



Urząd Miejski w Śremie
Zespół Obsługi Klienta
Wpł. 20.04.2023

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa

Jednostka kontrolowana: **Niepubliczne Przedszkole Językowe Kinderki,
Karolina Lewandowska**

Okres: **2019 – 2021 r.**

Chorzów, kwiecień 2023 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Niepublicznym Przedszkolu Językowym Kinderki, Karolina Lewandowska, sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanych na lata: 2019 – 2021, przez Gminę Śrem wymaga poprawy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości a co za tym idzie, zachodzi konieczność sformułowania wniosku pokontrolnego mającego na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Niepubliczne Przedszkole Językowe Kinderki, Karolina Lewandowska
ul. A. F. Modrzewskiego 16
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.31.2023.BLA oraz PAOKS.077.31.2023.BLA z dnia 14 lutego 2023 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Realizacja zadania publicznego zgodnie z umową.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji przez podmiot spoza sektora finansów publicznych (niepubliczną jednostkę oświatową) na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę Śrem w zakresie:

- 1) Wydatkowania środków finansowych otrzymanych z budżetu gminy Śrem na prowadzenie przedszkola w latach: 2019 – 2021.
- 2) Zgodności ilości dzieci zapisanych do przedszkola w stosunku do liczby dzieci wykazywanych na listach przedstawianych każdego miesiąca w Pionie Edukacji i Usług Społecznych w latach: 2019 – 2021.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami powszechnie obowiązującymi oraz uchwałą Rady Miejskiej w Śremie a także celowości wykorzystania przez dotowany podmiot środków publicznych.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- Zasięganie informacji – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- Obserwacja / oględziny – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki / jednostki.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ilekoć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm., tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 17, Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 a nast. tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm. a nast. tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.);
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. a nast. tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Niepublicznego Przedszkola Językowego Kinderki, Karolina Lewandowska (zwanego dalej „Przedszkolem”), w terminie od 8 marca do 18 kwietnia 2023 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o., ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

W ramach przedmiotowej kontroli, szczególny nacisk położono na przeprowadzenie następujących czynności:

1. Skontrolowanie, czy kwoty wykazane w dokumentacji księgowej zgodne są z kwotami znajdującymi się na fakturach i rachunkach;
2. Sprawdzenie, czy pozycje wymienione na fakturach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, ofercie i sprawozdaniu, na które Przedszkole otrzymało dotację;
3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na fakturach, rachunkach. Dokumenty powinny być opatrzone odpowiednią informacją dotyczącą: miejsca i daty realizowanego zadania oraz adnotacją, że zadanie zostało zrealizowane w całości lub w części ze środków budżetowych gminy Śrem;
4. Sprawdzenie dzienników zajęć pod kątem obecności (uczęszczania) dzieci w danych miesiącach w latach za które przyznano dotację;
5. Sprawdzenie innych ważnych dokumentów mogących mieć wpływ na przebieg realizacji zadania.

Sprawy ogólnie-organizacyjne

Zgodnie ze Statutem wprowadzonym jako Załącznik do Uchwały Nr 1/2018 Rady Pedagogicznej Niepublicznego Przedszkola Językowego „Kinderki.pl” z dnia 1 października 2015 r., siedzibą jednostki jest Śrem, ul. Andrzeja Frycza Modrzewskiego 16. Przedszkole jest jednostką niepubliczną. Przedszkole prowadzi (jest właścicielem – organem prowadzącym) p. Karolina Lewandowska, na podstawie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Śremu pod numerem 19/2015. Organami Przedszkola są: Dyrektor Przedszkola, Rada Pedagogiczna oraz Organ prowadzący.

Dyrektor Przedszkola w szczególności:

- 1) sprawuje nadzór pedagogiczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach i dokonuje oceny pracy nauczycieli lub ich dorobku zawodowego w związku z ubieganiem się o kolejny stopień awansu zawodowego;
- 2) w ramach sprawowanego nadzoru pedagogicznego:
 - nadzoruje prawidłowe prowadzenie dokumentacji pedagogicznej przez nauczycieli,
 - kontroluje przestrzeganie przez nauczycieli przepisów prawa dotyczących działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej oraz innej działalności statutowej przedszkola,
 - wspomaga nauczycieli w realizacji ich zadań.
- 3) opracowuje na każdy rok szkolny plan nadzoru pedagogicznego, który przedstawia radzie pedagogicznej w terminie do 15 września roku szkolnego, którego dotyczy plan.

Rada pedagogiczna jest organem kolegialnym przedszkola (dyrektor przedszkola – przewodniczący oraz wszyscy pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w przedszkolu) w zakresie realizacji jego statutowych zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych

Do kompetencji rady pedagogicznej należy w szczególności:

- 1) uchwalanie statutu przedszkola;
- 2) uchwalanie Regulaminu rady pedagogicznej;
- 3) opracowanie i zatwierdzanie koncepcji pracy placówki;
- 4) podejmowanie uchwał w sprawie innowacji, zajęć i programów autorskich;
- 5) ustalanie organizacji doskonalenia zawodowego nauczycieli;
- 6) podejmowanie uchwał w sprawie skreślenia dziecka z listy wychowanków w trakcie roku szkolnego.

Do zadań organu prowadzącego należy:

- 1) zaciąganie zobowiązań majątkowych w imieniu przedszkola;
- 2) gospodarowanie środkami finansowymi przedszkola;
- 3) ustalanie wysokości opłat za świadczenia udzielane przez przedszkole;
- 4) rekrutacja dzieci do przedszkola;
- 5) zapewnienie warunków działania przedszkola, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- 6) wyposażenie placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania;
- 7) zatrudnianie i zwalnianie nauczycieli oraz innych pracowników przedszkola;
- 8) czuwanie nad przestrzeganiem postanowień niniejszego statutu przez pracowników przedszkola.

W Przedszkolu obowiązuje regulamin wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2023 z dnia 30 marca 2023 r.

Podstawą udzielenia dotacji dla niepublicznego przedszkola w latach 2019 – 2021 była uchwała Rady Miejskiej w Śremie nr 399/XLI/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i szkół niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zmieniona uchwałami:

- nr 455/XLVI/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.,
- nr 478/XLIX/2018 z dnia 18 października 2018 r.,
- nr 69/V/2019 z dnia 30 maja 2019 r.

Obecnie obowiązuje w tym zakresie uchwała nr 352/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół niepublicznych i publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Dotacja 2019 rok

Wniosek (informacja) na 2019 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 7 września 2018 r. przez organ prowadzący: Centrum Edukacji Dziecka Karolina Lewandowska, ul. A. F. Modrzewskiego 16, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2019:

- W okresie styczeń – sierpień, ogółem 163 dzieci, w tym łącznie 6 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (6 dzieci niepełnosprawnych z tego 1 posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz / lub 2 posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych).
- W okresie wrzesień – grudzień, ogółem 143 dzieci, w tym łącznie 6 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (6 dzieci niepełnosprawnych z tego 1 posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz / lub 2 posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych).

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2019 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj.

uchwałą nr 455/XLVI/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z § 2 ust. 1 w/w uchwały).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje składane były comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem.

Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2019 r.:

Miesiąc 2019 r.	Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklарowana przez prowadzącego			Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników lekcyjnych	
	data złożenia informacji do UM	zdrowe / wspom. rozwoju / kształc. specj. / rewalidacja	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
Styczeń	07.01.2019	77 / 0 / 2 / 0	79	191	188 / 3
Luty	07.02.2019	76 / 0 / 3 / 0	79	191	188 / 3
Marzec	07.03.2019	76 / 0 / 3 / 0	79	191	188 / 3
kwiecień	05.04.2019	139 / 0 / 3 / 0	142	192	189 / 3
maj	09.05.2019	139 / 0 / 3 / 0	142	192	189 / 3
czerwiec	07.06.2019	139 / 0 / 3 / 0	142	192	189 / 3
lipiec	05.07.2019	139 / 0 / 3 / 0	142	192	189 / 3
sierpień	06.08.2019	139 / 0 / 3 / 0	142	192	189 / 3
wrzesień	06.09.2019	139 / 0 / 3 / 0	142	195	190 / 5
październik	07.10.2019	186 / 0 / 3 / 0	189	195	190 / 5
listopad	04.11.2019	186 / 0 / 3 / 0	189	195	190 / 5
grudzień	03.12.2019	187 / 4 / 3 / 0	191	195	190 / 5

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć w roku szkolnym 2018 / 2019 oraz 2019 – 2020 (papierowych oraz elektronicznych) prowadzonych przez wychowawców grup. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2019 r. nie przekraczała liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego) zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2019 r.

Przedszkole zasadniczo wywiązywało się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie, w zakresie składania informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja. Informacje comiesięczne o aktualnej liczbie dzieci były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do wówczas obowiązującej uchwały, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 3 uchwały.

Stwierdzono jedynie, że wniosek na miesiąc maj 2019 r. został złożony na dziennik podawczy w Urzędzie Miejskim w Śremie (Zespół Obsługi Klienta) w dniu 9 maja 2019 r. (czwartek), a więc po upływie wymaganego terminu, co jednak nie wpływało na ważność takiej czynności i informacja została przyjęta przez właściwą merytorycznie komórkę w Urzędzie.

Rozliczenie dotacji za 2019 rok sporządzone z datą 23 stycznia 2020 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 23 stycznia 2020 r. i było zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do wówczas obowiązującej uchwały (ze zmianami) oraz złożone w terminie do 31 stycznia następnego roku, zgodnie z § 2 ust. 4 i 5 w/w uchwały.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017 ze zmianami). Sporządzono zestawienie 302 dokumentów na łączną kwotę: 1.230.130,87 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym wyniosła: 160.252,98 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2019 r. wynosiła: 1.230.130,87 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 160.252,98 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

Rodzaj wydatku 2019	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	814.255,29 zł	114.282,41
wynagrodzenie administracji	0,00 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	0,00 zł	0,00 zł
zakup usług dydaktycznych	59.913,32 zł	28.948,68 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	0,00 zł	0,00 zł
-zakup pomocy dydaktycznych	24.194,80 zł	4.328,32 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	0,00 zł	0,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	98.595,76 zł	5.357,03 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	22.066,98 zł	495,52 zł
wyposażenie	43.372,23 zł	6.813,53 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	2.582,51 zł	27,49 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	0,00 zł	0,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	4.897,00 zł	0,00 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	0,00 zł	0,00 zł
Razem:	1.069.877,89 zł	160.252,98 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (302 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto również następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2019 r., które pokryto ze środków dotacji:

KWOTA WYDATKÓW		
LP.	Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	35.629,05	Lista płac za styczeń 2019 r.
2.	2.340,00	FV 03/01/19 z 03-01-2019 r. za naukę języka angielskiego wychowanków

3.	1.208,20	Rachunek 1/02/19 do umowy zlecenia
4.	2.603,24	FV 8/03/2019 z 01-03-2019 r. za montaż klapy dymnej
5.	36.021,18	Lista płac za marzec 2019 r.
6.	1.208,20	Rachunek 1/03/19 do umowy zlecenia
7.	1.919,52	FV 2282434627/108 z 07-04-2019 r. za paliwo gazowe
8.	959,30	Rachunek 43/04/2019 z 30-04-2019 r. za zajęcia logopedyczne
9.	35.841,25	Lista płac za kwiecień 2019 r.
10.	36.143,99	Lista płac za maj 2019 r.
11.	4.482,92	FV FA/448/05/2019/KON z 31-05-2023 r. za zakup materiałów budowlanych
12.	1.500,00	FV F/000637/19 z 06-05-2019 r. za zakup notebooka
13.	1.140,00	FV 28/5/2019 z 20-05-2019 za bilety wstępu do zaurolandii
14.	900,00	FV z 21-05-2019 r. za przewóz osób
15.	36.143,99	Lista płac za miesiąc czerwiec 2019 r.
16.	4.881,17	FV zFS-7945/19/Srem z 07-2019 za zakup materiałów budowlanych
17.	5.600,00	Wypłata wynagrodzenia Dyrektora za lipiec 2019 r.
18.	38.700,33	Lista płac za miesiąc lipiec 2019 r.
19.	1.150,00	Rachunek Nr 22/2019 z 05-06-2019 r. za montaż instalacji wodnej
20.	40.195,47	Lista płac za miesiąc sierpień
21.	50.227,01	Lista płac za miesiąc październik
22.	7.000,00	FV 03/10/2019 z 24-10-2019 r. za zakup mebli przedszkolnych
23.	50.556,36	Lista płac za miesiąc listopad
24.	4.920,00	FV 17/12/19 z 31-12-2019 r za remont
25.	3.000,00	Rachunek Nr 08/12/2019 z 30-12-2019 r. za terapie dzieci autystycznych i rewalidację
26.	1780,00	FV F00488/2019 z 27-12-2019 r. za zakup zamrażarki
27.	18.400,00	FV 7/12/19 z 09-12-2019 r. za zakup zestawu multimedialnego
28.	5.289,00	FV01/12/2019 z 09-12-2019 r. za zakup zestawu mebli
29.	51.299,11	Lista płac za miesiąc grudzień 2019 r.

W zakresie rozliczenia dotacji z 2019 r. uwag nie wniesiono.

Dotacja 2020 rok

Wniosek (informacja) na 2020 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie w dniu 6 września 2019 r. przez organ prowadzący: Centrum Edukacji Dziecka Karolina Lewandowska, ul. A. F. Modrzewskiego 16, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2020.

W okresie styczeń – grudzień, ogółem 183 dzieci, w tym łącznie 5 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (5 dzieci niepełnosprawnych z tego 3 posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz / lub 3 posiadających orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych).

Informacja o planowanej liczbie dzieci na 2020 rok była zgodna z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do wówczas obowiązującej uchwały (wg stanu wprowadzonego zmianami, tj.

uchwałą nr 69/V/2019 z dnia 30 maja 2019 r.) oraz złożona w wymaganym terminie (tj. przed 30 września roku bazowego, zgodnie z § 2 ust. 1 w/w uchwały).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje składane były comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem.

Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2020 r.:

Miesiąc 2020 r.	Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego			Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników lekcyjnych	
	data złożenia informacji do UM	zdrowe / wspom. rozwoju / kształc. specj. / rewalidacja	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	02.01.2020	185 / 5 / 6 / 0	191	191	188 / 3
luty	05.02.2020	185 / 5 / 6 / 0	192	192	189 / 3
marzec	06.03.2020	184 / 6 / 7 / 0	191	191	187 / 4
kwiecień	05.04.2020	185 / 8 / 9 / 0	194	194	188 / 6
maj	05.05.2020	185 / 8 / 9 / 0	194	194	188 / 6
czerwiec	05.06.2020	185 / 8 / 9 / 0	194	194	188 / 6
lipiec	03.07.2020	185 / 8 / 9 / 0	194	194	188 / 6
sierpień	31.07.2020	185 / 8 / 9 / 0	194	194	188 / 6
wrzesień	07.09.2020	171 / 7 / 7 / 0	178	186	177 / 9
październik	02.10.2020	175 / 7 / 7 / 0	182	186	177 / 9
listopad	05.11.2020	179 / 7 / 7 / 0	186	186	177 / 9
grudzień	04.12.2020	185 / 7 / 7 / 0	194	195	186 / 9

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć w roku szkolnym 2019 / 2020 oraz 2020 – 2021 (papierowych oraz elektronicznych) prowadzonych przez wychowawców grup. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2020 r. nie przekraczała liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego) zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2020 r.

Przedszkole wywiązywało się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie, w zakresie składania informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja. Informacje comiesięczne o aktualnej liczbie dzieci były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do wówczas obowiązującej uchwały, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 3 w/w uchwały.

Rozliczenie dotacji za 2020 rok sporządzone z datą 21 stycznia 2021 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 25 stycznia 2021 r., i było zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do obowiązującej uchwały (ze zmianami) oraz złożone w terminie do 31 stycznia następnego roku, zgodnie z § 2 ust. 4 i 5 uchwały.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie (zgodnie z uchwałą nr 399/XLI/2017 ze zmianami). Sporządzono zestawienie 685 dokumentów na łączną kwotę 1.923.181,70 zł wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym 330.874,56 zł.

Kwota otrzymanej dotacji w 2020 r. wynosiła: 1.923.363,62 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano 330.874,56 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 181,92 zł, została zwrócona. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

Rodzaj wydatku 2020	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	1.093.629,44 zł	170.592,49
wynagrodzenie administracji	0,00 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	0,00 zł	0,00 zł
zakup usług dydaktycznych	71.955,90 zł	46.959,87 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	567,00 zł	0,00 zł
zakup pomocy dydaktycznych	69.683,34 zł	26.726,94 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	831,80 zł	0,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	93.718,23 zł	26.057,22 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	66.613,66 zł	13.387,57 zł
wyposażenie	190.323,69 zł	43.194,47 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	0,00 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	0,00 zł	0,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	6.500,00 zł	3.956,00 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	0,00 zł	0,00 zł
Razem:	1.593.823,06 zł	330.874,56 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (685 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2020 r., które pokryto ze środków dotacji:

KWOTA WYDATKÓW		
LP.	Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	61.966,06	Lista płac za styczeń 2020 r.
2.	3.770,00	FV 103/01/2020/WE z 10-01-2020 r. za zakup podwiesia stalowego
3.	1.390,00	FV F 0033/2020 z 11-02-2020 za przyrządy rehabilitacyjne
4.	311,69	FV 2/2020 z 16-01-2020 za zakup zabawek
5.	430,24	FV 201500454 z 28-02-2020 r. za art. budowlane
6.	2.099,00	FV 68/03/2020 z 23-03-2020 r. za zakup odkurzacza
7.	379,21	FV 20/SZW/03/655 z 31-03-2020 r. za wywóz odpadów
8.	9.200,00	Lista płac za marzec 2020 r.
9.	60.044,19	Lista płac za kwiecień 2020 r.
10.	62.284,27	Lista płac za maj 2020 r.

11.	193,63	FV 201501175 z 23-05-2020 r. za zakup tynku mozaikowego
12.	206,26	FV F/002164/20 z 28-05-2020 r. za materiały remontowe
13.	1.150,00	FV 10/2020 z 27-06-2020 za usługę dekarską
14.	63.214,07	Lista płac za miesiąc czerwiec 2020 r.
15.	9.200,00	Lista płac za miesiąc lipiec 2020 r.
16.	2.798,25	FV 144/2020 z 04-06-2020 r za zakup pomocy dydaktycznych
17.	65.663,10	Lista płac za miesiąc sierpień 2020
18.	515,37	FV FS-2020/08/00469/FS03 z 28-08-2020 r. za pojemniki i pokrywki
19.	68.540,41	Lista płac za wrzesień 2020
20.	70.915,59	Lista płac za miesiąc październik 2020
21.	6.670,44	FV 01/09/2020 z 07-09-2020 r. za zakup szaf do naczyń
22.	1.000,00	FV F 0261/2020 z 30-09-2020 r. za fizjoterapię
23.	1.087,99	FV FS-YR/00001525/2020 z 30-09-2020 za zakup zestawu muzycznego
24.	73.356,07	Lista płac za miesiąc listopad
25.	404,27	FV R/2020/77303 z 09-11-2020 r. za wodę i ścieki
26.	1.250,00	FV 01/10/2020 z 23-10-2020 za zakup mebli przedszkolnych
27.	747,64	FV 2134/2020 z 25-11-2020 r za zakup środków czystości
28.	486,00	FV/2020/637 z 02-12-2020 r. za zakup świerków
29.	280,00	FV 28/2020 z 22-12-2020 r. za zajęcia rytmiczno-umozaczniające
30.	73.772,16	Lista płac za miesiąc grudzień 2020 r.

W zakresie rozliczenia dotacji z 2020 r. uwag nie wniesiono.

Dotacja 2021 rok

Wniosek (informacja) na 2021 rok o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Śrem dla Przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną został złożony do Urzędu Miejskiego w Śremie 7 września 2020 r. przez organ prowadzący: Centrum Edukacji Dziecka Karolina Lewandowska, ul. A.F. Modrzewskiego 16, Śrem. We wniosku podano planowaną liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola w roku budżetowym 2021:

- w miesiącach styczeń – grudzień: ogółem 194 dzieci, w tym łącznie 7 dzieci wymagających specjalnego kształcenia (7 dzieci niepełnosprawnych z tego 7 posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju).

Dokonano analizy dokumentacji będącej w dyspozycji Przedszkola w celu zweryfikowania danych o faktycznej liczbie dzieci, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Informacje składane były comiesięcznie do Urzędu Miasta Śrem.

Ustalono następujące stany liczbowe wychowanków Przedszkola w 2021 r.:

Miesiąc 2021 r.	Liczba dzieci w danym miesiącu, wg złożonych informacji miesięcznych – deklarowana przez prowadzącego			Faktyczna liczba dzieci w danym miesiącu, wg dzienników lekcyjnych	
	data złożenia informacji do UM	zdrowe / wspom. rozwoju / kształc. specj. / rewalidacja	ogółem zapis.	ogółem	zdrowe / niepełnosprawne
styczeń	08.01.2021	188 / 6 / 6 / 0	194	196	190 / 6
luty	09.02.2021	177 / 6 / 6 / 0	183	196	190 / 6
marzec	08.03.2021	176 / 7 / 7 / 0	183	196	189 / 7
kwiecień	01.04.2021	186 / 8 / 9 / 0	195	196	187 / 9
maj	06.05.2021	185 / 10 / 10 / 0	195	196	186 / 10

czerwiec	07.06.2021	184 / 11 / 11 / 0	195	196	185 / 11
lipiec	01.07.2021	184 / 11 / 11 / 0	195	196	185 / 11
sierpień	02.08.2021	184 / 11 / 11 / 0	195	196	185 / 11
wrzesień	07.09.2021	164 / 15 / 15 / 0	179	196	181 / 15
październik	06.10.2021	176 / 13 / 14 / 0	190	196	182 / 14
listopad	05.11.2021	181 / 13 / 14 / 0	195	196	182 / 14
grudzień	07.12.2021	177 / 15 / 18 / 0	195	196	178 / 18

Faktyczna liczba dzieci zapisanych do Przedszkola została ustalona na podstawie weryfikacji treści dzienników zajęć w roku szkolnym 2020 / 2021 oraz 2021 – 2022 (elektronicznych) prowadzonych przez wychowawców grup. Stosowne obliczenia zawarto w **Załączniku nr 1 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna liczba dzieci w poszczególnych miesiącach 2021 r. nie przekraczała liczby dzieci (zarówno zdrowych, jak i wymagających kształcenia specjalnego) zgłaszanych do Urzędu Miasta Śrem w celu ustalenia wysokości transz dotacji należnej za dany miesiąc 2021 r.

Przedszkole zasadniczo wywiązywało się z obowiązków określonych w uchwale Rady Miejskiej w Śremie, w zakresie składania informacji o faktycznej liczbie uczniów, wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja. Informacje comiesięczne o aktualnej liczbie dzieci były zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do wówczas obowiązującej uchwały, o której mowa powyżej oraz składane w terminie do 7. dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 2 ust. 3 w/w uchwały.

Stwierdzono jedynie, że wnioski na miesiące: styczeń i luty 2021 r. zostały złożone na dziennik podawczy w Urzędzie Miejskim w Śremie (Zespół Obsługi Klienta), odpowiednio w dniach: 8 stycznia 2021 r. (piątek) oraz 9 lutego (wtorek), a więc po upływie wymaganego terminu, co jednak nie wpływało na ważność takiej czynności i informacje zostały przyjęte przez właściwą merytorycznie komórkę w Urzędzie.

Rozliczenie dotacji za 2021 rok sporządzone z datą 21 stycznia 2022 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Śremie 28 stycznia 2022 r., a ponadto w dniu 7 lutego 2022 r., wniesiono również korektę w/w rozliczenia. Rozliczenie wraz z korektą było zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do obowiązującej od 1 stycznia 2022 r. uchwały nr 352/XXXI/2021 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 16 grudnia 2021 r., analogicznym jak wzór załącznika nr 3 w poprzednio obowiązującej uchwale.

Do rozliczenia dotacji przedłożono dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie. Sporządzono zestawienie 814 dokumentów na łączną kwotę: 2.383.236,17 zł, wydatkowanych z dotacji Gminy Śrem, w tym kwota dotacji wykorzystanej na uczniów lub wychowanków objętych kształceniem specjalnym: 661.437,72 zł. Kwota

otrzymanej dotacji w 2021 r. wynosiła: 2.383.236,17 zł, w tym na kształcenie specjalne otrzymano: 661.437,72 zł. Wykorzystano dotację w całości. Wysokość poniesionych wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji wynosiła w poszczególnych rodzajach wydatków:

Rodzaj wydatku 2021	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci pełnosprawne	Wysokość poniesionych wydatków na dzieci objęte kształceniem specjalnym
wynagrodzenie kadry pedagogicznej	1.050.544,57 zł	510.463,05
wynagrodzenie administracji	0,00 zł	0,00 zł
wynagrodzenie obsługi	3.679,36 zł	80,64 zł
zakup usług dydaktycznych	89.513,09 zł	28.061,61 zł
wynajem pomieszczeń dydaktycznych	0,00 zł	0,00 zł
zakup pomocy dydaktycznych	40.466,52 zł	28.892,39 zł
zakup artykułów administracyjno – biurowych	0,00 zł	0,00 zł
zakup materiałów i usług remontowych	329.158,61 zł	18.842,67 zł
utrzymanie budynku (oprócz wynajmu i remontów)	85.544,15 zł	8.986,27 zł
wyposażenie	120.888,18 zł	51.122,05 zł
realizacja zadań związanych z opieką nad dziećmi	504,00 zł	0,00 zł
realizacja zadań związanych z profilaktyką społeczną uczniów	0,00 zł	0,00 zł
dokształcanie pracowników pedagogicznych	1.499,97 zł	14.989,04 zł
wydatki związane z rzeczową obsługą placówki niewymienione powyżej	0,00 zł	0,00 zł
Razem:	1.721.798,45 zł	661.437,72 zł

Dokonano przeglądu i analizy poszczególnych pozycji (814 szt.) zawartych w tabeli przedstawiającej dane o dokumentach na podstawie których sporządzono rozliczenie.

Kontrolą szczegółową objęto następujące wybrane dokumenty potwierdzające zrealizowane wydatki w 2021 r., które pokryto ze środków dotacji:

LP.	KWOTA WYDATKÓW Z DOTACJI	OPIS WYDATKU
1.	178,36	FV 211500116 z 23-01-2021 r. za zakup materiałów remontowych
2.	240,46	FV 28/2021 z 07-01-2021 za zakup środków czystości
3.	800,00	FV 1/02/2021 z 28-02-2021 r. za warsztaty edukacji finansowej dla dzieci
4.	76.396,11	Lista płac za luty 2021
5.	175,80	FV 239/02/2021 z 11-02-2021 r. za zakup dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
6.	492,00	FV 3/02/2021 z 17-02-2021 za zakup i montaż drzwi
7.	495,00	FV 8/03/2021 z 01-03-2021 r. za usługi edukacyjne – kurs językowy
8.	1.032,40	FV FV/092/2/2021 z 23-02-2021 r. za zakup klocków
9.	50,32	FV F/885/02/2021 z 24-03-2021 r. za zakup materiałów
10.	77.459,72	Lista płac za marzec 2021 r.
11.	74.386,59	Lista płac za kwiecień 2021 r.
12.	6.762,29	FV 65/2021 z 15-04-2021 za zakup deski czołowej
13.	714,53	FV 21/SZW2/04/58 z 23-04-2021 r. za zagospodarowanie odpadów
14.	2.700,00	FV 12/04/2021 z 13-04-2021 za stolarkę PVC
15.	200,29	FV 1915/2021 z 30-04-2021 za materiały papiernicze
16.	78.711,49	Lista płac za maj 2021 r.

17.	538,72	FV F001057/21/05-01 z 17-05-2021 r. za materiały remontowe
18.	2.300,00	Rachunek 19/2021 z 26-05-2021 r. za usługę instalacyjną
19.	148,83	FV HOME/2021/0273799 z 24-05-2021 r. za odnowienie domeny internetowej
20.	385,14	FV OHOV001271/21 z 31-05-2021 r. za materiały instalacyjne
21.	14.957,29	FV F/001893/21 z 24-05-2021 r. za materiały remontowe
22.	192,00	FV 2021/06/28 z 16-06-2021 r. za bilet „O czym marzą zwierzęta”
23.	491,01	FV R/2021/42811 z 09-06-2021 r. za wodę i ścieki
24.	2.798,00	FV FS/21/6/8 z 08-06-2021 r. za szkolenie PECS
25.	9.700,00	Lista płac za miesiąc czerwiec 2021 r.
26.	81.866,19	Lista płac za miesiąc lipiec 2021 r.
27.	1.341,15	FV 6852/RFS/2021 z 02-07-2021 r. za materiały wykończeniowe
28.	88.491,95	Lista płac za miesiąc sierpień 2021
29.	4.300,00	FV FV/2/08/2021 z 31-08-2021 r. za monitoring
30.	9.100,00	FV FV/1/08/2021 z 31-08-2021 r. za monitoring
31.	2.700,00	Rachunek 28/2021 z 31-08-2021 r. za montaż urządzeń sanitarnych
32.	630,44	FV 211501795 z 20-08-2021 r. za zakup art. remontowych
33.	88.450,58	Lista płac za wrzesień 2021 r.
34.	90.414,70	Lista płac za miesiąc październik 2021 r.
35.	3.191,84	FV 900770847 z 06-08-2021 r. za zakup stołu
36.	2.300,00	FV 1448/2021 z 16-09-2021 za zakup roletek materiałowych
37.	9.000,00	FV Nr 10 z 10-09-2021 r. za modernizację sal przedszkola
38.	1.112,90	FV S505/F000953/09/2021 z 22-09-2021 r. za zakup wyposażenia
39.	45,00	FV F/PL/8334/9/2021 z 29-09-2021 r. za zakup okleiny
40.	92.066,96	Lista płac za miesiąc listopad 2021 r.
41.	800,00	FV 9/2021 z 21-10-2021 r. za montaż płotu
42.	714,22	FV 2282434627/123 z 01-11-2021 r. za paliwo gazowe
43.	102,00	FV RFAV/2021/12/16311 z 02-12-2021 r. za usługi teleinformatyczne
44.	629,20	FV 1818/2021 z 07-12-2021 r. za zakup środków czystości

W zakresie rozliczenia dotacji za 2021 r. stwierdzono, że istnieje rozbieżność pomiędzy dowodem źródłowym opisanym w tabeli pod pozycją 38 a kwotą wykazaną w rozliczeniu dotacji. Kwota wynikająca z faktury FV S505/F000953/09/2021 z 22-09-2021 r. za zakup wyposażenia to 1.112,90 zł, natomiast w tabeli „Dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie”, w pozycji 584 wykazano kwotę 11.120,90 zł, przez co zawyżono kwotę rozliczoną z dotacji o 10.008,00 zł. Zwrócono się o wyjaśnienia tej rozbieżności do Dyrektora Przedszkola. W wyjaśnieniu Pani Dyrektor Karolina Lewandowska wskazała:

„W wymienionej pozycji (584), prawidłowo wykazałam numer faktury, datę i kwotę na jaką dana faktura została wystawiona (tabela: wartość dokumentu brutto), jednak przez pomyłkę, zamiast kwoty 1112,90 zł w tabeli: kwota rozliczona z dotacji, została wpisana kwota: 11120,90, co stanowi nieprawidłowość. Zrobiłam to całkowicie nieświadomie, poprzez naciśnięcie klawisza "0", czego również nie zauważyłam sprawdzając sporządzony dokument. Jednocześnie chciałam zaznaczyć, iż w pozycji nr 814, owego zestawienia wskazałam dokument stanowiący podstawę do rozliczenia dotacji na kwotę: 35.300,00 zł, jednak jedynie wartość 17.950,59zł. wchodziła do rozliczenia dotacji, pozostała kwota w sumie: 17.349,41 zł znacznie

przewyższały kwotę otrzymanej dotacji i nie została ujęta w zestawieniu rozliczającą dotację. Dlatego zwracam się o możliwość dokonania korekty w danym dokumencie.”

W związku z opisaną powyżej nieprawidłowością, zachodzi potrzeba wydania wniosku pokontrolnego:

Wniosek pokontrolny nr 1

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji otrzymanej za 2021 r. w celu ustalenia ewentualnego zwrotu dotacji, mając na uwadze przepisy art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 18-04-2023 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik
Jarosław Konieczny

Centrum Edukacji Dziecka
Karolina Lewandowska
ul. Modrzewskiego 16, 63-100 Śrem
20.04.2023 r.

.....

Podpis kontrolującego

.....

Data i podpis kontrolowanego

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli

Miesiąc 2019 r.	Grupa Sówki J. Bartkowiak, M. Nerliny (I-VIII) A. Roszak (IX-XII)	Grupa Zajączki A. Pawlak	Grupa Pantery A. Roszak	Grupa Liski M. Marciniak, J. Hoffmann	Grupa Jeże I. Klupś	Grupa Rysie Ż. Juskowiak, A. Stachowiak	Grupa Misie A. Sucholas	Grupa Biedronki A. Korcz	Grupa. Kotki B. Piotrowska	Grupa Tygryski A. Stachowiak	Grupa Pandy D. Kasztelan	Suma 2019	
	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr.	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr.	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Wszystkie dzieci	W tym Niepełnospr.
styczeń	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	14	18	15	18	19	13	15	191	3
luty	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	14	18	15	18	19	13	15	191	3
marzec	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	14	18	15	18	19	13	15	191	3
kwiecień	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15	18	19	13	15	192	3
maj	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15	18	19	13	15	192	3
czerwiec	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15	18	19	13	15	192	3
lipiec	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15	18	19	13	15	192	3
sierpień	18	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15	18	19	13	15	192	3
wrzesień	20	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15 / 1	18	19	13 / 1	16	195	5
październik	20	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15 / 1	18	19	13 / 1	16	195	5
listopad	20	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15 / 1	18	19	13 / 1	16	195	5
grudzień	20	18 / 1	24 / 1	19 / 1	15	18	15 / 1	18	19	13 / 1	16	195	5

Miesiąc 2020 r.	Grupa Pantery A. Roszak	Grupa Zajączki A. Pawlak	Grupa Sówki J. Bartkowiak	Grupa Misie A. Sucholas	Grupa Tygryski A. Stachowiak	Grupa Rysie Ż. Juskowiak	Grupa. Jeże I. Hyżyk	Grupa Pandy D. Kasztelan	Grupa Wiewiórki J. Hoffmann	Grupa Kotki B. Piotrowska	Grupa Liski M. Marciniak	Suma 2020	
	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Wszystkie dzieci	W tym Niepełnospr
styczeń	20 / 2	17	15	15 / 1	14	17/1	19 / 1	18	18	19	19 / 1	191	6
luty	20 / 2	17	15	15 / 1	14	18/1	19 / 1	18	18	19	19 / 1	192	6
marzec	20 / 2	17	15	15 / 1	14	18/1	19 / 1	18 / 1	18	19	19 / 1	191	7
kwiecień	20 / 2	17	18	15 / 1	14	18/1	19 / 1	18 / 1	18	19	19 / 1	194	9
maj	20 / 2	17	18	15 / 1	14	18/1	19 / 1	18 / 1	18	19	19 / 1	194	9
czerwiec	20 / 2	17	18	15 / 1	14 / 1	17 / 1	19 / 1	18 / 1	18 / 1	19	19 / 1	194	9
lipiec	20 / 2	17	18	15 / 1	14 / 1	17 / 1	19 / 1	18 / 1	18 / 1	19	19 / 1	194	9
sierpień	20 / 2	18	18	15 / 1	14 / 1	17 / 1	19 / 1	18 / 1	18 / 1	19	19 / 1	194	9
wrzesień	20 / 2	18	15	15 / 1	12 / 1	17 / 1	17 / 1	16 / 1	18	19	19	186	7
październik	20 / 2	18	15	15 / 1	12 / 1	17 / 1	17 / 1	16 / 1	18	19	19	186	7
listopad	20 / 2	18	15	15 / 1	12 / 1	17 / 1	17 / 1	16 / 1	18	19	19	186	7
Grudzień	29 / 2	18	15	15 / 1	12 / 1	17 / 1	17 / 1	16 / 1	18	19	19	195	7

Miesiąc 2021 r.	Grupa Pandy D. Kasztelan	Grupa Wiewiórki J. Hoffmann	Grupa Tygryski A. Stachowiak	Grupa Żuki A. Łukaszewicz	Grupa Żabki A. Roszak	Grupa Zajączki A. Pawlak	Grupa Biedronki A. Korcz	Grupa Jeże I. Hyżyk	Grupa Liski M. Marciniak	Grupa Sówki J. Bartkowiak	Grupa Misie A. Sucholas	Suma 2021	
	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Lb dzieci wpis / w tym niepełnospr	Wszystkie dzieci	W tym Niepełnospr
styczeń	17 / 2	20 / 2	15	19	18	18	21	17 / 1	21	15	15 / 1	196	6
luty	17 / 2	20 / 2	15	19	18	18	21	17 / 1	21	15	15 / 1	196	6
marzec	17 / 2	20 / 2	15	19	18	18	21	17 / 1	21/1	15	15 / 1	196	7
kwiecień	17 / 2	20 / 2	15	19	18	18	21	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	9
maj	17 / 2	20 / 2	15	19	18	18 / 1	21	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	10
czerwiec	17 / 2	20 / 2	15	19 / 1	18	18 / 1	21	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	11
lipiec	17 / 2	20 / 2	15	19 / 1	18	18 / 1	21	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	11
sierpień	17 / 2	20 / 2	15	19 / 1	18	18 / 1	21	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	11
wrzesień	17 / 2	20 / 2	15	19 / 4	18	18 / 1	21 / 1	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	15
październik	17 / 2	20 / 2	15	19 / 4	18	18 / 1	21	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	14
listopad	17 / 2	20 / 2	15	19 / 4	18	18 / 1	21	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	14
grudzień	17 / 2	20 / 2	15	19 / 4	18	18 / 1	21 / 4	17 / 1	21/3	15	15 / 1	196	18