

Ostróda 15 maja 2017 r.

AN.1711.24.2017

Zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty Dz.U. z 2016r. poz. 1943 oraz Uchwałą Nr XXV/184/2016 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania -przekazuję Panu

PROTOKÓŁ KONTROLI

1. Kontrolę przeprowadzono w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A. Organem prowadzącym dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego jest Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie.

2. Kontrolę przeprowadziły:

a)

b)

Powiatowego w Ostródzie (w zakresie merytorycznym)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie pisemnych *Upoważnień Nr 4/2017 i Nr 5/2017* z dnia 10.04.2017r., wydanych przez Starostę Ostródzkiego.

3. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 18 do 21 kwietnia 2017r.

4. Przedmiotem kontroli była dotacja przekazana w 2016r, dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie na realizację zadania z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

5. Kontrola obejmowała okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

6. W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

a)

b)

7. Opis ustaleń faktycznych

Opis ustaleń faktycznych o charakterze ogólnym.

W zakresie odnoszącym się do zadania realizowanego przez podmiot obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym

- a) Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U. z 2016r.poz.1047)
- b) Ustawa z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty. (Dz. U.2016r. poz.1943)

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie w 2016r. kontroli poddano następujące obszary:

- a) **finansowo- księgowy**, obejmujący sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących wydatkowania dotacji, ocenę prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących dotacji w systemie księgowym, ocenę ewidencjonowania środków trwałych i wyposażenia, kontrolę dokonywania zakupów.
- b) **merytoryczny**, obejmujący sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby wychowanków wykazywanych przez jednostkę kontrolowaną w 2016r., w comiesięcznych informacjach, w tym liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju.

Na realizację zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostródzie otrzymał od Powiatu Ostródzkiego dotację w wysokości **3 194 515,94 zł**

Kwota dotacji, na realizację wskazanego zadania, została zabezpieczona w budżecie Powiatu Ostródzkiego na rok 2016. Uchwałą Nr XIII/108/2015 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 29.12.2015r. „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ostródzkiego na rok 2016”, w załączniku Nr 9, do niniejszej uchwały, obejmującym „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2016 r.”, w dziale **854**, rozdział **85403**, § **2540** została zaplanowana kwota **3 141 412,00 zł**

- a) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 56/167/2016z dnia 30.03.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” - na zadanie została zaplanowana kwota **3 141 412,00 zł**

- b) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 61/195/2016z dnia 30.05.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” - na zadanie została zaplanowana kwota **3 141 421,00 zł**
- c) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 70/235/2016 z dnia 31.08.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” - na zadanie została zaplanowana kwota **3 240 056,00 zł**
- d) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 82/262/2016 z dnia 5 grudnia 2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” - na zadanie została zaplanowana kwota **3 185 902,00 zł**
- e) Uchwałą Rady Powiatu Nr XXIV/173/2016 z dnia 21 grudnia 2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” - na zadanie została zaplanowana kwota **3 194 516,00 zł**

Opis dokonanych ustaleń faktycznych o charakterze finansowo-księgowym.

Podczas kontroli stwierdzono, że wydatki poniesione z dotacji otrzymanej w 2016r. zostały wydatkowane w kategoriach kosztów związanych z pokryciem wydatków bieżących obejmujących: wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń i uposażeń, zakupy towarów i usług, koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych.

| Lp. | Kategoria kosztu | Kwota poniesionych kosztów |
|-----|--|----------------------------|
| 1 | Koszty materiałów do terapii środków czystości ,wyposażenia | 260 378,58 |
| 2 | Koszty energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu | 89 449,75 |
| 3 | Koszty usług medycznych, rehabilitacyjnych, telekomunikacyjnych, monitoringu, bankowych, pocztowych, konserwacji i przeglądów, | 350 928,77 |
| 4 | Koszty ubezpieczeń i opłat administracyjnych | 29 045,23 |
| 5 | Wynagrodzenia i pochodne | 230 9396,19 |
| 6 | Artykuły spożywcze | 36 211,07 |
| 7 | Koszty Wycieczek dla uczniów , „Zielona Szkoła” | 23 064,00 |
| 8 | BHP pracowników | 12 422,04 |
| 9 | Fundusz socjalny | 62 417,80 |
| 10 | Szkolenia pracowników | 21 202,48 |

Dotacja była ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie bilansowym „zespołu 7” **740- 01 „Dotacja oświatowa- Starostwo Powiatowe”**. Powyższe zostało stwierdzone na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 740-01, za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. Suma obrotów konta wyniosła **3 194 515,91 zł** i jest równa kwocie przekazanej dotacji. Saldo konta na dzień 31.12.2016r.wykazywało po stronie Winien „0”. Kwota dotacji została wydatkowana w terminie do dnia **30.12.2016r.**i wykorzystana w całości tj. w 100%, w związku z tym nie zachodzi konieczność dokonywania zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

Odsetki od środków na rachunku bankowym naliczane, w okresach miesięcznych, zostały wykorzystane na cele związane z realizowanym zadaniem. Kwota odsetek naliczona za miesiąc grudzień 2016r. w wysokości 0,87 zł, została przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ostródzie w dniu 3 stycznia 2017r.

Kontrola potwierdza, że kwota dotacji została wykorzystane na pokrycie wydatków bieżących związanych bezpośrednio z zadaniem, w postaci kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, realizowanym przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostródzie

Koszty osobowe, koszty szkoleń i BHP odnosiły się wyłącznie do pracowników zaangażowanych w realizację zadania. Koszty mediów były rozliczane wg. procentowego wskaźnika naliczania kosztów rzeczowych na poszczególne zadania, zgodnie z treścią Uchwały Zarządu Nr 20/2016 z dnia 21 września 2016r. „w sprawie zmian wielkości wskaźnika partycypacji w kosztach rzeczowych NSP „Orewiaczek”, OREW oraz PŚDS korzystających ze wspólnego budynku”.

Podczas kontroli, szczegółowej weryfikacji poddano prawidłowość wydatkowania kwot dotacji, przekazanych na rachunek bankowy w dniu 14.12.2016r. w wysokości – **266 576,00** Kwota dotacji poddana weryfikacji stanowi **12.29%** całkowitej kwoty dotacji przekazanej w 2016r.

Kontrolą zostały objęte dowody księgowe zaewidencjonowane w księgach za okres sprawozdawczy od **01.12.2016r** do **31.12.2016r.** Ocenie zostały poddane faktury, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe potwierdzające fakt opłacenia faktur. Zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz obowiązującą w kontrolowanej jednostce *polityką rachunkowości* stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczej. Każdy ze skontrolowanych dowodów księgowych został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowy. Oznaczenie dowodów księgowych jest czytelne i pozwala w sposób przejrzysty i jednoznaczny powiązać każdy z dowodów z zapisami na kontach.

Wszystkie, skontrolowane dowody księgowe oznaczone są pieczętą zawierającą informację, że wydatek został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Dowody księgowe przechowywane są w sposób usystematyzowany z zachowaniem układu chronologicznego. Wyciągi bankowe potwierdzające fakt dokonania zapłaty są załączone do dowodów księgowych, których dotyczą. Pod raport kasowy załączone są dowody poniesienia wydatku opłaconego gotówkowo.

Podczas kontroli weryfikacją objęto prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013r. *w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*. Kontroli poddano trzy polecenia wyjazdu służbowego nr 120/2016 nr 122/2016 i nr 160/2016. Z powyższych dokumentów nie wynikał obowiązek wypłacenia diety, w weryfikowanych poleceniach wyjazdu służbowego koszty dotyczyły jedynie kosztów przejazdu. Wszystkie polecenia wyjazdu były związane z realizacją zadania na jakie została przyznana dotacja, tj. dotyczyły dojazdu pracownika do domu wychowanka celem przeprowadzenia indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, oraz jeden wyjazd służbowy dotyczył udziału w konferencji. W odniesieniu do polecenia wyjazdu służbowego Nr 120/2016, podstawę rozliczenia kosztów przejazdu stanowiły bilety komunikacji miejskiej, załączone do polecenia wyjazdu służbowego. W odniesieniu do dwóch pozostałych poleceń wyjazdu służbowego podróż odbyła się z wykorzystaniem samochodu prywatnego. Dla obliczenia kosztu przejazdu zastosowano stawki określone w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 23 października 2007r. zmieniającym Rozporządzenie *w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy*.

W trakcie kontroli zweryfikowano operacje związane z zakupem wyposażenia sfinansowanego ze środków dotacji, otrzymanej w 2016r. Ze środków dotacji zakupiono sprzęt informatyczny w postaci 4 sztuk komputerów oraz dwóch drukarek dla pracowników placówki oraz sprzęt multimedialny do pracy z wychowankami. Ponadto, zakupiono krzesła oraz stoły szkolne, komody, szafę medyczną, wersalkę. Ze środków pochodzących z dotacji doposażono też kuchnię i pomieszczenia kuchenne(magazyn).

Całość zakupionego wyposażenia została wprowadzona do ewidencji **na koncie 013 „Wyposażenie w użytkowaniu”**. W trakcie kontroli stwierdzono, że zakupione wyposażenie znajduje się w jednostce kontrolowanej, jest oznaczone numerem ewidencyjnym i zostało

przydzielone protokołem zdawczo-odbiorczym pracownikowi zaangażowanemu w realizację zadania. Zakupu wyposażenia dokonano w oparciu o „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Polskim Stowarzyszeniu na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Ostródzie” zatwierdzony Uchwałą Zarządu NR 18/2012 z dnia 4 lipca 2012r. Zamówień udzielono po przeprowadzeniu rozeznania rynku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze w zakresie prawidłowości dokonywania operacji księgowych oraz dokumentów finansowych dotyczących przekazanej dotacji. Kontrolowana jednostka również w prawidłowy sposób zaewidencjonowała zakupione wyposażenie.

Opis dokonanych ustaleń faktycznych o charakterze merytorycznym.

Podczas kontroli sprawdzono, czy wszyscy wychowankowie wykazywani w comiesięcznych informacjach składanych przez placówkę w 2016r. do Starostwa Powiatowego w Ostródzie wpisani byli do księgi wychowanków oraz do dzienników zajęć a także czy posiadali aktualne na czas pobytu w placówce: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Sprawdzono i porównano następujące dokumenty:

- miesięczne informacje o liczbie wychowanków,
- księgę wychowanków,
- listy dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka (prowadzone oddzielnie dla każdego miesiąca),
- dzienniki zajęć poszczególnych grup edukacyjno-terapeutycznych,
- dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- dzienniki zajęć specjalistycznych (prowadzone dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka),
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

Wychowankowie Ośrodka:

| Kontrolowany miesiąc (2016 r.) | Liczba wychowanków podana przez placówkę w miesięcznej informacji – na które przekazana została dotacja | Liczba wychowanków stwierdzona podczas kontroli | Uwagi |
|--------------------------------|---|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| styczeń | 61 | 61 | brak |
| luty | 61 | 61 | brak |
| marzec | 61 | 61 | brak |
| kwiecień | 62 | 62 | brak |
| maj | 62 | 62 | brak |
| czerwiec | 62 | 62 | brak |
| lipiec | 62 | 62 | brak |
| sierpień | 62 | 62 | brak |
| wrzesień | 60 | 60 | brak |
| październik | 60 | 60 | brak |
| listopad | 61 | 61 | brak |
| grudzień | 61 | 61 | brak |

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazywaniu liczby wychowanków. Wszyscy wychowankowie w kontrolowanym okresie posiadali aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego lub o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Wszyscy byli w stosowanym okresie wpisani do księgi wychowanków oraz do dzienników zajęć. Dzienniki zajęć zawierały prowadzone na bieżąco zapisy potwierdzające realizację zajęć z wychowankami.

Dzieci objęte wczesnym wspomaganem rozwoju:

| Kontrolowany miesiąc (2016 r.) | Liczba dzieci objęta wczesnym wspomaganem rozwoju, podana przez placówkę w miesięcznej informacji – na które przekazana została dotacja | Liczba dzieci posiadająca opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju stwierdzona podczas kontroli | Uwagi |
|--------------------------------|---|---|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| styczeń | 41 | 41 | brak |
| luty | 41 | 41 | brak |
| marzec | 40 | 40 | brak |
| kwiecień | 42 | 42 | brak |
| maj | 43 | 43 | brak |
| czerwiec | 41 | 41 | brak |
| lipiec | 24 | 24 | brak |
| sierpień | 28 | 28 | brak |

| | | | |
|-------------|----|----|------|
| wrzesień | 30 | 30 | brak |
| październik | 40 | 40 | brak |
| listopad | 40 | 40 | brak |
| grudzień | 41 | 41 | brak |

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazywaniu liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju. Wszystkie dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w kontrolowanym okresie posiadały aktualne opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. Wszystkie figurowały na listach dzieci objętych wczesnym wspomaganie, sporządzanych odrębnie dla każdego miesiąca. Dzienniki zajęć zawierały prowadzone na bieżąco zapisy potwierdzające realizację zajęć prowadzonych w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju.

8. Opis stwierdzonych nieprawidłowości ich przyczyn i skutków.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ze środków pochodzących z kontrolowanej dotacji został sfinansowany zakup wyposażenia kuchni i zaplecza kuchennego. Łączna wartość wydatku poniesionego na ten cel wyniosła 57 753,71 zł. Kuchnia oraz jej zaplecze nie jest powierzchnią wyłącznie wykorzystywaną na realizację zadania, na które została przyznana dotacja. Z funkcji kuchni oraz jej zaplecza, poza wychowankami Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego, korzystają również dzieci uczęszczające do NSP „Orewiaczek”.

Biorąc pod uwagę, że kuchnia jak i zaplecze kuchenne, zgodnie z pisemną informacją organu założycielskiego, jest w 38,68% wykorzystywane na potrzeby NSP „Orewiaczek”, wydatki odpowiadające 38,68 %, łącznej kwoty wydatków przeznaczonych na doposażenie kuchni oraz jej zaplecza, powinny zostać opłacone z innych źródeł finansowych, niż z dotacji przekazanej Ośrodkowi Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczemu na realizację zadania. W związku z powyższym, kwota 16 798,47 zł stanowiąca 38,68% ogólnej kwoty wydatkowanej na doposażenie kuchni i jej zaplecza, zostaje uznana jako wydatkowana poza zakresem związanym z realizacją zadania tj. kształceniem, wychowaniem i opieką w tym profilaktyką społeczną w placówce Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego. Stwierdzone podczas kontroli odstępstwo od stanu pożądanego zostaje uznane za nieprawidłowość mającą wpływ na skutek finansowy kontrolowanego obszaru.

9. Opis dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych dowodów. W trakcie kontroli Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie, jako organ założycielski, pismem z dnia 20.04.2017r. znak SPSONI 287/2017 złożyło wyjaśnienia w sprawie braku partycypacji Niepublicznego Przedszkola Specjalnego „Orewiaczek” w kosztach uzupełnienia i wymiany wyposażenia kuchni, z której usług żywieniowych korzystają dzieci w/w placówki” sporządzano odrębnej dokumentacji co do przeprowadzonych dowodów. Pismo w/w stanowi dowód do akt kontroli.
10. W zakresie dowodów, co do ustaleń kontroli oparto się na dokumentacji finansowo-księgowej i organizacyjnej, dotyczącej kontrolowanych zagadnień w zakresie:
- prawidłowości danych wykazywanych we wniosku o udzielenie dotacji, miesięcznej informacji o liczbie uczniów/ wychowanków i rozliczeniach dotacji,
 - prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Pełne zestawienie dokumentacji poddanej weryfikacji i kontroli umieszczono na końcu *Protokołu Kontroli*.

11. Kontrolowanej jednostce przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania. Starosta Ostródzki rozpatruje złożone wyjaśnienia i zastrzeżenia w terminie 14 dni oraz zawiadamia pisemnie kontrolowaną jednostkę o wyniku tego rozpatrzenia w terminie 14 dni. W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu Kontroli*.

12. Protokół kontroli sporządzono w dwóch egzemplarzach doręczono jednostce kontrolowanej.

STAROSTA

Andrzej Wiczowski

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolująca)

.....
Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolowana)

Osoba reprezentująca kontrolowaną jednostkę odmówiła podpisania protokołu kontroli. Jednostka złożyła oświadczenie, iż w terminie 7 dni zgłosi Starosie Ostródzkiemu pisemne wyjaśnienia lub zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli.
Protokół kontroli został odczytany kontrolowanej jednostce w dniu 16.05.2017r. A. m. n.

Wykaz dokumentów poddanych weryfikacji podczas kontroli

1. *Uchwała Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Nr 11/2009 z dnia 13 marca 2009r. w sprawie aneksu do polityki rachunkowości w PSOUU*
2. *Uchwała Zarządu Koła PSONI Nr 7/2017 z dnia 21 lutego 2017r. w sprawie zmian Polityki Rachunkowości Koła PSONI w Ostródzie z załącznikiem nr 1 do Uchwały.*
3. *Uchwała Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Nr 20/2016 „w sprawie zmian wielkości wskaźnika partycypacji w kosztach rzeczowych NSP „Orewiaczek , OREW, oraz PŚDS korzystających ze wspólnego budynku”.*
4. *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Polskim Stowarzyszeniu na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Ostródzie” zatwierdzony Uchwałą Zarządu NR 18/2016 z dnia 4 lipca 2012.*
5. *Zestawienie zapisów na k-cie 131 rachunek OREW -bieżący za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
6. *Zestawienie zapisów na k-cie 740-10 „Dotacja oświatowa - Starostwo Powiatowe w Ostródzie” za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
7. *Zestawienie zapisów na k-cie 013 „Wyposażenie w użytkowaniu” - za okres sprawozdawczy*
8. *od 01.12.2016 do 31.12.2016*
9. *Zestawienie zapisów na k-cie 401 -01 OREW „Zakup sprzętu i wyposażenia” - za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
10. *Zestawienie zapisów na k-cie 310-1 OREW „Artykuły spożywcze” - za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
11. *Dokumentacja i Protokoły z przeprowadzonych rozeznań rynku.*
12. *miesięczne informacje o liczbie wychowanków,*
13. *księgę wychowanków,*
14. *listy dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka (prowadzone oddzielnie dla każdego miesiąca),*
15. *dzienniki zajęć poszczególnych grup edukacyjno-terapeutycznych,*
16. *dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,*
17. *dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,*
18. *dzienniki zajęć specjalistycznych (prowadzone dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka),*
19. *orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,*
20. *orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,*
21. *opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.*