

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu „Akademia Pana Kleksa” w dniach od 15 marca 2016 r. do 18 marca 2016 r. przez kontrolujących:

- A. D. – Inspektora w Referacie Oświaty i Spraw Społecznych, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.10.2016 z dnia 3 marca 2016 r.
- G. K. – Samodzielnego Referenta, Pracownika ds. Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.11.2016 z dnia 3 marca 2016 r.

1. Temat kontroli:

Prawidłowość pobierania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Reda w 2015 r.

2. Osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności objętych kontrolą:

- Pani L. Ż. – Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Akademia Pana Kleksa”
- A. Ż. – Księgowa Niepublicznego Przedszkola „Akademia Pana Kleksa”

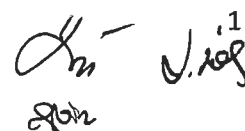
3. Dokumenty poddane kontroli:

- dokumentacja związana z przyjęciem dzieci do Przedszkola, w tym umowy cywilno-prawne zawarte z rodzicami lub innymi opiekunami prawnymi;
- ewidencja dzieci uczęszczających do Przedszkola, w tym dzienniki zajęć;
- księgi rachunkowe;
- dokumentacja finansowa dotycząca rozliczenia środków przyznanych w ramach dotacji, w tym rachunki, faktury, wydruki z kalkulacji płac.

4. Przepisy regulujące zakres i sposób wykonywania zadań objętych kontrolą:

- 4.1. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty [Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.]
- 4.2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych [Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.]
- 4.3. Uchwała Nr III/32/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjom, przedszkolom i oddziałom przedszkolnym przy szkołach podstawowych, zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasta Redy.
- 4.4. Statut Niepublicznego Przedszkola „Akademia Pana Kleksa” w Redzie.

„Akademia Pana Kleksa” jest Przedszkolem Niepublicznym. Siedziba Przedszkola mieści się w Redzie przy ul. Gniewowskiej 4. Organem prowadzącym jest osoba fizyczna: mgr L. Ż. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.



Jak zapewniają pracownicy, Przedszkole stwarza warunki pozwalające rozwijać się małym mędrcom w atmosferze zaufania, szacunku i wiary we własne siły. Gwarancją realizacji takich ambitnych założeń jest dobrze wykształcona i profesjonalna kadra pedagogiczna, życzliwi pracownicy obsługi i administracji oraz Pani Dyrektor. Pomieszczenia w budynku, plac zabaw i zadbane ogród stwarzają odpowiednie warunki zabawy, pracy i wypoczynku. „Akademia Pana Kleksa” to bardzo dobre i przyjazne miejsce dla małych mieszkańców Redy.

Przedszkole Niepubliczne przeprowadza rekrutację dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności.

Cele i zadania realizowane w Przedszkolu wynikają z ustawy o systemie oświaty oraz podstawy programowej wychowania przedszkolnego.

Organami przedszkola są:

1. Dyrektor Przedszkola
2. Rada Pedagogiczna

W Przedszkolu zatrudnionych jest 7 nauczycieli, 8 pracowników administracji i obsługi oraz Dyrektor. Przedszkole ma podpisaną umowę z pracownikiem, który zajmuje się obsługą księgową placówki. Zakres obowiązków pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w przedszkolu ustala Dyrektor.

Podstawową jednostką Przedszkola, jest oddział obejmujący dzieci w zbliżonym wieku, z uwzględnieniem ich potrzeb zainteresowań i uzdolnień. Przedszkole jest czterooddziałowe. Liczba miejsc organizacyjnych w przedszkolu wynosi 100. Przedszkole pracuje w godzinach od 6.00 do 17.00, od poniedziałku do piątku, przez 11 miesięcy.

W Przedszkolu obowiązują następujące terminy przerw:

- a) przerwa wakacyjna - od 15 lipca do 15 sierpnia,
- b) dni ustawowo wolne od pracy,
- c) dni uzgodnione z rodzicami.

Organizację pracy Przedszkola określa ramowy rozkład dnia ustalony przez Dyrektora w porozumieniu z Radą Pedagogiczną, z uwzględnieniem zalecanych w podstawie programowej proporcji zagospodarowania czasu przebywania dzieci w Przedszkolu oraz oczekiwań rodziców (prawnych opiekunów).

Ramowy rozkład dnia wyznacza stałe godziny posiłków, wypoczynku dzieci, czasu tworzenia sytuacji edukacyjnych, pobytu na powietrzu, zabaw i zajęć indywidualnych z wychowankami.

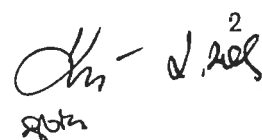
Nauczyciel, któremu powierzono opiekę nad danym oddziałem, na podstawie ramowego rozkładu dnia ustala szczegółowy rozkład dnia, kierując się potrzebami i zasadami ochrony zdrowia i higieny pracy oraz zainteresowaniami dzieci.

Przedszkole w ramach czesnego:

- a) realizuje zadania podstawy programowej wychowania przedszkolnego w wymiarze 5 godzin zegarowych dziennie;
- b) prowadzi zajęcia dodatkowe poszerzające ofertę edukacyjną obejmujące język angielski, rytmikę, religię (w grupie dzieci 5-letnich);
- c) organizuje cykliczne przedstawienia teatralne, warsztaty bębniarskie;
- d) zapewnia cztery posiłki – śniadanie, drugie śniadanie, obiad, podwieczorek.

Dzieci na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) mogą uczęszczać na zajęcia dodatkowe: zajęcia taneczne, muzyczne, artystyczne, karate itp., które są dodatkowo płatne przez rodziców.

Przedszkole prowadzi dla każdego oddziału dziennik zajęć przedszkolnych na rok szkolny 2014/2015 oraz prowadzi na rok szkolny 2015/2016. W dziennikach nauczyciele dokumentują

 2
2014

przebieg pracy opiekuńczej, wychowawczej i dydaktycznej z wychowankami, potwierdzając własnoręcznym podpisem fakt przeprowadzenia zajęć. Na bieżąco jest rejestrowana frekwencja dzieci.

Dyrektor Przedszkola ma prawo skreślić dziecko z listy wychowanków uczęszczających do przedszkola w przypadku:

- a) rezygnacji z usług przedszkola złożonej na piśmie przez rodziców (prawnych opiekunów) z jednomiesięcznym wypowiedzeniem;
- b) zalegania rodziców (prawnych opiekunów) z odpłatnością za przedszkole za jeden miesiąc, po jednokrotnym upomnieniu;
- c) zachowań dziecka powodujących zagrożenie zdrowia innych wychowanków po wyczerpaniu, możliwej w ramach przedszkola, pomocy psychologiczno-pedagogicznej;
- d) nieprzestrzegania przez rodziców (prawnych opiekunów) postanowień wynikających z warunków pobytu i odpłatności za przedszkole;
- e) zatajenia przez rodziców (prawnych opiekunów) informacji o stanie zdrowia dziecka uniemożliwiającej prawidłową realizację procesu edukacji w grupie przedszkolnej.

Przedszkole uzyskuje środki z:

- opłat dokonywanych przez rodziców/prawnych opiekunów dzieci uczęszczających do Przedszkola,
- dotacji z budżetu Gminy,
- dodatkowych środków pozyskiwanych przez Niepubliczne Przedszkole.

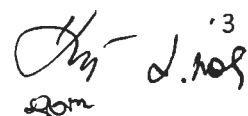
5. Ustalenia z kontroli

5.1. Porównanie stanu faktycznego liczby uczniów z informacją o rzeczywistej liczbie uczniów, wychowanków, według stanu na 1 dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja.

Podstawowym kryterium dotacyjnym w 2015 r. była rzeczywista liczba uczniów lub wychowanków według stanu na 1 dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja, zgodnie z Uchwałą Nr III/32/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjom, przedszkolom oraz zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasto Reda.

Podczas sprawdzania zgodności informacji o rzeczywistej liczbie uczniów z umowami zawartymi z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci oraz dziennikiem zajęć ustalono:

- 1) Niepubliczne Przedszkole zawierało z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci umowy o świadczenie usług dla dziecka po wypełnieniu *Karty zgłoszenia* dziecka oraz uiszczeniu opłaty wpisowej. W umowie wskazano, jakie są zobowiązania Przedszkola wobec rodziców/opiekunów prawnych i odwrotnie; wysokość opłat; informację o możliwości odstąpienia od warunków zawartej umowy. W umowie zawarto również informację o zajęciach dodatkowych, możliwości skorzystania z upustów w wypadku uczęszczania do Przedszkola więcej niż jednego dziecka z rodziny oraz wyrażeniu zgody przez rodziców/ opiekunów prawnych na promocję Przedszkola polegającą na umieszczaniu na stronach internetowych i w środkach masowego przekazu zdjęć oraz nagrań z udziałem dzieci.
- 2) Potwierdzenie obecności dzieci na zajęciach odnotowywano w dziennikach zajęć. W Przedszkolu funkcjonowały i nadal funkcjonują dzienniki zajęć w formie papierowej.
- 3) Wszystkie dzieci wykazane do dotacji w 2015 roku miały powyżej 2,5 roku.

 3
2015

- 4) Dzieci zgłoszone do dotacji w poszczególnych miesiącach figurowały w dziennikach zajęć, a rodzic/opiekun prawny dziecka podpisał aktualną umowę oraz *Kartę zgłoszenia dziecka do przedszkola*. W przypadku uczęszczania dziecka w następnym roku szkolnym do Przedszkola, podpisywano nową umowę z adnotacją o kontynuacji.

Tylko w miesiącu lutym liczba dzieci zgłoszonych do dotacji nie zgadzała się z rzeczywistą liczbą dzieci uczęszczających do Przedszkola, co stwierdzono na podstawie kontroli *Kart zgłoszenia do przedszkola* oraz *Dzienników zajęć*. Stwierdzono, że nastąpiła pomyłka w trakcie wpisywania liczby w tabeli. W miesiącu styczniu liczba dzieci wynosiła 104 i tyle zgłoszono do dotacji, a w miesiącu lutym liczba dzieci uczęszczających wynosiła również 104, ale omyłkowo do dotacji wpisano liczbę 105.

Tabela Nr 1

Porównanie liczby dzieci zgłoszonych do dotacji, które figurowały w dziennikach zajęć i na które zawarto umowę o świadczenie usług dla dziecka z rzeczywistą liczbą dzieci wykazywanych w informacji przekazywanej do Urzędu Miasta w Redzie

Miesiąc	Liczba dzieci zgłoszona do dotacji, które figurowały w dziennikach zajęć i na które zawarto umowę o świadczenie usług dla dziecka	Liczba dzieci zgłoszona do dotacji	Różnica	Wysokość należnej dotacji	Wysokość przekazanej dotacji	Różnica
Styczeń	104	104	0	50 123,84	50 123,84	0,00
Luty	104	105	-1	50 123,84	50 605,80	-481,96
Marzec	107	107	0	51 569,72	51 569,72	0,00
Kwiecień	107	107	0	51 569,72	51 569,72	0,00
Maj	107	107	0	51 569,72	51 569,72	0,00
Czerwiec	106	106	0	51 087,76	51 087,76	0,00
Lipiec	106	106	0	51 087,76	51 087,76	0,00
Sierpień	106	106	0	51 087,76	51 087,76	0,00
Wrzesień	109	109	0	52 533,64	52 533,64	0,00
Październik	109	109	0	52 533,64	52 533,64	0,00
Listopad	108	108	0	52 051,68	52 051,68	0,00
Grudzień	108	108	0	52 051,68	52 051,68	0,00
Razem	1 281	1 282	0	617 390,76	617 872,72	-481,96

- 5) W toku kontroli ustalono także, że rodzice/opiekunowie prawni dziecka, którzy rezygnowali z Przedszkola, składali w formie pisemnej wnioski o rozwiązanie umowy o świadczenie usług dla dziecka, przy zachowaniu miesięcznego okresu wypowiedzenia.

[Podpis]
2020

5.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji

W myśl art. 90 ust. 3 d 1991 r. *Ustawy o systemie oświaty* [Dz.U.2015.2156 z dnia 2015.12.21 ze zm.] dotacje w 2015 roku mogły być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogły być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania dotacji (...) osoba otrzymująca dotację zobowiązana jest do składania rozliczenia z przyznanej dotacji za miesiąc poprzedni w terminie do 10 dnia każdego miesiąca zgodnie z załącznikiem do ww. Uchwały. Ponadto osoby prawne lub fizyczne prowadzące przedszkole niepubliczne sporządzają roczne rozliczenie z wykorzystania dotacji za dany rok kalendarzowy (styczeń - grudzień). Kwota dotacji niewykorzystanej, pobranej w nadmiernej wysokości, wskazanej w rocznym rozliczeniu podlega zwrotowi w terminie do 31 stycznia po roku, którego rozliczenie dotyczy. Od kwot zwróconych po terminie przysługują organowi dotującemu odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie podlegają zwrotowi wraz z odsetkami jak zaległości podatkowe w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

W 2015 roku kwota przekazanej przez Gminę Miasto Reda dotacji wyniosła **617 872,72 zł**. W kilku przypadkach dokonano korekty w formularzach *Rozliczeniu dotacji* przekazywanych comiesięcznie do Gminy Miasto Reda.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc luty* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w pozycji 2 w kolumnie: *Wysokość* – było 7 734,84 zł, a powinno być 8 212,54 zł.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc kwiecień* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w pozycji 2 w kolumnie pt.: *Wysokość* – było 43 387,03 zł, a powinno być 43 315,56 zł.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc sierpień* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w kolumnie pt.: *Wysokość*
– w pozycji 1 było: 43 467,76 zł, a powinno być: 42 084,81 zł;
– w pozycji 2 było: 7 125,38 zł, a powinno być: 8 187,93 zł;
– w pozycji 7 było: 494,62 zł, a powinno być: 815,02 zł.

W *Rozliczeniu dotacji za miesiąc wrzesień* w tabeli: *Przeznaczenie dotacji wydatkowanej w bieżącym okresie rozliczeniowym* źle wpisano liczbę w pozycji x Wydatki razem (poz. 1 : poz. 8). w kolumnie pt.: *Wysokość* – było 51 087,76 zł, a powinno być 52 533,64 zł.

W związku z dokonaniem miesięcznych korekt nastąpiła konieczność dokonania korekty rocznej co uczyniono i przekazano odpowiedni dokument do Gminy Miasto Reda, Pani A. J.

W rocznym rozliczeniu, które przekazano do Gminy Miasto Reda 2 lutego 2016 roku w punkcie trzecim Wydatki bieżące

- w podpunkcie a) *wynagrodzenia* podano omyłkowo kwotę: 511 966,49 zł, a powinno być: 510 512,07 zł;
- w podpunkcie b) *pochodne od wynagrodzeń* podano omyłkowo kwotę: 95 369,47 zł, a powinno być: 96 503,49 zł;

- w podpunkcie g) *zakup usług remontowych* podano omyłkowo kwotę: 494,62 zł, a powinno być: 815,02 zł.

Wszystkie pomyłki wynikały ze złych obliczeń rachunkowych. Ogólna suma wydatków bieżących zawsze była podana i rozliczona prawidłowo.

Kwota dotacji dla dzieci uczęszczających do „Akademii Pana Kleksa”, którą przekazano Dyrektorowi Przedszkola została w całości wydatkowana na realizację zadań statutowych Placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, co znalazło odzwierciedlenie w dowodach księgowych.

[Signature] 6
2012

Tabela Nr 2

Porównanie informacji przekazanej do Urzędu Miasta w Redzie dotyczącej przeznaczenia wydatkowanej dotacji z dowodami księgowymi w 2015 roku

Wyszczególnienie		Wysokość wydatków poniesionych na:							Ogółem
		Wynagrodzenia	Pochodne od wynagrodzeń	Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup pomocy dydaktycznych	Opłata za najem lokalu, opłaty za media	Zakup usług remontowych	Zakup wyżywienia	
Styczeń	Przeznaczenie dotacji	42389,00	7734,84						50123,84
	Dowody księgowe	42389,00	7734,84						50123,84
	Różnica	0,00	0,00						0,00
Luty	Przeznaczenie dotacji	42363,00	8212,54	30,26					50605,80
	Dowody księgowe	42363,00	8212,54	30,26					50605,80
	Różnica	0,00	0,00	0,00					0,00
Marzec	Przeznaczenie dotacji	41882,61	7686,29		392,78	1608,04			51569,72
	Dowody księgowe	41882,61	7686,29		392,78	1608,04			51569,72
	Różnica	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00
Kwiecień	Przeznaczenie dotacji	43315,56	8254,16						51569,72
	Dowody księgowe	43315,56	8254,16						51569,72
	Różnica	0,00	0,00						0,00
Maj	Przeznaczenie dotacji	43328,21	8241,51						51569,72
	Dowody księgowe	43328,21	8241,51						51569,72
	Różnica	0,00	0,00						0,00
Czerwiec	Przeznaczenie dotacji	42894,00	8193,76						51087,76
	Dowody księgowe	42894,00	8193,76						51087,76
	Różnica	0,00	0,00						0,00
Lipiec	Przeznaczenie dotacji	39602,00	6697,98	1312,84		3474,94			51087,76
	Dowody księgowe	39602,00	6697,98	1312,84		3474,94			51087,76
	Różnica	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00
Sierpień	Przeznaczenie dotacji	42084,81	8187,93				815,02		51087,76
	Dowody księgowe	42084,81	8187,93				815,02		51087,76
	Różnica	0,00	0,00				0,00		0,00
Wrzesień	Przeznaczenie dotacji	43497,87	8802,90			232,87			52533,64
	Dowody księgowe	43497,87	8802,90			232,87			52533,64
	Różnica	0,00	0,00			0,00			0,00
Październik	Przeznaczenie dotacji	43473,54	8318,17			741,93			52533,64
	Dowody księgowe	43473,54	8318,17			741,93			52533,64
	Różnica	0,00	0,00			0,00			0,00
Listopad	Przeznaczenie dotacji	43203,47	8265,10			583,11			52051,68
	Dowody księgowe	43203,47	8265,10			583,11			52051,68
	Różnica	0,00	0,00			0,00			0,00
Grudzień	Przeznaczenie dotacji	42478,00	7908,31			1665,37			52051,68
	Dowody księgowe	42478,00	7908,31			1665,37			52051,68
	Różnica	0,00	0,00			0,00			0,00
Rok 2015	Przeznaczenie dotacji	510512,07	96503,49	1343,10	392,78	8306,26	815,02		617872,72
	Dowody księgowe	510512,07	96503,49	1343,10	392,78	8306,26	815,02		617872,72
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00


 2.10.15
 2.10.15

6. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W toku kontroli ustalono, że w wyniku pomyłki w miesiącu lutym 2015 r. podano o jedno dziecko do dotacji więcej niż wskazywała rzeczywista liczba dzieci uczęszczających do Przedszkola. Pani Dyrektor Przedszkola zobowiązała się do zwrotu należnej kwoty do Urzędu Miasta w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, czyli od dnia 16 marca 2016 r. Miesięczne imienne zestawienia liczby dzieci do dotacji ułatwiłyby podawanie prawidłowej liczby.

W kilku przypadkach nastąpiła konieczność poprawienia formularzy miesięcznego rozliczania dotacji, składanych do 10 następnego miesiąca w Gminie Miasto Reda. Wprowadzone poprawki nie miały wpływu na sposób i celowość wykorzystania dotacji. Poniesione wydatki z dotacji były uzasadnione i zgodne z przepisami. Dla ułatwienia zachowania zgodności raportów rozliczeniowych sugerujemy, by dowody księgowe zapisywać na bieżąco w zbiorczej tabeli ilustrującej sposób rozliczania dotacji w skali miesiąca i roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w pobieraniu i rozliczaniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Redy w 2015 roku dla Niepublicznego Przedszkola „Akademia Pana Kleksa” w Redzie, ul. Gniewowska 4.

W celu zapewnienia przejrzystości oraz celowości wydatkowania środków z budżetu Gminy Miasta Redy, zgodnie z Uchwałą Nr III/32/2014 (z późn. zm.) Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie określania trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjom, przedszkolom oraz zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasta Reda, w bieżącym roku należy zamieszczać na dowodach księgowych adnotację o dokonanej zapłacie z dotacji wraz z kwotą dotacji, jak również umieszczać opis przeznaczenia wydatku, ze wskazaniem czy był poniesiony na zaspokojenie bieżących potrzeb Przedszkola.

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 9 ponumerowanych stron.

Pouczenie

Zgodnie z §16 Zarządzenia nr OR.4.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Gminie Miasto Reda, Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń/wniosków do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu składając pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu do Burmistrza Miasta Redy za pośrednictwem osoby przeprowadzającej kontrolę. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

 2.10.15

Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń/wniesiono zastrzeżenia.

Po przeczytaniu, niniejszy protokół podpisano na każdej stronie.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi włącza się do akt kontroli.

Data otrzymania protokołu:..... 24.03.2016

Data i miejsce podpisania protokołu:..... Reda, dn. 24.03.2016

Kontrolowany:

PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE
Akademia Pana Kleksa
Lidia Żak
84-240 Reda, ul. Gniewowska 4
tel./fax 58 678-33-95; NIP 588-10-66-584

DYREKTOR

V. R.
mgr *A. R.*

.....
Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

Inspektor w Referacie Oświaty i Spraw Społecznych

A. D.

Inspektor

A. D.
mgr *A. D.*

.....
Podpis kontrolującego

Samodzielny Referent, Pracownik ds. Kontroli Wewnętrznej

G. K.

G. K.

.....
Podpis kontrolującego