.	grudzień 2016r.
Wydatki ogółem	34.391,32			
od stycznia do czerwca 2017				
Nr 16/2017 z dnia 31.01.2017r.	5.233,88	486 śniadań, 951 obiadów, 88 podwieczorków	06.02.2017r.	styczeń 2017r.
Nr 36/2017 z dnia 27.02.2017r.	8.449,20	740 śniadań, 1.586 obiadów, 98 podwieczorków	27.02.2017r.	luty 2017r.
Nr 46/2017 z dnia 28.03.2017r.	9.658,70	815 śniadań, 1.837 obiadów, 104 podwieczorki	29.03.2017r.	marzec 2017r.
Nr 63/2017 z dnia 26.04.2017r.	7.580,28	666 śniadań, 1.425 obiadów, 81 podwieczorków	04.05.2017r.	kwiecień 2017r.
Nr 97/2017 z dnia 31.05.2017r.	9.238,72	784 śniadania, 1.741 obiady, 126 podwieczorków	31.05.2017r.	maj 2017r.
Nr 127/2017 z dnia 30.06.2017r.	6.692,20	590 śniadań, 1.230 obiadów, 125 podwieczorków	30.06.2017r.	czerwiec 2017r.
Wydatki ogółem	46.852,98			

od września do grudnia 2017			
Faktura VAT	Wartość faktury (zł)	Data zapłaty	Okres wyżywienia
Nr 180/2017	8.604,56	29.09.2016r.	wrzesień 2017r.
Nr 200/2017	8.620,24	02.11.2016r.	październik 2017r.
Nr 231/2017	7.734,12	30.11.2016r.	listopad 2017r.
Nr 254/2017	5.392,74	23.12.2016r.	grudzień 2017r.
Wydatki ogółem	30.351,66		
od stycznia do maja 2018			
Nr 6/01/SPS/18	5.988,04	30.01.2018r.	styczeń 2018r.
Nr 11/02/SPS/18	5.080,30	28.02.2018r.	luty 2018r.
Nr 9/03/SPS/18	7.822,38	30.03.2017r.	marzec 2018r.
Nr 9/04/SPS/	7.463,24	07.05.2018r.	kwiecień 2018r.
Nr 22/05/SPS/18	7.868,96	30.05.2018r.	maj 2018r.
Wydatki ogółem	34.222,92		

Do każdej z faktur wystawionych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z siedzibą w Przedborzu załączono protokół wydanych posiłków w poszczególnych miesiącach.

Kontrolujący dokonali porównania list obecności przekazywanych przez Samorządowe Przedszkole w Przedborzu do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu z dziennikami zajęć znajdującymi się w kontrolowanej placówce:

miesiąc	Liczba nieobecności wg listy, które przedszkole przekazało M-GOPS	Liczba nieobecności wg dzienników zajęć	Ilość posiłków, za jakie zapłacono (w ramach Programu dożywiania) mimo nieobecności dzieci w danym miesiącu
Wrzesień 2016r.	-	-	0
Październik 2016r.	80	214	134
Listopad 2016r.	39	207	168
Grudzień 2016r.	284	530	246
Styczeń 2017r.	-	-	0
Luty 2017r.	65	118	53
Marzec 2017r.	79	207	128
Kwiecień 2017r.	101	235	134
Maj 2017r.	82	232	150
Czerwiec 2017	225	357	132
Łączna ilość posiłków, za jakie zapłacono (w ramach programu dożywiania) w mimo nieobecności dzieci w roku szkolnym 2016/2017.			1.145

Kontrolujący stwierdzili, że Przedszkole Samorządowe zapłaciło wykonawcy usługi w roku szkolnym 2016/2017 za 1.145 obiadów, za dzieci, które były uprawnione do otrzymania posiłku w ramach realizacji Programu, a nie były obecne w kontrolowanej placówce w dniach wydawania wyżywienia i z nich nie skorzystały. Poniesiono wydatki na obiady, które faktycznie nie zostały

odebrane przez rodziców/opiekunów ani skonsumowane przez uprawnione dzieci w łącznej wysokości 4.580,00 zł (stawka za jeden obiad 4,00 zł).

miesiąc	Liczba nieobecności wg listy, które przedszkole przekazało M-GOPS.	Liczba nieobecności wg dzienników zajęć.	Ilość posiłków, za jakie zapłacono (w ramach Programu dożywiania) w mimo nieobecności dzieci w danym miesiącu
Wrzesień 2017r.	-	-	
Października 2017r.	54	48	-6
Listopad 2017r.	113	164	51
Grudzień 2017r.	74	341	267
Styczeń 2018r.	-	-	
Luty 2018r.	113	304	191
Marzec 2018r.	131	214	83
Kwiecień 2018r.	117	217	100
Maj 2018r.	143	190	47
Łączna ilość posiłków, za jakie zapłacono (w ramach programu dożywiania) w mimo nieobecności dzieci w roku szkolnym 2017/2018.			739

Kontrolujący stwierdzili, iż Przedszkole Samorządowe zapłaciło w roku szkolnym 2017/2018 (do maja 2018 roku) za 739 obiady, mimo, że dzieci, które były uprawnione do ich otrzymania nie były obecne w kontrolowanej placówce w dniach wydawania posiłków i z nich nie korzystały. Poniesiono wydatki na obiady, które nie zostały odebrane przez rodziców/opiekunów, nie zostały skonsumowane przez uprawnione dzieci. Łączny koszt bezzasadnie zamówionych obiadów to 2.956,00zł (739 obiady razy koszt za jednego obiad - 4,00 zł).

Przyczyną zamawiania niewłaściwej ilości posiłków był przyjęty system informowania dostawcy usługi na dzień poprzedzający konsumpcję do godziny 10⁰⁰. Ten sposób realizacji umowy był korzystny dla wykonawcy zlecenia tj. Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w Przedborzu. Publiczne środki finansowe i środki rodziców były w tym zakresie wydatkowane w sposób nieracjonalny. Właściwym postępowaniem, które by optymalizowało ilość zamówionych posiłków, to przeniesienie złożenia zamówienia na dzień jego wydania.

Schemat, jakim posługiwała się kontrolowana jednostka przy obliczaniu nieobecności dzieci i sporządzaniu list przesyłanych do MGOPS w Przedborzu był następujący: wrzesień – zakładano 100 % frekwencję, w październiku – nieobecności z września, w listopadzie – nieobecności z października, w grudniu – nieobecności z listopada i grudnia, w styczniu – 100 % frekwencji, w lutym – nieobecności ze stycznia, marzec – nieobecności z lutego, kwiecień – nieobecności z marca, maj – nieobecności z kwietnia, czerwiec – nieobecności z maja i czerwca. Listy dzieci, które były doręczone do MGOPS sporządzała nauczycielka (...) ¹, a zatwierdzała Dyrektor Przedszkola Bożena Wodzicka.

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia

W związku z tym, że celem Programu jest ograniczenie zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji, ze szczególnym uwzględnieniem uczniów z terenów objętych wysokim poziomem bezrobocia i ze środowisk wiejskich, Kontrolujący na podstawie wyników kontroli stwierdzili, że idea Programu nie była w pełni realizowana. Ponożono wydatki na posiłki w ramach Programu, mimo że dzieci ich nie otrzymywały.

Zestawienie środków przekazywanych przez MGOPS w Przedborzu do kontrolowanej jednostki w ramach programu dożywiania w roku szkolnym 2016/2017:

Data wpływu	Wysokość środków przekazanych do przedszkola w ramach programu dożywiania (zł)
27.09.2016r.	3.344,00
25.10.2016r.	3.040,00
29.11.2016r.	2.964,00
19.12.2016r.	2.140,00
30.01.2017r.	1.628,00
27.02.2017r.	2.780,00
28.03.2017r.	3.272,00
28.04.2017r.	2.560,00
30.05.2017r.	2.948,00
29.06.2017r.	2.220,00
Łączna wysokość otrzymanych z M-GOPS w Przedborzu w ramach programu dożywiania	26.896,00

M-GOPS w Przedborzu dokonał przelewów w roku szkolnym 2016/2017 na konto bankowe Przedszkola w łącznej wysokości 26.896,00 zł – z tego poniesiono wydatki w łącznej wysokości 4.580,00 zł na obiady, które – jak wykazano wyżej -faktycznie nie zostały odebrane przez rodziców/opiekunów ani nie zostały skonsumowane przez uprawnione dzieci, co stanowi 17,03 % łącznych wydatków (poniesionych niezgodnie z celem programu dożywiania), jakie otrzymało Przedszkole na realizację programu dożywiania w opisywanym okresie.

Zestawienie środków przekazywanych przez MGOPS w Przedborzu do kontrolowanej jednostki w ramach programu dożywiania w roku szkolnym 2017/2018:

Data wpływu	Wysokość środków przekazanych do przedszkola w ramach programu dożywiania (zł)
27.09.2017r.	1.920,00
30.10.2017r.	2.160,00
29.11.2017r.	1.900,00
20.12.2017r.	1.368,00
29.01.2018r.	2.052,00
27.02.2018r.	1004,00
29.03.2018r.	1.852,00
19.04.2018r.	1.932,00

29.05.2018r.	1.828,00
Łączna wysokość otrzymanych z M-GOPS w Przedborzu w ramach programu dożywiania do maja 2018	16.016,00

MGOPS w Przedborzu dokonał przelewów do maja w roku szkolnym 2017/2018 na konto bankowe Przedszkola w łącznej wysokości 16.016,00 zł – z tego poniesiono wydatki w łącznej wysokości 2.956,00,00 zł na obiady, które faktycznie nie zostały odebrane przez rodziców/opiekunów ani nie zostały skonsumowane przez uprawnione dzieci, co stanowi 18,45 % łącznych wydatków (poniesionych niezgodnie z celem programu dożywiania), jakie otrzymało Przedszkole na realizację programu dożywiania w opisywanym okresie.

Zarządzeniem nr 4/2016 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu z dnia 29 sierpnia 2016 roku oraz zarządzeniem nr 3/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 roku ustalono stawki za posiłki dla dzieci na rok szkolny 2016/2017 oraz 2017/2018. Ustalono następujące opłaty dla dzieci korzystających z wyżywienia: za śniadanie opłata wynosi 2,58 zł, za obiad opłata wynosi 4,00 zł, za podwieczorek opłata wynosi 2,00 zł. Na podstawie pkt 1 ppkt 4 tych zarządzeń „w przypadku nie wykorzystania zadeklarowanych posiłków z powodu nieobecności, opłata podlega odliczeniu z opłaty za następny miesiąc, lub zwrotowi po zakończeniu rozliczanego miesiąca.” Stosując wykładnię gramatyczną tych zapisów, **Przedszkole było zobowiązane do odliczenia opłat za niewykorzystane posiłki spowodowane nieobecnością dzieci, bez dodatkowych warunków takich jak np. informowania przez rodziców o nieobecności ich dzieci. Już sam fakt nieobecności dziecka zobowiązywał Przedszkole do zastosowania przyjętych w zarządzeniach regulacji. W związku z powyższym należało także brać pod uwagę te nieobecności przy tworzeniu list, które zostały przekazywane do M-GOPS w Przedborzu.** Ponadto stwierdzono, że zapisy zawarte w powyższych zarządzeniach nie są spójne z zapisami umów zawierającymi ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z siedzibą w Przedborzu, według których ilość zamawianych posiłków ustalana była w dni robocze i zamawiana telefonicznie nie później niż do godziny 10⁰⁰ dnia poprzedniego (według tego zapisu Przedszkole było zobligowane do zamówienia i opłacenia posiłków nie mając wiedzy, jaka będzie faktyczna ilość dzieci w placówce w dniu następnym). W związku z powyższym, według wyjaśnień nauczycieli Przedszkola, zapisy umów obligują Przedszkole do zamawiania posiłków dzień wcześniej. Następnie kontrolujący stwierdzili, na podstawie obecności dzieci w okresie wrzesień-listopad 2016 roku oraz naliczonych opłat przez kontrolowaną jednostkę za ten okres (rejstry dochodów budżetowych – opłaty za wyżywienie i czesne w przedszkolu), **iż nie odliczano rodzicom opłat za wyżywienie, (które rodzice ponosili we własnym zakresie) za wszystkie dni nieobecności poszczególnych dzieci.** Powyższe było niezgodne z zarządzeniem nr 4/2016 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu z dnia 29 sierpnia 2016 roku. Podsumowując - za każdorazową nieobecność dziecka kontrolowana jednostka winna odliczać w miesiącu następnym opłaty za wyżywienie związane z nieobecnościami dzieci (przykładowo za 10 dni nieobecności we wrześniu 2016r. należało odliczyć koszty wyżywienia dziecka za dziesięć dni w miesiącu październiku 2016r.). Finalnie kosztami wyżywienia za te posiłki, których faktycznie dzieci nie konsumowały byli później obciążani poszczególni rodzice oraz M-GOPS w Przedborzu w ramach Programu pomocy dożywiania. Jak stwierdzono w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, Przedszkole obliczało rodzicom koszty opłaty dziecka za dany miesiąc bez odliczania kosztów wyżywienia za miesiąc poprzedni. Podobnie postępowano wystawiając faktury i noty księgowe obciążając M-GOPS w Przedborzu, który ponosił z tego tytułu wydatki w ramach Programu

W dniu 22 czerwca 2018 roku nauczyciele z Samorządowego Przedszkola w Przedborzu złożyli wyjaśnienie, „że nie mają wpływu na ilość zamawianych posiłków na kolejny dzień. Nie wszyscy rodzice przekazują wychowawcom informacje o nieobecności swoich pociech. Niektóre dzieci korzystają z darmowych obiadów dofinansowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu. Ilość nieobecności w dzienniku nie jest spójna z listami przekazanymi do MOPS-u w roku szkolnym 2016/2017 i 2017/2018 ponieważ rodzice nie zgłaszają nieobecności. Zapisy umowy obligują przedszkole do zamawiania posiłków dzień wcześniej”.

Wyjaśnienie nauczycieli Samorządowego Przedszkola z Przedborza z dnia 22 czerwca 2018 roku, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolujący nie zgadzają się z wyjaśnieniami nauczycieli Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, gdyż podczas trwania czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności pomiędzy listami przesyłanymi do M-GOPS a dziennikami zajęć. W przekazywanych przez Przedszkole listach stwierdzono przypadki nieobecności dzieci, podczas gdy według dzienników zajęć obecność została odnotowana. W związku z tym należy stwierdzić, iż listy, które były przesyłane do MGOPS w Przedborzu nie były sporządzane rzetelnie. Na zadane pytanie wychowawcom Przedszkola o przyczynę wpisywania na listę przekazywaną do M-GOPS nieobecności dziecka, podczas kiedy ono faktycznie było tego dnia obecne w Przedszkolu nie uzyskano w tej kwestii odpowiedzi. Jak wykazała kontrola rodzice nie byli w żaden sposób zobligowani do zgłaszania nieobecności swoich dzieci do 10 rano dnia poprzedniego.

W listach dzieci na dożywianie w ramach Programu, które przesyłano do M-GOPS kontrolujący stwierdzili, że podawano w tabelach błędne informacje. „Dni obecne” w tabelach nie stanowią dni obecnych dzieci w Przedszkolu w danym miesiącu, lecz ilość zamówionych i opłaconych posiłków za dane dziecko. Tak sporządzane tabele wprowadzały pracowników M-GOPS w Przedborzu w błąd. Informacja o frekwencji w listach nie miała odzwierciedlenia w dziennikach zajęć. Lista przekazywana do M-GOPS informowała o faktycznie wydanych i opłaconych posiłkach.

Wyjaśnienie nauczycielki Samorządowego Przedszkola z Przedborza (...)² odnośnie list przesyłanych do MGOPS w Przedborzu z dnia 27 czerwca 2018 roku, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali analizy treści zawartych trzech umów pomiędzy Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu a poszczególnymi rodzicami dzieci uczęszczającymi do placówki. Zawarte umowy dotyczyły roku szkolnego 2016/2017. Stwierdzono, że wszystkie te umowy były o takiej samej treści. W § 3 pkt. 3 umów zawarto zapis, że „dziecko będzie korzystać z wyżywienia w zakresie: 3 posiłków, 2 posiłków, 1 posiłku” – każdy rodzic był zobligowany do zaznaczenia z ilu posiłków będzie korzystać dziecko.

W przypadku dwóch umów podlegających kontroli nie wskazano, z jakiej ilości posiłków dane dziecko będzie korzystać. Ponadto kontrolujący zwrócili uwagę, że samo podanie, z jakiej ilości posiłków dziecko będzie korzystać nie daje informacji, jakie konkretnie będą to posiłki. **Należałoby w umowach wskazywać, z jakich konkretnych posiłków dane dziecko będzie korzystać. Z danych zawartych w dziennikach zajęć wynika, iż niektóre dzieci spożywają posiłki w różnych konfiguracjach (jedno dziecko spożywa obiad i podwieczorek, drugie śniadanie obiad, itp. W związku z ustaleniem dziennej stawki żywieniowej należy w umowach wskazywać rodzaj posiłków, jakie będą konsumowane przez dzieci.**

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ponadto w zawartych umowach z poszczególnymi rodzicami brak jest zapisów, że będą oni ponosić opłaty za wyżywienie swoich dzieci.

W § 4 pkt 2 umowy umieszczono zapis, że „w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu przysługuje rodzicom zwrot stawki żywieniowej za każdy dzień nieobecny usprawiedliwiony dziecka, zwrot dokonywany jest w następnym miesiącu”. Należy także podkreślić, że jedna umowa, o którą poprosili kontrolujący nie została im okazana (dotyczy to umowy z rodzicami (...)³). Należy przypuszczać, że umowa nie została zawarta. W związku z tym zasadne jest pytanie, na jakiej podstawie były naliczane opłaty za wyżywienie w przypadkach, gdzie w umowach nie określono ilości posiłków, jakie będą poszczególne dzieci spożywać, a także w przypadkach, gdzie brak jest w ogóle umowy.

W umowach, które zostały przedstawione kontrolującym nie wyjaśniono zwrotu „nieobecny usprawiedliwiony dzień dziecka”. W związku z powyższym rodzice zawierając umowę z przedszkolem nie wiedzieli, jaki sposób usprawiedliwienia należy przyjąć. Należy podkreślić, iż w umowach nie ustalono, że rodzice muszą zgłaszać nieobecność swego dziecka do godziny 10⁰⁰ rano dnia poprzedniego. Do zamawiania posiłków do godziny 10⁰⁰ rano dnia poprzedniego zobowiązało się Przedszkole Samorządowe w Przedborzu w zawartych umowach - nr 5/2016 z dnia 8 sierpnia 2016 roku i 2/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 roku - ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z siedzibą w Przedborzu – dostawcy posiłków. Przyjęte rozwiązanie miało decydujący wpływ na powstałe rozbieżności w raportach kierowanych do G-MOPS w Przedborzu, w których frekwencja dzieci w danym miesiącu różniła się od tej wykazywanej w dziennikach zajęć. Przyjęty system zamawiania posiłków nie uwzględniał nieobecności dzieci z przyczyn, które powstały po godzinie 10.00 dnia poprzedzającego zamówienie. Powstawała, zatem sytuacja, w której Przedszkole Samorządowe zamawiało często więcej posiłków niż wynikało to z faktycznej obecności dzieci danego dnia. Za doręczone posiłki trzeba było zapłacić, mimo że część uprawnionych dzieci nie było obecna. Podanie informacji o ilości posiłków z tak dużym wyprzedzeniem skutkowało rozbieżnościami w stosunku do rzeczywistych potrzeb. Jak wykazali kontrolujący, porównując dane z raportów kierowanych do M-GOPS z danymi zawartymi w dziennikach zajęć, w których odnotowano frekwencję dzieci, środki finansowe należne za przygotowane posiłki były większe niż wynikało to z faktycznych potrzeb Przedszkola. Jedynie uzgodnienie ilości posiłków w dniu jego wydania zapewniałoby precyzyjny sposób świadczenia tej usługi. W statucie Samorządowego Przedszkola w Przedborzu z 2010 roku (obowiązującego do dnia 6 grudnia 2017 roku), przyjęto w § 17 pkt 1 ppkt 6, że do podstawowych obowiązków rodziców dziecka należy m.in. informowanie o przyczynach nieobecności dziecka w przedszkolu. W § 11 pkt 8 ppkt 4 Statutu zawarto regulację, która stanowi, że „ w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu powyżej 3 dni, przysługuje rodzicom zwrot stawki żywieniowej za każdy dzień nieobecności dziecka, zwrot dokonywany jest w następnym miesiącu”. W sprzeczności z tym postanowieniem jest zarządzenie Nr 4/2016 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, w sprawie ustalenia stawek za posiłki dla dzieci na rok szkolny 2016/2017 oraz zarządzenie Nr 3/2017 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, w sprawie ustalenia stawek za posiłki dla dzieci na rok szkolny 2017/2018, w których, w tożsamo brzmiącym pkt 1 ppkt 4 postanowiono, że: „W przypadku nie wykorzystania zadeklarowanych posiłków z powodu nieobecności, opłata podlega odliczeniu z opłaty za następny miesiąc, lub zwrotowi po zakończeniu rozlicznego miesiąca”. Przywołane przepisy w zarządzeniach nie ograniczają prawa rodziców do odliczenia opłaty za następny miesiąc lub zwrotu stawki żywieniowej, w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

powyżej 3 dni, ale nadają im to uprawnienie już pierwszego dnia nieobecności dziecka w Przedszkolu.

Na podstawie art.106 ustawy prawo oświatowe (ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku Dz.U.2017. poz 59) uczniowie korzystający ze szkolnej stołówki ponoszą opłatę w wysokości równej kosztom składników niezbędnych do przygotowania posiłku, czyli innymi słowy płacą wyłącznie za „wsad do kotła”. Podobnie regulowany był ten problem w nieobowiązującym już art. 67a ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym - do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki (art.67a przestał obowiązywać w ustawie o systemie oświaty ale w całości został przeniesiony do ustawy prawo oświatowe - art. 106). Jak zauważył Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 24 listopada 2010 r. (I OSK 1554/10), opłaty za korzystanie z posiłku w stołówce zorganizowanej w publicznej szkole czy też publicznym przedszkolu powinny być ustalane, jako równowartość surowców wykorzystanych do ich przygotowania. Pozostałe koszty, takie jak wynagrodzenie pracowników, składki naliczane od ich wynagrodzeń oraz nakłady na utrzymanie kuchni, powinny obciążać organ prowadzący. Jeśli w szkole nie ma kuchni, organ prowadzący nie ponosi kosztów jej utrzymania, ale ma obowiązek pokrycia wydatków związanych z przygotowaniem i dowozem posiłków do zorganizowanej przez gminę stołówki. Zatem rodzice dzieci powinni opłacać posiłki do wysokości kosztów surowców, z jakich zostały one wytworzone. Zawarte umowy pomiędzy Przedszkolem Samorządowym a wykonawcą usługi zawierają ustalenie, że wynagrodzenie za posiłki obejmuje wszelkie koszty Wykonawcy. Te same kwoty przenoszone są na rodziców, zatem Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Przedborzu nie stosując przepisów ustawy nakłada na rodziców wszystkie koszty związane z przygotowaniem posiłków, wynagrodzeniem i zyskiem usługodawcy, kosztami transportu itp.

Obowiązkiem Dyrektora jest nie tylko ustalenie wysokości opłat za posiłki, ale ustalenie ich wysokości w porozumieniu z organem prowadzącym (art.106. ust 3. ustawy prawo oświatowe). Kontrolujący nie stwierdzili w udostępnionych dokumentach, aby taka współpraca była nawiązana i czy organ prowadzący wyraził opinie w tej sprawie.

WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Do kontroli wybrano wybór wykonawcy zadania pn. „Świadczenie usług cateringowych w zakresie przygotowania i dostawy całodziennego wyżywienia do Samorządowego Przedszkola w Przedborzu”.

Zamówienie publiczne realizowano na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. u. z 2015 r., poz. 2164) oraz wewnętrznych uregulowań dotyczących zamówień publicznych poniżej 30.000 euro.

Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu z dnia 21 lipca 2014 roku wprowadzono Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 euro netto (dalej Regulamin).

Przedmiotem kontroli objęto postępowanie w roku 2016 i 2017.

Postępowanie w 2016 roku.

Zgodnie z § 2 pkt 3b Regulaminu, wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków musi zawierać aktualną wartość przedmiotu zamówienia oszacowaną na podstawie cen rynkowych. We wniosku podano szacunkową wartość zamówienia w wysokości 123.148,15 zł netto, **lecz kontrolującym nie przedstawiono dokumentów na podstawie, jakich oszacowano wartość tego zamówienia. Nieustalenie**

wartości zamówienia narusza art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, według którego - ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Ponadto zgodnie z art. 32 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia należało oszacować z należytą starannością wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia:

- 1) czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 2) czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo – finansowym.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających szacowanie wartości zamówienia w związku z powyższym naruszono także art. 32 pkt 1 wskazanej ustawy.

W dniu 18 lipca 2016 roku zostały złożone zapytania ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców. Zgodnie z zapytaniem ofertowym oferty należało składać do dnia 26 lipca 2016 roku do godziny 12:00.

W dniu 26 lipca 2016 roku ofertę złożyło Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w siedzibie w Przedborzu (jedyna oferta, która została złożona w ramach badanego postępowania). **W związku z tym, iż na kopercie, w której złożono ofertę nie widnieje godzina, w której wpłynęła oferta, kontrolujący nie mieli możliwości zweryfikowania czy oferta ta wpłynęła w terminie wskazanym w zapytaniu ofertowym.**

Zgodnie z kwotą wskazaną przez Stowarzyszenie w formularzu ofertowym wartość wykonania przedmiotu zamówienia wynosić miała 125.164,81 zł netto, tj. 135.178,00 zł brutto.

W dniu 8 sierpnia 2016 roku została podpisana umowa ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej (szczegóły umowy wskazano przy opisie dożywiania w roku szkolnym 2016/2017). Wynagrodzenie za realizację całego przedmiotu umowy nie przekroczy 90.901,05 zł brutto. Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem do dyrektora kontrolowanej jednostki odnośnie przyczyny rozbieżności wartości przedmiotu umowy przedstawionej w formularzu ofertowym (135.178,00 zł brutto), a wartości podpisanej umowy (90.901,05 zł brutto). Kontrolujący w przedmiotowej sprawie nie uzyskali odpowiedzi.

Rozliczenie umowy wskazano w protokole przy opisie dożywiania dzieci w roku szkolnym 2016/2017.

Środki na realizację zadania zostały zabezpieczone w budżecie Przedszkola zarządzeniem nr 01/Budżet/2016 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu z dnia 4 stycznia 2016 roku.

Postępowanie w 2017 roku.

Podobna sytuacja związana z ustaleniem aktualnej wartości przedmiotu zamówienia miała miejsce w 2017 roku. Zgodnie z § 2 pkt 3b Regulaminu wniosek o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków musi zawierać aktualną wartość przedmiotu

zamówienia oszacowaną na podstawie cen rynkowych. We wniosku podano szacunkową wartość zamówienia w wysokości 117.481,30 zł netto.

W przedłożonym kontrolującym dokumencie sporządzonym przez trzysobową komisję z dnia 28 czerwca 2017 roku napisano, że: „wartość zamówienia ustalono na podstawie kalkulacji dla jednostkowego posiłku według stawek żywieniowych obowiązujących w Samorządowym Przedszkolu w Przedborzu w okresie od września 2014 roku ustalonych w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego z dnia 3 lutego 2014 roku z uwzględnieniem prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych art. 34.1 PZP pkt.1 (Dz.U. z 2014 r., poz. 907 ze zm. w roku 2015 tj.-0,9%.”. Dokument nie został podpisany przez członków komisji ani też zatwierdzony przez kierownika jednostki. Dokument posiada jedynie pieczęć firmową i został poświadczony, że jest zgodny z oryginałem.

Podobnie jak w uwagach dotyczących postępowania w 2016 roku należy podnieść że nieustalenie wartości zamówienia narusza art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, według którego - ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Ponadto zgodnie z art. 32 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia należało oszacować z należytą starannością wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia:

- 3) czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;**
- 4) czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo – finansowym.**

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających szacowanie wartości zamówienia w związku z powyższym naruszono także art. 32 pkt 1 wskazanej ustawy w postępowaniu w 2017 roku.

W dniu 3 lipca 2017 roku zostały złożone zapytania ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców. Oferty należało składać do dnia 27 lipca 2017 roku do godziny 12:00.

W dniu 27 lipca 2017 roku komisja sporządziła protokół, w którym informuje Dyrektora Przedszkola Samorządowego o wynikach postępowania.

Z treści protokołu nie wynika, jakie jest stanowisko Komisji gdyż jednocześnie „wnosi o unieważnienie przedmiotowego postępowania z uwagi, iż cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia a także wnosi o zatwierdzenie ważnej oferty złożonej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w sytuacji możliwości zwiększenia kwoty do najkorzystniejszej oferty.”

Środki na realizację zadania zostały zabezpieczono w budżecie przedszkola zarządzeniem nr 01/Budżet/2017 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przedborzu z dnia 3 stycznia 2017 roku w wysokości 94.865,00 zł i nie były zwiększane w ciągu roku.

Ofertę złożyło Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w siedzibie w Przedborzu (jedyna oferta, która została złożona w ramach badanego postępowania).

Kontrolującym nie przedłożono dokumentów, z których wynikałyby informacje o dacie i godzinie złożenia oferty.

Zgodnie z kwotą wskazaną przez Stowarzyszenie w formularzu ofertowym wartość wykonania przedmiotu zamówienia wynosić miała 117.481,30 zł netto, tj. 126.879,80 zł brutto.

Dyrektor Przedszkola Samorządowego w Przedborzu w dokumencie z dnia 27 lipca 2017 roku stwierdza, że „została złożona jedna oferta, cenowo mieści się w zaplanowanym budżecie na wykonanie tego zadania oraz spełnia wszystkie wymogi postawione przez Zamawiającego.”

.W dniu 16 sierpnia 2017 roku została podpisana umowa ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej (szczegóły umowy wskazano przy opisie dożywiania w roku szkolnym 2016/2017). Wynagrodzenie za realizację całego przedmiotu umowy nie przekroczy 126.879,80 zł brutto.

III. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

Protokół zawiera 17 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Bożena Wodzicka Dyrektor Samorządowego Przedszkola z Przedborza
2. (...) ⁴ nauczyciel Samorządowego Przedszkola z Przedborza.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie nauczycieli Samorządowego Przedszkola z Przedborza z dnia 22 czerwca 2018 roku, - załącznik nr 1.
2. Wyjaśnienie nauczycielki Samorządowego Przedszkola z Przedborza (...) ⁵ odnośnie list przesyłanych do MGOPS w Przedborzu z dnia 27 czerwca 2018 roku, stanowi załącznik nr 2.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 4 września 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Przedszkolu Samorządowym w Przedborzu.

Dyrektora Przedszkola Samorządowego w Przedborzu i Głównego Księgowego poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Krzysztof Fraj)

.....
(Dyrektor Przedszkola)

.....
(Albert Promny)

.....
(Główny Księgowy)



Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli.

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)