

Dylewo, 24.04.2015

Shobuk

URZĄD GMINY GRUNWALD
z siedzibą w Gierzwaldzie

Wzrost
2015 -04- 28

Nr dz 598/15 Podpis *SR*

Pan

Henryk Kacprzyk

Wójt

Gminy Grunwald

Zgodnie z wnioskiem o przekazanie jednego egzemplarza protokołu kontroli przeprowadzonej w dniach 24.02 – 10.03.2015r. (pismo WT.0791.24.2015) przekazuję jeden niepodpisany egzemplarz. Argumenty nie pozwalające mi podpisać w/w protokołu zawarłem w piśmie z dnia 14.04.2015r. (data nadania 14.04.2015r.).

ORGAN PROWADZĄCY
Arkadiusz Rosa
Arkadiusz Rosa

Protokół kontroli

przeprowadzonej w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Dylewie, Dylewo 6, 14-107 Gierzwałd, zwana w dalszej treści „Szkolą” w temacie prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w latach 2012-2014.

Kontrole przeprowadzono na podstawie § 9 ust 1 uchwały Rady Gminy nr XLII/235/2014 r. z 13 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu prawidłowości ich wykorzystania.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 24 lutego do 10 marca 2015 r. przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy Grunwald (upoważnienie wydane przez Wójta Gminy Gierzwałd z dnia 23 lutego 2015 roku) w składzie:

1. Waldemar Szydlik-Sekretarz Gminy Grunwald
2. Urszula Borkowska-Skarbnik Gminy Grunwald
3. Lucyna Ciesielska-Inspektor Urzędu Gminy Grunwald

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej oraz sprawozdań, ze szczególnym uwzględnieniem rzetelności danych podawanych przez Szkołę w zakresie faktycznej liczby uczniów.

Wyniki kontroli ujęte w niniejszym protokole zostały ustalone na podstawie m.in. dokumentacji finansowej i sprawozdawczej Szkoły, dokumentacji przebiegu nauczania, dokumentów potwierdzających orzeczenie o niepełnosprawności uczniów.

W zakresie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji badaniem objęto dane ujęte w ewidencji księgowej oraz dowody księgowe wydatków bieżących pokrytych z dotacji, w tym m.in. rachunki, faktury, listy płac oraz wyciągi z rachunku bankowego.

1. Ustalenia ogólne:

Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Dylewie została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 1 w dniu 1 września 1999 roku przez Wójta Gminy Grunwald. Organizację Szkoły reguluje Statut, w którym określono cele i zadania Szkoły. W myśl § 2 Statutu organem prowadzącym Szkoły jest Arkadiusz Rosa.

Ponadto, Arkadiusz Rosa prowadzi Punkt przedszkolny „Bajka” w Dylewie, wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 2 w dniu 28 listopada 2012 roku przez Wójta Gminy Grunwald, a także Oddział rocznego przygotowania przedszkolnego w Dylewie, wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 5 w dniu 14 lutego 2014 roku.

Siedziba Szkoły znajduje się w miejscowości Dylewo 6, 14-107 Gierzwałd. Zajęcia lekcyjne odbywają się w budynku Szkoły. Szkoła wyposażona jest m.in. w sale lekcyjne, salę komputerową, salę do zajęć W-F oraz sekretariat Dyrektora.



2. Dotacje przekazane przez Gminę Grunwald na funkcjonowanie Szkoły w latach 2012-2014

2.1. W okresie objętym kontrolą zasady przyznawania i rozliczenia dotacji określała ustawa o systemie oświaty oraz Uchwały Rady Gminy Grunwald nr XV /79/99 z dnia 15 grudnia 1999 r z późn; zm. oraz Rady Gminy nr XLII/235/2014 r. z 13 czerwca 2014 r. *szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny otrzymują na każdego ucznia z budżetu Gminy Grunwald dotacji w wysokości przewidzianej na jednego na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Grunwald*

Ustawa o systemie oświaty w art. 80 ust. 4 i 90 ust. 4 stanowi m.in., że *organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.*

Zgodnie art. 80 ust 3d w/w ustawy dotacje powinny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

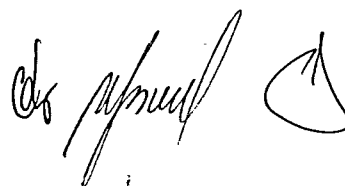
Stosownie do postanowień § 5 uchwały Rady Gminy nr XLII/235/2014 r. z 13 czerwca 2014 r. *szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny otrzymują na każdego ucznia z budżetu Gminy Grunwald dotacji w wysokości przewidzianej na jednego na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Grunwald*

W § 7 i 8 uchwale określono również, że:

- *Wysokość dotacji na danych miesiąc ustalana jest na każde dziecko wskazane we wniosku i przekazywana jest w 12 częściach, na wskazany rachunek bankowy*
- *Ostatecznego rozliczenia udzielonej dotacji osoba prowadząca szkołę dokonuje w terminie do 15 stycznia roku następnego*
- *Rozliczenia dotacji osoba prowadząca szkołę dokonuje na podstawie faktycznej liczby uczniów uczęszczających do szkoły*
- *W przypadku nadpłacenia dotacji, kwota nadpłacona podlega zwrotowi na konto Urzędu Gminy w terminie 15 dni od poinformowania osoby prowadzącej szkołę o wysokości nadpłaconej dotacji*

Uchwała Rady Gminy z 13 czerwca 2014 r. w § 9 ust 3 i 4 stanowi ponadto, że:

- *w ramach kontroli kontrolujący może badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania.*
- *osoba prowadząca Szkołę na żądanie kontrolującego zobowiązana jest dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.*



2.2. Wydatkowanie i rozliczenie dotacji w latach 2012-2014

W okresie od 1 lutego 2012 r. do 31 grudnia 2014 r. NSP w Dylewie na podstawie Uchwały Rady Gminy Grunwald nr XX /23/04 z dnia 30 czerwca 2004 r. oraz Uchwały Rady Gminy Grunwald Nr XLII/235/2014 z dnia 13 czerwca 2014 r. otrzymywała następujące wysokości dotacje:

- 2012 r. - 188 960,00 zł
- 2013 r. - 183 794,00 zł
- 2014 r. - 181 553,95 zł dla NSP
- 24 105,13 dla oddziału rocznego przygotowania przedszkolnego
- 41 154,96 dla punktu przedszkolnego „Bajka”

W wyniku analizy ewidencji księgowej Szkoły oraz dokumentacji finansowej za lata 2012-2014 stwierdzono m.in., że ewidencja dokumentów finansowych prowadzona jest do celów podatkowych w podatkowej księdze rozchodów i przychodów.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości przekazanej Szkole dotacji w latach 2012-2014 oraz rozliczenia dotacji przedstawia poniższe zestawienia

2012 r.

Miesiąc	Kwota przekazanej dotacji	Wykazana w sprawozdaniu R-25 przez A.Rosę	Kwota faktycznie wydatkowana	Zaliczka na podatek	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Zakup materiałów i wyposażenia	Energia elektryczna	Pozostałe usługi	Opłata za usługi tel
Styczeń	15 054	15 057	15 611,58	546	10 348,08	3 699,12	57,60	877,42	52,49	30,87
Luty	15 057	15 057	14 694,47		10 350,01	3 882,88	382,85		47,98	30,75
Marzec	15 057	15 057	15 080,18	614	9 944,83	4 081,28		359,82	49,50	30,75
Kwiecień	17 824	17 824	17 840,58	614	12 704,89	4 081,28		344,50	65	30,91
Maj	15 746	15 746	15 000,65	614	9 953,28	4 081,28		283,85	37	31,24
Czerwiec	15 746	15 746	15 850,75	614	11 046,42	4 107,08			52,50	30,75
Lipiec	15 746	15 746	16 485,65	614	10 691,21	4 107,08	89,26	897,85	55,5	30,75
Sierpień	15 746	15 746	15 631,48	614	10 563,11	4 107,08			297,79	49,50
Wrzesień	15 746	15 746	16 271,25	614	11 028,25	4 107,08	106,58	305,84	48	61,50
Październik	15 746	14 342	14 342,07		10 315,03	3 181,60	439,98	329,27	44,80	31,39
Listopad	15 746	14 728	12 078,16	426	7 854,20	3 361,59		398,10 + 5,07 zł odsetek	33,20	
Grudzień	15 746	18 170	20 817,77	426	14 164,20	3 368,39	1 035,33 715,98 (książki)	998,49	46,32	63,06

Analiza faktycznych wydatków Szkoły z 2012 r. wykazała, że:

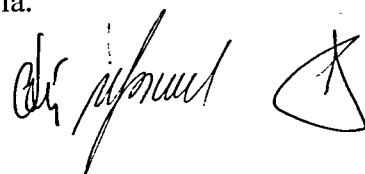
- w lutym 2012 r. Szkoła faktycznie wydatkowała kwotę niższą niż Arkadiusz Rosa wykazał w sprawozdaniu R-25 za luty 2012 r., tj. o kwotę 363,0 zł (15 057 zł – 14 694 zł)
- w maju 2012 r. Szkoła faktycznie wydatkowała kwotę niższą niż Arkadiusz Rosa wykazał w sprawozdaniu R-25 za maj 2012 r., tj. o kwotę 745,35 zł (15 746 zł – 15 000,65 zł)
- w sierpniu 2012 r. Szkoła faktycznie wydatkowała kwotę niższą niż Arkadiusz Rosa wykazał w sprawozdaniu R-25 za sierpień 2012 r., tj. o kwotę 114,52 zł (15 746 zł – 15 631,48 zł)
- w listopadzie 2012 r. Szkoła faktycznie wydatkowała kwotę niższą niż Arkadiusz Rosa wykazał w sprawozdaniu R-25 za listopad 2012 r., tj. o kwotę 2.649,84 zł (14 728 zł – 12 078,16 zł)

 3

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji za 2012 r. ustalono m.in., że:

W wyniku kontroli dokumentacji finansowej dokumentującej rozliczenie dotacji przekazanej w 2012 r. ustalono m.in.:

- a. Styczeń 2012** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.18.01.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za styczeń 2012 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - brak jest dowodu potwierdzającego, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało przekazane na konto oraz brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela.
 - w wyciągu bankowym z dnia 13.01.2012 r. widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2 259,60 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł., przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.
- b. Luty 2012** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.13.02.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za luty 2012 r.:
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - brak jest dowodu potwierdzającego, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało przekazane na konto oraz brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela.
 - w wyciągu bankowym widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2.264,26 ,60 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł., przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.
 - w dokumentacji ujęto zwolnienie lekarskie nauczyciela P.J za okres od 14-20 lutego jednak brak jest udokumentowania tego faktu w listach płac za luty ani za marzec 2012.
- c. Marzec 2012** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.21.03.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za marzec 2012 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - brak jest dowodu potwierdzającego, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało przekazane na konto oraz brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela.



- w wyciągu bankowym widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2 176,88 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł, przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.
- d. Kwiecień 2012-** Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.17.04.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za kwiecień 2012 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - brak jest dowodu potwierdzającego, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało przekazane na konto oraz brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela.
 - w wyciągu bankowym z dnia 17.04.2012 r. widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2 675,58 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł, przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.
- e. Maj 2012 -** Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.16.05.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za maj 2012 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało naliczone, jednak nie zostało ani przekazane na konto ani też wypłacone.
 - dodatkowe wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P. J zostało przekazane na konto, brak jest jednak listy płac potwierdzającej należne wynagrodzenie.
 - w wyciągu bankowym z dnia 16.05.2012 r. widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2 316,77 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł, przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.
- f. Czerwiec 2012 -** Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.13.06.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za czerwiec 2012 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało naliczone, jednak nie zostało ani przekazane na konto ani też wypłacone.
 - dodatkowe wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach S.E zostało przekazane na konto, brak jest jednak listy płac potwierdzającej należne wynagrodzenie.
 - w wyciągu bankowym z dnia 13.06.2012 r. widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2 316,77 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł, przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.



g. Lipiec 2012 - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.11.07.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za lipiec 2012 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- brak jest dowodu potwierdzającego, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało przekazane na konto oraz brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela.
- w wyciągu bankowym z dnia 11.07.2012 r. widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2 351,87 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł, przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.

h. Sierpień 2012 - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.16.08.2012 roku dla pracowników szkoły nie znajdują odzwierciedlenia w liście płac za sierpień 2012 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- brak jest dowodu potwierdzającego, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach P.M zostało przekazane na konto oraz brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela.
- w wyciągu bankowym z dnia 16.08.2012 r. widnieje przelew na konto prywatne A.R na kwotę - 2 328,25 zł z opisem jako wynagrodzenie dla A. R. i T.Ł, przy czym brak w dokumentacji Szkoły listy płac dla tych osób i brak jest możliwości ustalenia w jakiej wysokości przelano środki dla poszczególnych osób oraz dla kogo.
- w wyciągu bankowym z dnia 27.08.2012 widnieją 2 przelewy innych dotacji niż z budżetu Gminy Grunwald tj. - 25 500,00 zł dotacja z Ministerstwa Finansów oraz 4 500 zł - dotacja -Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego - zgodnie z umową DPS nr 176b/9.1.1.2/2012
- w dokumentacji za sierpień 2012 roku widnieje rachunek wystawiony przez NSP w Dylewie dla K.M za zwrot kosztów zużycia energii elektrycznej i wody na kwotę 200 zł. Pod tym rachunkiem jest pismo informujące o wydatkowaniu kwoty 200 zł za zakup bloków, kredek, farb, plasteliny itp. dla dzieci (4)-, które potwierdziły odbiór w/w artykułów szkolnych.

i. Wrzesień 2012 - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- w wyciągu bankowym z dnia 16.09.2012 r. widnieje przelew na prywatne konto A. R. w kwocie 1 028,25 zł jako wynagrodzenie A. R. na które brak jest listy płac.
- Według wyciągu bankowego dnia 17.09.2012 A. R. pobrał z konta szkoły kwotę 10 000 zł.
- Za okres od dnia 18.09.2012 do 30.09.2012 roku brak jest wyciągu bankowego, w związku z czym nie ma możliwości stwierdzenia dokonania wypłat dla pracowników.
- Według stanu na dzień 17.09.2012 r na rachunku bankowym pozostała kwota



30 785,99 zł.

- A. Rosa złożył następujące wyjaśnienia w tej sprawie: „ Kwota 30 000 zł jest dotacją z Urzędu Marszałkowskiego na ogłoszony konkurs systemowy. Są to środki unijne nie podlegające rozliczeniu gminy Grunwald. Kwota 785,99 zł jest nadwyżką finansową nie będącą środkami z dotacji”.
 - w dokumentacji zarchiwizowano listę płac dla pracowników Szkoły za wrzesień 2012, na której brak jest podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty.
- j. Październik 2012** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.17.10.2012 roku dla pracowników szkoły za październik 2012 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - brak jest dowodu potwierdzającego, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela o inicjałach E.S. w kwocie 2 066,32 zł zostało przekazane na konto oraz brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela.
 - w dniu 26.10.2012 roku dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 w kwocie - 521,59 zł, w tytule przelewu widnieje opis: „zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym” (brak listy płac) .
 - dnia 31.10.2012 na rachunku bankowym odnotowano przelew dla A. R. jako dochód za październik 2012 w kwocie 3 500 zł.
- k. listopad 2012** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.15.11.2012 roku dla pracowników szkoły za listopad 2012 r.
 - w dniu 28.11.2012 roku dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 kwotę 2 399,11 zł, w tytule „ zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym" (brak listy płac).
- l. grudzień 2012** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.17.12.2012 roku dla pracowników szkoły za grudzień 2012 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - w dniu 18.12.2012 roku A.R. z konta szkoły (74 1050 1764 100000090 9896 7517) dokonuje „ zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym" za m-c grudzień 2012 - 2 399,11 - brak listy płac na konto projektowe (72 10 20 3613 00006102 0091 8680).
 - w dniu 3.12.2012 z konta szkoły A R. dokonuje przelewu w kwocie 2 650 zł jako dochód za miesiąc listopad 2012 r na konto prywatne [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] Następnie dnia 31.12.2012 r. ponownie dokonuje się przelewu w kwocie 3 660 zł na konto prywatne A. R. jako dochód za grudzień 2012 .

[Podpis]

Dyrektor Szkoły Arkadiusz Rosa odmówił kontrolerom Urzędu Gminy wglądu w umowy o pracę zawarte z pracownikami Szkoły. Kontrolerzy nie mieli zatem możliwości sprawdzenia, czy wykazywane w sprawozdaniu R-25 przez Arkadiusza Rosę kwoty wynagrodzeń, opłaconych ze środków dotacji były przekazane w/w pracowników tytułem wynagrodzenia za umowę o pracę w Szkole na stanowisku nauczyciela oraz czy odpowiadały kwocie określonego w umowie wynagrodzenia.

ROK 2013

Miesiąc	Kwota przekazanej dotacji	Wykazana w sprawozdaniu R-25 przez A.Rosę	Kwota faktycznej wydatkowanej	Zaliczka na podatek	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Zakup materiałów i wyposażenia	Energia elektryczna	Pozostałe usługi	Opłata za usługi tel
Styczeń	17184	12000	12000,68	410	7815,99	3266,06		432,5	45,38	30,75
Luty	17178	17243	17243,77	426	12 954,20	3368,39		429,60	34,10 (123 gotówka za usl.kominia arskie)	31,48
Marzec	17178	16283	16282,97	896,80	10751,99	3252,81	932,74	381,98	35,90	30,75
Kwiecień	16524	2958	2841,44		2399,11			381,98	29,60	30,75
Maj	14468	15844	15844,48		12055,40	2090,19		313,89	1354,13	30,87
Czerwiec	14466	8982	9090,72	235	6381,44	2231,95	132,16		38,60	71,57
Lipiec	14466	11781	14162,65	200	10015,25	1671,96	733,26	1397,06	105,12	40,0
Sierpień	14466	21302	21302,43		5238,51	10420,39	4739,21	783,01	49,40	71,91
Wrzesień	14466	6754	6652,73		5738,51		414,32	384,25	44,90	70,75
Październik	14466	32095	32095,33	318	9363,16	16337,65	5175,59	420,12	409,10	71,71
Listopad	14466	13348	13348,58	283	9226,64	2634,14	174,37	526,28	433,40	70,75
Grudzień	14466	25204	27137,51	536	16238,73	5891,98	1448,14	1214,04	1730	78,62

Analiza faktycznych wydatków Szkoły z 2013 r. wykazała, że:

- w kwietniu 2013 r. Szkoła faktycznie wydatkowała kwotę niższą niż Arkadiusz Rosa wykazał w sprawozdaniu R-25 za kwiecień 2013 r., tj. o kwotę 143,56 zł (2958 zł – 2841,44zł)
- we wrześniu 2013 r. Szkoła faktycznie wydatkowała kwotę niższą niż Arkadiusz Rosa wykazał w sprawozdaniu R-25 za wrzesień 2013 r., tj. o kwotę 101,27 zł (6754 zł – 6652,73zł)

Na podstawie przedłożonej kontrolerom dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji za 2013 r. ustalono m.in., że:

- a. **styczeń 2013** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
 - przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.17.01.2013 roku dla pracowników szkoły za styczeń 2013 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - Dnia 28.01.2013 roku dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 kwotę 2 399,11zł, w tytule „zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym”(brak listy płac).
- b. **luty 2013** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
 - przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.18.02.2013 roku dla pracowników szkoły za luty 2013 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też



- zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- Dnia 25.02.2013 r. dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 kwotę 2 399,11 zł, w tytule „zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym”- brak listy płac .
 - Dnia 11.02.2013 widnieje przelew na konto prywatne A.R. w kwocie 5 100,00 jako dochód za styczeń 2013.
- c. marzec 2013** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.19.03.2013 roku dla pracowników szkoły za marzec 2013 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - Dnia 28.03.2013r. dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 kwotę 2 399,11 zł, w tytule „ zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym” -brak listy płac.
 - dnia 4.03.2013 r. widnieje przelew dla A. R. w kwocie 2 936,00 jako dochód za luty 2013 r..
- d. kwiecień 2013** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- w kwietniu 2013 nie dokonano przelewów na wypłaty dla nauczycieli
 - dnia 22.04.2013 roku dokonano przelewu na konto projektu w kwocie 2 399,11 zł o treści „wynagrodzenie kucharki za miesiąc kwiecień 2013 roku” (stwierdzono brak listy płac)
- e. maj 2013** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.06. 05.2013 roku dla pracowników szkoły za kwiecień 2013 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - dnia 24.05.2013 roku dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 kwotę 2 387,59 zł, w tytule „zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym” - brak listy płac.
 - dnia 14.05.2013 widnieje przelew dla A R. na konto prywatne jako dochód za maj 2013 r. w kwocie 3 000,00 zł
 - dnia 29.05.2013 widnieje przelew z konta szkoły na prywatne konto dla A.R w kwocie 250 zł za internet i 45 zł –opłata za lekarza jako refundacja za wcześniej dokonane opłaty.
- f. czerwiec 2013** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.10.06.2013 roku dla pracowników szkoły za maj 2013 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - dnia 28.06.2013 roku dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 kwotę 1 440,03 zł, w tytule „zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym” -brak listy płac .
 - dnia 20.06.2013 przelew na konto A R. za opłaconą wcześniej gotówką fakturę za środki chemiczne w kwocie 132,16 zł.
- g. lipiec 2013** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:



- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia,
- dnia 4.07.2013 r. dokonano przelewu wynagrodzeń dla pracowników za miesiąc czerwiec 2013 r. oraz ekwiwalenty za urlop.
- dnia 24.07.2013 roku dokonano przelewu na konto projektowe o numerze 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 kwotę 2 393,35 zł, w tytule „zasilenie konta na wynagrodzenie kucharki wkładem własnym” - brak listy płac.
- Dnia 10.07.2013 roku przelew na konto prywatne A. R. - 2500 zł- jako dochód za miesiąc czerwiec 2013

Dnia 30.07.2013 przelew na konto prywatne A. Rosy za faktury 2920130724018361-
w kwocie - 512,05 –netto - 629,82 brutto
Faktura 449/7/2013 – na kwotę - 154,56 - netto - 190,11 brutto
Razem: - 666,61 - netto - 819,93 brutto.

Błędnie dokonano zwrotu za faktury:

- za fakturę 292013072401836 w kwocie netto - 512,05 zł
plus druga faktura 449/7/2013 w kwocie brutto - 190,11 zł
razem 702,16 zł

w/być zwrot - 819,93 zł
wyplacono - 702,16 zł
Różnica - 117,77 zł

h. sierpień 2013 - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- dnia 5.08.2013 dokonano przelewu wypłaty za lipiec 2013 roku dla jednego nauczyciela o inicjałach P.M w kwocie - 345,16 zł, przy czym brak w dokumentacji potwierdzenia wypłat wynagrodzenia dla innych pracowników
- dnia 8.08.2013 przelew na konto prywatne A.R -2 500 zł – jako dochód za miesiąc lipiec 2013 roku.
- Dnia 30.08.2013 na konto projektu przelew 2 393,35 zł wynagrodzenie kucharki za sierpień 2013 r. - brak listy płac.
- Na rachunku bankowym szkoły widnieje wpłata przekazana z rachunku projektowego w kwocie 3 806,29 jako rozliczenie konta .

W dokumentacji za sierpień 2013 r. ujęto następujące rachunki:

1. Rachunek nr 8/2013 dla firmy MELVIT SA ul Grójecka 194/91/02-390 W- wa z dnia 13.08.2013 za posiłki regeneracyjne z dnia 13.08.2013 na kwotę 4 644,00 zł –jako formę płatności podano „płatne przelewem w terminie 7 dni na konto: [REDAKTOWANE] (według informacji ustnej udzielonej przez A.R. -jest to jego prywatny rachunek bankowy)

2. Rachunek nr 9/2013 dla MELVIT SA za posiłki regeneracyjne z dnia 31.08.2013 w kwocie 6061,50 zł - jako formę płatności podano „płatne przelewem w terminie 7 dni na konto: [REDAKTOWANE] (według informacji ustnej udzielonej przez A.R. -jest to jego prywatny rachunek bankowy)

A. Rosa złożył następujące wyjaśnienia w sprawie w/w rachunków: „rachunki wystawione na firmę MELIT SA w dniu 13.08.2013 oraz 31.08.2013 są przychodem nie podlegającym rozliczeniu dotacji otrzymanej z Gminy Grunwald, zatem nie mam obowiązku wyjaśniać kiedy i w jaki sposób otrzymałem należność za w/w rachunki, ponadto nie wpływają one na rozliczenie i ujęcie w księgach dotacji”.

[Podpis]

i. wrzesień 2013 - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- dnia 5.08.2013 dokonano przelewu wypłaty za sierpień 2013 roku dla jednego nauczyciela o inicjałach P.M w kwocie - 345,16 zł, przy czym brak w dokumentacji potwierdzenia dalszych wypłat wynagrodzenia dla pozostałych pracowników.
- dnia 11.09.2013 przelew na konto prywatne A.R. jako dochód za m-c sierpień w kwocie 3 000 zł.
- W dokumentacji zarchiwizowano rachunki wystawione dnia 30.09.2013 dla: G.S -600 zł -przelew 2.10.2013 oraz P.Z -300 zł - przelew 2.10.2013 r. W obu przypadkach brak podpisów wykonania i przyjęcia prac ,zlecenia wypłaty i podpisu księgowej .
- dnia 26.09.2013 widnieje przelew na konto projektu 2 393,35 jako wynagrodzenie kucharki za wrzesień 2013 r.-brak listy płac.
- Na rachunku bankowym odnotowano wpłaty: 384,00 zł od Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej- Zarząd Rejonowy w Ostródzie jako opłata za rachunek nr 10/2013 (brak rachunku w dokumentach) oraz 19,00 zł ZUOK Rudno -zwrot za śmieci.

j. październik 2013 - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.02.10.2013 roku dla pracowników szkoły za wrzesień 2013 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- na wyciągu bankowym widnieje przelew na prywatne konto A. R. w kwocie 2 000 zł jako wynagrodzenie za wrzesień 2013 r.
- dnia 29 października 2013 dokonano przelewu z konta szkoły na rachunek bankowy projektu w kwocie 2 393,35 jako wynagrodzenie kucharki 2013 r.-brak listy płac.

k. listopad 2013 - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.08.11.2013 roku dla pracowników szkoły za październik 2013 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- Dnia 29.11.2013 na wyciągu bankowym widnieje przelew na prywatne konto A. R. w kwocie 2 000 zł jako wynagrodzenie za miesiąc listopad 2013.
- Dnia 26 listopada 2013 dokonano przelewu z konta szkoły na rachunek bankowy projektu w kwocie 2 393,35 jako wynagrodzenie kucharki-brak listy płac.
- Dnia 21.11.2013 zapłacono za fakturę nr 78/2013 z 14.11.2013 PHU Figolandia Paulina Pawłowska ul. Barcza 2 Olsztyn -kwota 180,00 zł, przy czym w dokumentacji Szkoły nie zarchiwizowano faktury
- dnia 21.11.2013 dla PKS Ostróda dokonano opłaty za fakturę nr 04S02/28/12/2012 z dnia 20.12.2012 r. - 180,00 zł, przy czym w dokumentacji Szkoły nie zarchiwizowano faktury.
- dnia 26.11.2013 -przelew na konto projektu w kwocie 2 393,35 jako wynagrodzenie kucharki za listopad 2013 roku - brak listy płac.
- dnia 26.11.2013 roku. przelew na konto prywatne 27 zł A. R. za fakturę 03268/13/NP. za pieczętkę która została opłacona ; gotówką, przy czym w dokumentacji nie zarchiwizowano faktury.
- dnia 05.11.2013 odnotowano opłatę Powiatowa Stacja Sanitarno- Epidemiologiczna ul Kościuszki 2 Ostróda -za postępowanie HD i M 128/2013 -53,80 zł.

l. Grudzień 2013 r. - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków



z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

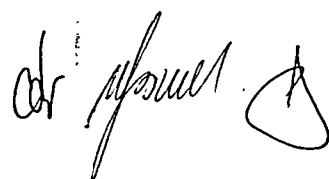
- przelewy wynagrodzeń dokonano: w dn.03.12.2013 roku dla pracowników szkoły za listopad 2013 r. oraz w dniu 23.12.2013 r. za grudzień 2013 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- dnia 23.12.2013 r. odnotowano przelewy na konto prywatne A. R. jako: dochód za grudzień 2013 roku -2 300,00 zł oraz dochód za październik 2013 roku – 2 000,00 zł.
- dnia 23.12.2013 roku -przelew na konto projektu w kwocie 2 393,35 jako wynagrodzenie kucharki za grudzień 2013 roku - brak listy płac.

Dyrektor Szkoły Arkadiusz Rosa odmówił kontrolującym Urzędu Gminy wglądu w umowy o pracę zawarte z pracownikami Szkoły. Kontrolerzy nie mieli zatem możliwości sprawdzenia, czy wykazywane w sprawozdaniu R-25 przez Arkadiusza Rosę kwoty wynagrodzeń, opłaconych ze środków dotacji były przekazane w/w pracowników tytułem wynagrodzenia za umowę o pracę w Szkole na stanowisku nauczyciela oraz czy odpowiadały kwocie określonego w umowie wynagrodzenia.

Rok 2014

Miesiąc	Kwota przekazanej dotacji	Rozliczona kwota przez A.Rosę	Kwota faktyczna wydatkowana	Zaliczka na podatek	Wynagrodzenia	Składki ZUS	Zakup materiałów wyposażenia	Energia elektryczna	Pozostałe usługi	Oplata za usługi tel
Styczeń	16770		3674,26		2393,35		63	727,19	419,24	71,48
Luty	16775		15470,78	326	4933,64	3028,23	6110,78	650,18	351,20	70,75
Marzec	16775 O.1207,92 P.1 807,47		18 051,42	638,60	12615,59	3507,78	339,92	590,83	318,70	40
Kwiecień	16094 O.7469,05 P.10 155,93		14475,56	323	7925,45	2555,71	2 469,98	566,80	563,70	70,92
Maj	10 851 O.3139,20 P.2990,85		13 264,96	366	8 300,58	3434,19	298,70	445,26	347,60	72,63
Czerwiec	11089,11 O.3139,20 P.2990,85		22 244,86	339	7892,14	3077,08	10582,73		251,70	102,21
Lipiec	15454 O.3139,20 P.2990,85		36 556,73	521	10951,08	4796,13	18033,07	1005,04	1178,50	71,91
Sierpień	15454 O.3139,20 P.2990,85		32369,75	197	6038,19	2009,70	8619,21	985,15	14 449,75	70,75
Wrzesień	15 454 O.717,84 P.4307,04		4758,69		3000		996,70		721,99	40
Październik	15 454 O.717,84 P.4307,04		17633,33		12142,46		3401,65		2049,22	40,0
Listopad	15454 O.717,84 P.4307,04		25 796,94	606	12350,17	4810,81	4160,83		3829,13	40
Grudzień	15929,84 O.717,84 P.4307,04		45519,26	637	26748,19	6454,75	4028,99 470,25 zakup książek	1182,58	5957,50	40
	181 553,95 O.24 105,13 P.41 154,96	181 553,95 O.24 105,13 P.41 154,96	249 816,54	3 953,60	115 290,84	33 674,38	59 575,81	6 153,03	3 0438,23	730,65

O - Oddziału rocznego przygotowania przedszkolnego
P - Punktu przedszkolnego, Bajka



Na podstawie przedłożonej kontroli dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji za 2014 r. ustalono m.in., że:

- a. **styczeń 2014** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- pomimo, że do 13.06.2014 r. obowiązywała Uchwała Rady Gminy Nr XV/79/99 z dnia 15.XII.1999 z późn. zmianami A. Rosa nie składał od stycznia 2014 roku sprawozdań R-25 –miesięczne sprawozdanie o dochodach i wydatkach budżetowych. Rozliczenie dotacji za 2014 r. przedłożone zostało dnia 15.01.2015 r.
 - w styczniu 2014 r. nie zarchiwizowano przelewów na ZUS, US i wynagrodzeń dla pracowników
 - dnia 30.01.2014 dokonano przelew na konto projektu jako wynagrodzenie kucharki za styczeń 2014 roku w kwocie - 2 393,35 zł - brak list płac
 - dnia 27.01.2014 dokonano przelew - 300,00 dla księgowej za usługę - grudzień 2014 .
- b. **luty 2014 r.** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.04.02.2014 roku dla pracowników szkoły za styczeń 2014 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - dnia 4.02.2014 zapłacono za fakturę nr FST 1470/14/SF z dnia 3.02.2014 za farby na kwotę 266,69 zł, a powinno być 266,39 zł - **0,30 zł -nadpłata**
- c. **marzec 2014 r.** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.03.03.2014 roku dla pracowników szkoły za luty 2014 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - dnia 3.03.2014 i 31.03.2014 widnieją dwa przelewy z konta szkoły na konto projektowe jako wynagrodzenie kucharki 3.03.2014 -bez wskazania za jaki miesiąc- kwota 2 393,35, natomiast 31.03.2014 wskazano jako wynagrodzenie kucharki za miesiąc marzec 2014 w kwocie 2 393,35 zł
 - dnia 7.03.2014 widnieje przelew na konto prywatne A. R. kwota 3 000 zł jako dochód za styczeń 2014 .
 - brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek.
- d. **kwiecień 2014 r.** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.04.04.2014 roku dla pracowników szkoły za marzec 2014 r.
 - brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
 - Dnia 4.04.2014 widnieje przelew na konto A. R. -3 000 zł jako dochód za luty

2014.

- Rachunek nr 5/2013 z 31.12.2013 Firma budowlana Euro-Dom Grzegorz Bastek ul. Olsztyńska 16/15 Ostróda zaliczka 1430,00 opłacona 31.12.2013 roku następnie przy r-ku nr 2/2014 na kwotę 4500 zł z dnia 28.02.2014 jest pomniejszenie o zaliczkę na kwotę 1 430,00 gdzie pozostaje do zapłaty 3 070,00 zł. Dnia 4.02.2014 zapłacono 2 031,00 więc pozostało do zapłaty 1 039,00 zł. W dniu 29.04.2014 ponownie dokonuje się przelew dla firmy EuroDom w kwocie 1 570 zł co stanowi **nadpłatę w kwocie 531 zł**
 - Rachunek nr 129/2014 Biuro rachunkowe PARTNER za marzec 2014 wystawiony został **30.04.2014** natomiast opłacony już **28.04.2014** roku
- e. maj 2014 r.** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
 - dnia 6.05.2014 dokonano przelewu wynagrodzeń dla pracowników za miesiąc kwiecień 2014. Lista płac oraz rachunki nie posiadają dat, podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty.
 - dnia 6.05.2014 roku dokonano przelewu na konto 72 1020 3613 0000 6102 0091 8680 jako wynagrodzenie kucharki w kwocie 2 277,44 a następnie 9.05 .2014 dokonano zwrotu na konto szkoły jako pomyłka
 - dnia 14.05.2014 A. R. pobrał z bankomatu kwotę 1 500 zł a dnia 15.05.2014 dokonano przelewu na jego konto [REDAKTOWANE] 1 500,00 jako dochód za miesiąc marzec 2014.
- f. czerwiec 2014 r.** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.03.06.2014 roku dla pracowników szkoły za maj 2014 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
 - brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
 - dnia 3.06.2014 A. R. pobrał kartą z konta 1 500 zł i 9.06.2015 widnieje przelew dla A.R w kwocie 1 500,00 zł jako -dochód za kwiecień 2014 roku
 - dnia 20.06.2014 dokonano zakupu kartą -market OBI Olsztyn w kwocie 360 zł - zaliczka do faktury w lipcu 2014 r.
 - dnia 26.06.2014 roku dokonano przelewu 31,24 za telefon Polkomtel Sp.zo.o ul. Postępu Warszawa, przy czym w Szkole nie zarchiwizowano faktury.
- g. lipiec 2014 r.** - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:
- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.08.07.2014 roku dla pracowników szkoły za czerwiec 2014 r., natomiast 31.07.2014 r. za lipiec 2014 r.
 - lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też

- zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
 - dnia 8.07.2014 A. R. pobrał kartą z konta 1 500 zł i 7.07.2015 widnieje przelew dla A.R w kwocie 1 500,00 zł jako -dochód za maj 2014 roku.
 - w lipcu dokonano zakupów materiałów budowlanych z marketu OBI Olsztyn w kwocie: 1 191,96 zł z czego zaliczka w kwocie 360 zł została uregulowana w czerwcu 2014 r. .
- W rozliczeniu miesiąca lipca występują również faktury :
- faktura nr 727/2014/OST 263 z 18 lipca 2014 na kwotę 4 999,92-(panele, listwy)
 - faktura nr FV158/2014 z dnia 16 lipca 2014 na kwotę 7 307,23 - montaż okien PCV i parapetów
 - faktura nr 87/2014 z dnia 8 lipca 2014 na kwotę 1 849,67 - materiały budowlane

h. sierpień 2014 r. - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.29.08.2014 roku dla pracowników szkoły za sierpień 2014 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
- dnia 1.08.2014 z konta szkoły na konto prywatne A.R przelano kwotę 1 500 zł jako dochód za miesiąc czerwiec 2014 a następnie 4.08.2014 A. R. pobrał kartą z konta kwotę 1 500 zł.
- Faktura nr 76/2014/OST 263 - sklep KOMFORT z dnia 14.08.2014 na kwotę 2 030,51- panele, ekopłyta , narożniki -opłacono kartą w kwocie 1 950,56 i 79,95 dnia 14.08.2014
 - Faktura S/349/14 z 13.08.2014 – 1 841,95 - P.E na materiały budowlane
 - Faktura S/350/14 z 13.08.2014 - 326,10 – materiały budowlane.
 - Faktura Nr 8-2014 rok z dnia 25.7.2014 -Firma Budowlana EURODOM ul. Olsztyńska 16/15 Ostróda na kwotę - 9 181,95 -za prace budowlane sali dydaktycznej na I piętrze w NSP w Dylewie.

i. wrzesień 2014 r. - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
- dnia 1.09.2014 widnieje przelew na konto prywatne A.R. – 1 500 jako dochód za lipiec 2014,
- w dniu 09.09.2014 r. A.R pobrał kartą również 1 500 zł
- dnia 12.09.2014 widnieje przelew dla P. M. P. B.,ul. Piastowska 2/91 na inne konto niż Biuro Rachunkowe - [REDAKTOWANE] Biuro Rachunkowe ma rachunek bankowy o nr: [REDAKTOWANE] - kwot 300,00

jako „zwrot za zaliczkę na drzwi z dn. 11.09.2014 roku”
Od września 2014 roku występują dowody wpłat rodziców za dożywianie dzieci w punkcie przedszkolnym „Bajka” w łącznej na kwocie 2 400 zł (po 160 zł na dziecko)

j. październik 2014 r. - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.10.10.2014 roku dla pracowników szkoły za maj 2014 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających , czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
- dnia 27.10.2014 dokonano przelewu na konto M.P._B. kwota - 764,91 za fakturę 2920141026 010787 z 26.10 .2014 (do zal na drzwi 300 zł) oraz 2920144026010788 z OBI na drzwi -mat bud
- dnia 27.10.2014 r. dokonano przelew u z konta szkoły za fakturę nr 5/10/2014 z 22.10.2014 na kwotę 479,70 dla P. B. Kancelaria CIVITAS ul. Kwiatowa 2, 14-140 Miłomłyn za „Opinię prawną w zakresie możliwości podejmowania czynności kontrolnych przez Gminę Grunwald w NSP w Dylewie w świetle upoważnień wydanych przez Wójta Gminy Grunwald dla audytorów zewnętrznych S.B. i W.J”
- dnia 12.10.2014 A.R pobrał z konta szkoły - kwotę 2 000 zł z czego w/g informacji na kartce wypłacono kwotę 516,35 na podstawie indywidualnych list płac dla trzech osób.
- dnia 15.10.2014 widnieje przelew na konto A.R. - 1 500 jako dochód za sierpień 2014 r. .

k. listopad 2014 r. - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonano w dn.06.11.2014 r. roku dla pracowników szkoły za październik 2014 r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających , czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
- dnia 7.11.2014 A.R. pobrał kartą z konta szkoły 2 000 zł
- dnia 21.11.2014 widnieje przelew dla E. S. w kwocie 348,62 netto -rachunek brutto 500,00 zł -brak podpisów i pieczętek- premia
- dnia 12.11.2014 przelew za fakturę (okucia do zabudowy WC) na kwotę 217,45 opłacono 217,44 - niedopłata 0,01 zł
- dnia 19.11.2014 przelew za fakturę (profile do zabudowy WC) na kwotę 374,15 a opłacono 374,11 niedopłata 0,04 zł



- W miesiącu listopadzie dokonano wypłat gotówkowych dla:
 - 1.Kosek Magdalena -161,36 netto brak podpisów i pieczętek na indywidualnych listach płac
 - 2.Kołąkowska Weronika 161,36 netto brak podpisów i pieczętek na indywidualnych listach płac
 - 3.Sadowska Patrycja 193,63 netto brak podpisów i pieczętek na indywidualnych listach płac

I. marzec 2014 r. - Dokumentacja na podstawie której dokonywano przelewów środków z dotacji była nieprzejrzysta, w szczególności:

- przelewy wynagrodzeń dokonane w dn.04.12.2014 roku dla pracowników szkoły za listopad 2014 r., a następnie 19.12.2014 dokonano przelewów wynagrodzeń dla pracowników za miesiąc grudzień 2014r.
- lista płac nie zawiera jakichkolwiek podpisów osób sporządzających , czy też zatwierdzających do wypłaty oraz odnotowanych dat sporządzenia
- brak możliwości rozdzielenia wydatkowania kwot z poszczególnych dotacji ponieważ na rachunkach widnieją tylko wpisane ołówkiem symbole, na podstawie których nie można jednoznacznie stwierdzić z jakiej dotacji został dokonany wydatek
- Dnia 15.12.2014 przelew dla A.R. - 1 320,43 zł jako wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2014 r.
- Dnia :
 - 01.12.2014 A. R. pobrał kartą z konta szkoły – 1 500 zł,
 - 05.12.2014 pobrał kartą z konta szkoły - 500 zł
 - 18.12.2014 A. Rosa pobrał kartą z konta szkoły kwotę 2 000 zł, a następnie dnia 29.12.2014 dokonano przelewu na prywatne konto A.R. [REDACTED] zł jako dochód za miesiąc październik, listopad i grudzień 2014.
- Urząd Pracy w Ostródzie zgodnie z umową nr CAZ.DRP.720.25.4 2014 zwrócił dla NSP w Dylewie refundację płac pracownika interwencyjnego:
 - 11.12.2014 - kwotę 992,80 zł - za miesiąc wrzesień 2014
 - 11.12.2014 - kwotę 992,80 zł - za miesiąc październik 2014
 - 18.12.2014 - kwotę 992,80 zł - za miesiąc listopad 2014
 - 30.12.2014 - kwotę 992,80 zł - za miesiąc grudzień 2014

Ogółem - 3 971,20 zł
- Odnotowano wypłaty gotówkowe
 - 1.K.M -161,36 rach netto brak podpisów i pieczętek na indywidualnych listach płac
 - 2.K.W -161,36 rach netto brak podpisów i pieczętek na indywidualnych listach płac
 - 3.S.P - 193,63 rach netto brak podpisów i pieczętek na indywidualnych listach płac



3. Prawidłowości podawania liczby uczniów Szkoły w latach 2012-2014 w informacjach przekazywanych Gminie Grunwald

W 2012 roku według przedstawionych przez A. Rosę informacji o liczbie uczniów w NSP w Dylewie wynika że, liczba tych uczniów wynosiła 21 osób miesięcznie. Według dzienników zajęć i księgi uczniów stwierdzono iż liczba uczniów wskazanych przez A. Rosę była zgodna ze stanem faktycznym.

W 2013 roku według przedstawionych przez A. Rosę informacji o liczbie uczniów w NSP w Dylewie wynika iż, liczba tych uczniów w ciągu roku kształtowała się następująco:

W miesiącach:

styczeń -22 uczniów
luty - 22 uczniów
marzec - 22 uczniów (od 28 .03.2013 -21 uczniów)
kwiecień- 21 uczniów (od 9.04.2013-20 uczniów)
maj-20 uczniów
czerwiec- 20 uczniów
lipiec -20 uczniów
sierpień -20 uczniów
wrzesień -21 uczniów
październik -21 uczniów
listopad-21 uczniów
grudzień -21 uczniów

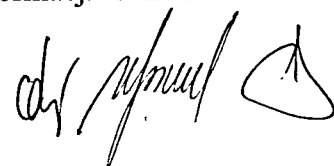
W trakcie kontroli ustalono na podstawie dzienników zajęć i księgi uczniów następujące ilości uczniów w 2013 r. :

styczeń -21 uczniów
luty - 21 uczniów
marzec - 21 uczniów
kwiecień-21 uczniów (od 9.04.2013-20 uczniów)
maj- 19 uczniów
czerwiec- 19 uczniów
lipiec -19 uczniów
sierpień -19 uczniów
wrzesień -21 uczniów
październik -21 uczniów
listopad-21 uczniów
grudzień -21 uczniów

Wobec powyższego stwierdzono w przedstawionych Gminie przez Arkadiusza Rosę informacji niezgodne stany ilości uczniów w miesiącach :styczeń, luty , marzec, maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2013 r. w porównaniu z danymi określonymi w dziennikach zajęć i księdze uczniów.

W związku z wynikłymi różnicami ilości uczniów w powyższych miesiącach wystąpiła nadpłata przekazanej dotacji w 2013 roku w kwocie 4 780,26 zł.

W 2014 roku według przedstawionych przez A. Rosę informacji o liczbie uczniów w NSP



w Dylewie wynika iż, liczba tych uczniów w ciągu roku kształtowała się następująco:

W miesiącach:

styczeń -21 uczniów
luty - 21 uczniów
marzec - 21 uczniów
kwiecień-21 uczniów
maj- 21 uczniów
czerwiec- 21 uczniów
lipiec -21 uczniów
sierpień -21 uczniów
wrzesień -28 uczniów
październik -25 uczniów
listopad-25 uczniów
grudzień -25 uczniów

W trakcie kontroli ustalono na podstawie dzienników zajęć i księgi uczniów następujące ilości uczniów w 2014 r. :

styczeń -21 uczniów
luty - 21 uczniów
marzec - 21 uczniów
kwiecień-21 uczniów
maj- 21 uczniów
czerwiec- 21 uczniów
lipiec -21 uczniów
sierpień -21 uczniów
wrzesień -25 uczniów
październik -25 uczniów
listopad-25 uczniów
grudzień -25 uczniów

Wobec powyższego stwierdzono w przedstawionej Gminie przez Arkadiusza Rosę informacji niezgodne stany ilości uczniów we wrześniu 2014 r. w porównaniu z danymi określonymi w dziennikach zajęć i księdze uczniów. W związku z wynikłą różnicą ilości uczniów w miesiącu wrześniu 2014 wystąpiła nadpłata przekazanej dotacji w 2014 roku w kwocie 2 986,16 zł.

W 2014 roku według przedstawionych przez A. Rosę informacji o liczbie uczniów oddziału rocznego przygotowania przedszkolnego w NSP w Dylewie wynika iż, liczba tych uczniów w ciągu roku kształtowała się następująco:

W miesiącach:

styczeń -6 uczniów
luty - 6 uczniów
marzec - 6 uczniów
kwiecień- 6 uczniów
maj- 6 uczniów
czerwiec- 6 uczniów
lipiec -6 uczniów
sierpień -6 uczniów
wrzesień -3 uczniów
październik -3 uczniów
listopad-3 uczniów
grudzień -3 uczniów

W trakcie kontroli ustalono na podstawie dzienników zajęć i księgi uczniów następujące ilości uczniów w 2014 r. :

styczeń -6 uczniów
luty - 6 uczniów
marzec - 6 uczniów
kwiecień- 6 uczniów
maj- 6 uczniów
czerwiec- 6 uczniów
lipiec -6 uczniów
sierpień -6uczniów
wrzesień -3 uczniów
październik -3 uczniów
listopad-3 uczniów
grudzień -3 uczniów

W czasie kontroli nie stwierdzono rozbieżności ilości uczniów oddziału rocznego przygotowania przedszkolnego.

Dotacja przekazywana była zgodnie z datą rejestracji tj. od 10.02.2014 roku.

W 2014 roku według przedstawionych przez A. Rosę informacji o liczbie dzieci uczęszczających do punktu przedszkolnego,, Bajka "w Dylewie wynika iż, liczba tych uczniów w ciągu roku kształtowała się następująco:

W miesiącach:

styczeń -15 dzieci
luty - 15 dzieci
marzec - 15 dzieci
kwiecień- 15 dzieci
maj- 15 dzieci
czerwiec- 15 dzieci
lipiec -15 dzieci
sierpień -15 dzieci
wrzesień -18 dzieci
październik -18 dzieci
listopad-17 dzieci
grudzień -18 dzieci

W trakcie kontroli ustalono na podstawie dzienników zajęć i księgi uczniów następujące ilości dzieci w 201r r. :

styczeń -15 dzieci
luty - 15 dzieci
marzec - 15 dzieci
kwiecień- 15 dzieci
maj- 15 dzieci
czerwiec- 15 dzieci
lipiec -15 dzieci
sierpień -15 dzieci



wrzesień -18 dzieci
październik -18 dzieci
listopad-17 dzieci
grudzień -18 dzieci

W czasie kontroli nie stwierdzono rozbieżności ilości dzieci w 2014 r.

Kontrolującym zostało przedstawione 2 orzeczenia o niepełnosprawności uczniów NSP w Dylewie.

Zajęcia rewalidacyjne i zajęcia dodatkowe dla tych uczniów realizowane są w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ostródzie (ustne wyjaśnienie dyrektora Szkoły)

Orzeczenie nr 269/12/13 –uczeń o inicjałach Ż.Z z dnia 28.08.2013 r

Orzeczenie na czas pierwszego etapu edukacyjnego –upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim
1 –kształcenie specjalne wg indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego na czas I etapu edukacyjnego

2-zajęcia rewalidacyjne

3-doskonalenie czynności samoobsługowych ,nawiązanie kontaktów rówieśniczych

4-wydłużenie etapu edukacyjnego zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi

5-wspieranie rodziców w wypełnianiu zadań opiekuńczo-wychowawczych

Orzeczenie o niepełnosprawności wydane dnia 11.06.2014 roku –ważne do dnia 31.05.2016 roku

Zajęcia realizowane są w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ostródzie.

Orzeczenie nr 110/2014 /2015-uczeń o inicjałach S.S z dnia 13.11.2014 r

-potrzeba kształcenia specjalnego na czas I etapu edukacyjnego –upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim

Zalecenia:

Kształcenie specjalne w szkole specjalnej lub w specjalnym ośrodku szkolno- wychowawczo-rewalidacyjnym lub szkole ogólnodostępnej lub w oddziale integracyjnym.

Dostosowanie specjalnej organizacji nauki.

W wyniku badania zarchiwizowanej w Szkole dokumentacja przebiegu nauczania w latach 2012-2014 ustalono, że:

- a. Dziennik oddziału przedszkolnego
Rok szkolny 2013/2014 3-4 latki
Nauczyciele- o inicjałach E.S , A. K , Ł .S
Ilość- 16 dzieci
rocznik 2010 - 8 dzieci
rocznik 2009- 8 dzieci

- b. W dziennikach stwierdzono następujące braki:

Dzienniki lekcyjne za okres od stycznia 2012 r. do czerwca 2012r.

KL II .

- w dniach 20.01-brak tematu zajęć edukacyjnych, 29.05, 5.06, 8.06, 12.06, 19.06, 26.06- brak



podpisu nauczyciela

KL III

- w dniach 5.01, 7.02, 10.02, 14.02, 21.02, 28.02, 1.03, 2.03, 5.03, 27.03, 17.04, 24.04, 8.05, 15.05, 22.05, 29.05, 5.06, 12.06 - brak podpisu nauczyciela, 6.03, 13.03, 20.03, 21.03, 2.05, 4.05, 8.06 - brak podpisu i tematu zajęć.

KL IV

- w dniach 13.01, 17.01, 20.01, 7.02, 14.02, 21.02, 23.02, 24.02, 28.02, 6.03, 13.05, 15.03, 20.03, 27.03, 3.04, 11.04, 17.04, 24.04, 25.04, 26.04, 8.05, 9.05, 10.05, 11.05, 15.05, 16.05, 17.05, 18.05, 22.05-29.05, 5.06, 6.06, 12.06-15.06, 19-22.06, 26-28.06 - brak tematów i podpisów nauczyciela. od 13.02-16.02 - nauczyciel j. polskiego i historii na zwolnieniu lekarskim. (brak pomniejszenia wynagrodzenia nauczycieli z powodu zwolnienia lekarskiego)

KL V

- w dniach 17.01, 7.02, 9.02, 13-14.02, 16.02, 21.02, 23.02, 28.02, 1.03, 6.03, 8.03, 13.03, 15.03, 20-21.03, 27.03, 3-4.04, 11-13.04, 24-27.04, 30.04, 8.05, 10-11.05, 15.05, 17.05, 18.05, 22.05, 24-25.05, 29.05, 31.05, 5.06, 12.06, 14-15.06, 19.06, 21.06, 22.06, 26-28.06. brak tematów i podpisów nauczyciela.

KI VI

- w dniach 3.01, 10.01, 13.01, 17-19.01, 7.02, 14-15.01, 21-22.02, 24.02, 28.02, 2.03, 6.03, 9.03, 13.03, 15.03, 20-22.03, 27-28.03, 2.04, 13.04, 18-19.04, 24.04, 25-27.04, 11.05, 18.05, 22.05, 25.05, 29.05, 5.06, 12.06, 15.06, 19.06, 26-28.06 - brak tematów i podpisów nauczyciela.

Najczęściej powtarzającymi się brakami tematów i podpisów nauczycieli w w/w dziennikach lekcyjnych odnotowano na lekcjach historii, j. polskiego, matematyki, informatyki i religii.

Dziennik klasy II-rok szkolny 2012/2013

4-12 kwietnia 2013 roku brak wpisów tematów zajęć i podpisów nauczycieli również 16.04, 18, 19, 22-26.04, 20.05, 29.04-3.05, od 17.06-20.06.2013.

Dziennik klasy III –rok szkolny 2012/2013 brak informacji o ilości uczniów wg stanu na - 20.09.2012, brak informacji o frekwencji za I i II półrocze

Brak wpisów w dzienniku tematów i podpisów nauczycieli

29-30.11.2012, 6.12.2012, 20.12.2012, 10.01.2013, 21.02.4-5.04, 8-12.04, 16.04, 22.04, 30.04, 7.05.

Dziennik klasy VI

28.04, 26.04 - j. polski, brak tematów i podpisów

2.06, 3.06, 4.06, 5.06.2012 brak tematów i podpisów

17.06 - w-f - godziny brak tematów i podpisów

J. polski 23.06, 24.06, 24.06, 25.06, 26.06.2013

Dziennik KL I- 2013/2014-5 uczniów

26.09 - brak podpisu nauczyciela

3.10 - brak podpisów i tematów

16.10, 29.10, 2.12, 24.03-28.03 brak podpisów nauczyciela

12.05 - brak podpisów

Dziennik KL II rok szkolny 2013/2014 – 2 uczniów

27.09.2013, 31.09, 4.10, 8.10, 11.10, 18.10, 22.10, 5.11, 8.11, 12.11-15.11 - brak tematów i podpisów.

Dziennik KL IV-2013/2014

5.11 - muzyka brak tematów i podpisów,

18.11 - j. niemiecki - brak tematów i podpisów

6.12-historia- brak tematów i podpisów
14.02-przyroda,historia brak tematów i podpisów
14.03 –przyroda- brak tematów i podpisów
2.04-informatyka- brak tematów i podpisów
4.04-j.polski brak tematów
12.06-matematyka- brak tematów i podpisów
13.06-matematyka- brak tematów i podpisów
16.06- brak tematów i podpisów
26.06- brak tematów i podpisów

Dziennik KLASY V -2013/2014

20.09,24.09,30.09,-matematyka- brak tematów i podpisów
8.10-g.wych- brak tematów i podpisów
22.10-matematyka,godz.wych- brak tematów i podpisów
29.10.- brak tematów i podpisów
5.11- muzyka brak tematów i podpisów
4.11-matematyka- brak tematów i podpisów
6.12-historia,j.polski- brak tematów i podpisów
24.01-brak tematu
20.01-muzyka- brak tematów i podpisów
4.03-j.polski- brak tematów i podpisów
6.03-godz,wych- brak tematów i podpisów
26.03-informatyka- brak tematów i podpisów
27.03-g.wych- brak tematów i podpisów
2.04-informatyka- brak tematów i podpisów
20.05-j.polski- brak tematów i podpisów
21.05-j.polski-2 godziny- brak tematów i podpisów
27.05-przyroda ,j. niemiecki- brak tematów i podpisów
29.05, 5.06, 10.06, 11.06, 20.06, 21, 06, 22.06- brak tematów i podpisów :

Ze względu na brak podpisów w dziennikach zajęć nie można potwierdzić, czy zajęcia odbyły się w w/w terminach, a nauczyciele w tym czasie faktycznie świadczyli pracę.

Na tym protokół zakończono.

Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienia Arkadiusza Rosy pytań zadanych podczas kontroli.
2. Odpowiedź na wniosek o rozliczenie konta -zaświadczenie ZUS

Arkadiusza Rosę poinformowano o:

1. Obowiązku parafowania i podpisania protokołu kontroli w czasie nie dłuższym, niż 3 dni od jego otrzymania;
2. Prawie zgłoszenia kontrolującym, w ciągu 7 dni roboczych od podpisania protokołu, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych;
3. Prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia, w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania, pisemnego uzasadnienia przyczyn tej odmowy, z tym że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z czego jeden otrzymał Arkadiusz Rosa .

Protokół podpisano w dniu

Organ prowadzący

Zespół kontrolujący:

1. Waldemar Szydlik

2. Urszula Borkowska

3. Lucyna Ciesielska

W. Szydlik
U. Borkowska
L. Ciesielska