

**PROTOKÓŁ KONTROLI
EX-POST KRZYŻOWEJ – KRAJOWEJ**

w rozumieniu art. 81 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1306/2013
z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią
i monitorowania jej oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94,
(WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005
i (WE) nr 485/2008 (Dz. Urz. UE L 347 z dnia 20.12.2013 r. z późn. zm.)

Służba Kontrolująca

Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej
Artykułów Rolno-Spożywczych w Rzeszowie
35-233 Rzeszów, ul. Lubelska 46

NA.8237.4.2015

Numer referencyjny kontroli: 66/2015/b

Data:

21-12-2015 r.

Zespół przeprowadzający kontrolę:

1. Wydział Kontroli (KO).
2. Wydział Administracji (AD).

Dane kontrolerów:

1. **Krzysztof Barnat – główny specjalista**
(KO), legitymacja służbowa nr WI.18/4
2. **Bernadetta Cynkarz – starszy specjalista**
(AD), legitymacja służbowa nr WI.18/23

Numery upoważnień do kontroli:

1. 28/2015 - załącznik nr 1.
2. 29/2015 - załącznik nr 2.

Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:

Przedszkole Publiczne Nr 37
35-508 Rzeszów, ul. Starzyńskiego 10

zwanego w dalszej części protokołu kontroli:

**„Przedszkole”
lub „Placówka oświatowa”**

**NIP 813-10-96-453
REGON 001210722**

1. Kontrolę ex-post krzyżową-krajową przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 21 grudnia 2000 roku o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2015 r., poz. 678 z późn. zm.), w zakresie mechanizmu Wspólnej Polityki Rolnej: „Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych” za okres roku budżetowego 2013/2014.

2. Kontrolę wykonano w związku z:

- 1) kontrolą planową w podmiocie gospodarczym: BOGAR Firma Handlowo-Usługowa, Mirosław Szostak, 36-040 Boguchwała, ul. Techniczna 2 C.
- 2) wnioskiem ... WIHARS w ... o wykonanie kontroli krzyżowej w związku z przeprowadzaną kontrolą w podmiocie gospodarczym

3. Czas trwania czynności kontrolnych wyniósł:

- w *fazie planowania kontroli*:

- 1) Krzysztof Barnat – 15.12.2015 r.
- 2) Bernadetta Cynkarz – 15.12.2015 r.

- w *fazie wykonywania kontroli*:

- 1) Bernadetta Cynkarz – 18.12.2015 r.

- w *fazie raportowania kontroli*:

- 1) Krzysztof Barnat – 21.12.2015 r.
- 2) Bernadetta Cynkarz – 21.12.2015 r.

4. W czasie kontroli funkcje kierownicze/właścicielskie - pełnili:

- 1) Bożena Bator – Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 37.

5. W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielili:

- 1) Bożena Bator – Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 37.

6. Zakres kontroli dotyczył następujących obszarów ryzyka:

Zbadanie czy Placówka oświatowa zapewniła wykorzystanie mleka i przetworów mlecznych zgodnie z przeznaczeniem, określonym w rozporządzeniu Komisji Nr 657/2008 z dnia 10 lipca 2008 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1234/2007 w odniesieniu do pomocy wspólnotowej na rzecz dostarczania mleka i niektórych przetworów mlecznych dla uczniów w instytucjach oświatowych - beneficjentami tej pomocy są uczniowie, którzy regularnie uczęszczają do jednego z następujących typów instytucji oświatowej: przedszkola/inne przedszkolne instytucje oświatowe, szkoły podstawowe i średnie, w tym ustalenie:

- czy w badanym okresie odpowiednia liczba dzieci uczęszczała do placówki oświatowej oraz czy mleko było spożywane wyłącznie przez dzieci uczęszczające do placówki oświatowej,
- czy mleko objęte dopłatą nie było wykorzystywane do przygotowywania posiłków wymagających obróbki cieplnej,
- czy ceny, jakie płacili uczniowie za produkty wyszczególnione w „Potwierdzeniach dostawy mleka i przetworów mlecznych do placówki oświatowej” nie przekraczały cen maksymalnych ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów dotyczących roku szkolnego 2013/2014.

Zakresem kontroli objęto zbadanie ww. zagadnień w odniesieniu do następujących okresów: listopad -grudzień 2013, styczeń-luty 2014 oraz marzec-kwiecień 2014.

7. W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

Przedszkole Publiczne Nr 37 w Rzeszowie jest Placówką oświatową prowadzoną przez Urząd Miasta Rzeszowa. Nadzór pedagogiczny nad Przedszkolem sprawuje Podkarpacki Kurator Oświaty. Organem upoważnionym do reprezentowania Placówki oświatowej na zewnątrz w okresie objętym kontrolą oraz obecnie jest pani Bożena Bator - zgodnie z Zarządzeniem Nr VI/965/2013 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23-04-2013 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 37 w Rzeszowie. Natomiast pismem znak OR.IV.0118/141/03 z dnia 18-09-2003 r. zostało nadane pani Bożenie Bator upoważnienie do reprezentowania i prowadzenia bieżących spraw związanych z działalnością Przedszkola Publicznego Nr 37 z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Starzynskiego10.

Zarządzenie Nr VI/965/2013 z dnia 23-04-2013 r. oraz Upoważnienie znak OR.IV.0118/141/03 z dnia 18-09-2003 r. - załącznik nr 3.

Przedszkole w roku szkolnym 2013/2014 brało udział w mechanizmie WPR „Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych”.

Ponadto dane Przedszkola Publicznego Nr 37 w Rzeszowie zostały ustalone na podstawie skontrolowanych dokumentów NIP 813-10-96-453 oraz REGON 001210722.

Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP z dnia 18-04-1996 r. - załącznik nr 4.

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 07-12-2007 r. - załącznik nr 5.

Przedszkole w dniu 29-07-2005 r. zawarło Umowę o współpracy Nr 6/2005 z BOGAR Firmą Handlowo-Usługową, Mirosław Szostak z siedzibą: 36-040 Boguchwała, ul. Techniczna 2 C, zwanej w dalszej części protokołu BOGAR lub Dostawca. Umowa określała zasady współpracy w zakresie sprzedaży mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych.

Przedszkole podpisywało, co roku do ww. umowy - Aneksy, w których weryfikacji poddawano liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola oraz liczbę dzieci deklarujących korzystanie z programu w danym roku szkolnym. Placówka oświatowa zawarła Aneks Nr 1/2013 na rok 2013/2014 do umowy Nr 6/2005 zawartej w dniu 29-07-2005 r. i zawierał on dane:

- liczba dzieci uczęszczających do przedszkola – 146,
- liczba dzieci deklarujących korzystanie z programu – 146.

Umowa Nr 6/2005 wraz z Aneksem Nr 1/2013 - załącznik nr 6.

W celu ustalenia czy mleko były spożywane przez uprawnionych beneficjentów weryfikacji poddano:

- listy obecności i frekwencję wszystkich uczniów oddziałów Przedszkola, sprawdzono 100% przedłożonych dzienników zajęć dla 5 oddziałów Placówki oświatowej, sporządzonych w roku szkolnym 2013/2014,
- raportyienne i raporty żywieniowe.

W wyniku weryfikacji dzienników lekcyjnych ustalono, że w badanym okresie 2013/2014 do 5 oddziałów Przedszkola uczęszczało 146 dzieci.

Szczegółowe zestawienie liczby dzieci w badanych okresach zawiera tabela 1.

Tabela 1.

L.p.	Oddział wg. Dzienników zajęć	Liczba dzieci wg. Dzienników zajęć			
		wrzesień 2013 r. (początek roku szkolnego 2013/2014)	listopad - grudzień 2013 r.	styczeń - luty 2014	marzec - kwiecień 2014 r.
1.	I	28	28	28	28
2.	II	30	30	30	30
3.	III	29	29	29	29
4.	IV	30	30	30	30
5.	V	29	29	29	29
Ogółem		146	146	146	146

Przykładowy wyciąg z dziennika lekcyjnego Oddziału III wraz z zestawieniem frekwencji za I i II półrocze 2013/2014 - załącznik nr 7.

Ilość dzieci uczęszczająca do Przedszkola była zgodna z ilością dzieci podaną w Aneksie Nr 1/2013.

Jak oświadczyła Dyrektor Przedszkola p. Bożena Bator w roku szkolnym 2013/2014 zapisy dotyczące żywienia dzieci początkowo były ewidencjonowane w raportach dziennych, a następnie w raportach żywieniowych. Zmiana tych zapisów i dokumentów wynikała z faktu że w Przedszkolu od 01-09-2008 r. do 28-02-2014 r. był wykorzystywany program „Optivum” firmy Vulcan Sp. z o. o., 51-116 Wrocław, ul. Wołowska 6. Natomiast od dnia 01-03-2014 r. zmianie uległ program magazynowy, na „SPIŻARNIA” firmy Net-Komp Usługi informatyczne, 81-338 Gdynia, ul. Chrzanowskiego 15.

Oświadczenie Dyrektor Przedszkola p. Bożeny Bator z dnia 18-12-2015 r. - załącznik nr 8.

Rozchód mleka z magazynu Placówki oświatowej dokumentowany był zapisami w raportach dziennych lub w raportach żywieniowych, które stanowiły rejestrację rozchodów towarów z magazynu Przedszkola w ujęciu dziennym. W ww. dokumentach określono m.in.: datę, nazwę, ilość oraz cenę wydanych z magazynu artykułów spożywczych, potrawy do przygotowania których, zostały użyte oraz rodzaj i liczbę osób korzystających z posiłków.

Dyrektor Przedszkola p. Bożena Bator oświadczyła (załącznik nr 8), że nieliczne osoby z personelu Przedszkola korzystały z posiłków (tylko obiadów) wydawanych przez stołówkę, co było udokumentowane w raportach dziennych, a następnie w raportach żywieniowych. Personel, korzystający z artykułów żywnościowych wydanych z magazynu Przedszkola, nie spożywał posiłków sporządzanych z mleka otrzymanego z dopłatą. Oprócz mleka z dopłatą dostarczanego przez firmę BOGAR, było także kupowane dodatkowe mleko na tzw. wolnym rynku. Mleko to było wykorzystywane do posiłków wymagających obróbki cieplnej np. racuszków, bananów w cieście i budyniu. Z mleka finansowanego w ramach mechanizmu Wspólnej Polityki Rolnej: „Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych”- korzystały wyłącznie dzieci.

Przykładowy raport dzienny na 07-11-2013 i raport żywieniowy nr 31 z 14-04-2014 - załącznik nr 9.

Kontrolujący na podstawie zweryfikowanych dokumentów potwierdzili, że artykuły mleczne dofinansowane z mechanizmu WPR spożywane były wyłącznie przez dzieci uczęszczające do Przedszkola. Inspektorom przedstawiono dokumenty finansowe i magazynowe za okres kontrolny - potwierdzające zakupy przez Przedszkole „dodatkowego” mleka oraz jego wykorzystywanie do posiłków wymagających obróbki cieplnej.

Przykładowa faktura VAT 2546/R2/2014 oraz raport dzienny na 09-12-2013 i raport żywieniowy nr 11 z 17-03-2014 - załącznik nr 10.

Celem ustalenia ilości dostarczonego mleka białego do Przedszkola kontrolujący sprawdzili 100% dokumentów: 59 szt. faktur VAT (w tym 4 szt. faktur VAT korekcyjnych) odzwierciedlających dostarczenie mleka do Przedszkola przez „BOGAR”.

Na podstawie zestawienia sprawdzonych faktur VAT na dostawy mleka białego, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą dostarczono w poszczególnych okresach rozliczeniowych następujące ilości sztuk mleka białego 2% w opakowaniu foliowym, o pojemności 0,9 litra :

- listopad-grudzień 2013 – 790 sztuk, tj. 711,00 l,
- styczeń-luty 2014 – 665 sztuk, tj. 598,50 l,
- marzec- kwiecień 2014 – 869 sztuk, tj. 782,10 l.

Łącznie dostarczono 2 324 sztuk mleka białego 2 % o pojemności 0,9 l (tj. 2 091,6 l).

Inspektorzy w trakcie czynności kontrolnych sprawdzili także dostawy i rozdysponowanie mleka smakowego do Placówki oświatowej.

Na podstawie sprawdzonych faktur VAT na dostawy mleka smakowego stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą dostarczono w poszczególnych okresach rozliczeniowych następujące ilości sztuk mleka smakowego 1,5% w opakowaniu kartonowym, o poj. 0,25 litra:

- listopad-grudzień 2013 – 346 sztuk, tj. 86,50 l,
- styczeń-luty 2014 – 105 sztuk, tj. 26,25 l,
- marzec- kwiecień 2014 – 334 sztuk, tj. 83,50 l,

Łącznie w dostarczono 785 sztuk mleka smakowego 1,5% w opakowaniu kartonowym, o poj.0,25 litra (tj. 196,25 l).

Zestawienie ilości dostarczonego mleka o poj. 0,9l (folia) - 2% i mleka smakowego o poj. 250 ml - 1,5 % na podstawie dokumentów: faktur VAT wystawionych przez „BOGAR” przedstawiono w tabeli nr 2.

Tabela nr 2.

L.p.	Data	Numer faktury VAT	Ilość mleka białego 2% tl., poj. 0,9 l		Ilość mleka smakowego 1,5% tl., poj. 250 ml	
			szt.	litry	szt.	litry
Listopad 2013 r.						
1	2013-11-04	1813/R2M/2013	50	45,0	236	59
2	2013-11-06	1832/R2M/2013	40	36,0		
3	2013-11-08	1848/R2M/2013	50	45,0		
4	2013-11-13	1880/R2M/2013	50	45,0		
5	2013-11-15	1897/R2M/2013	30	27,0		
6	2013-11-18	1914/R2M/2013	50	45,0		
7	2013-11-20	1931/R2M/2013	50	45,0		
8	2013-11-22	1952/R2M/2013	30	27,0		
9	2013-11-25	1962/R2M/2013	50	45,0		
10	2013-11-27	1986/R2M/2013	50	45,0		
11	2013-11-29	2010/R2M/2013	20	18,0		

RAZEM			470	423,0	236	59
Grudzień 2013 r.						
12	2013-12-02	2016/R2M/2013	50	45,0		
13	2013-12-04	2037/R2M/2013	50	45,0		
14	2013-12-06	2060/R2M/2013	20	18,0		
15	2013-12-09	2074/R2M/2013	50	45,0		
16	2013-12-11	2099/R2M/2013	50	45,0		
17	2013-12-13	2119/R2M/2013	20	18,0		
18	2013-12-16	2125/R2M/2013	40	36,0	110	27,5
19	2013-12-18	2149/R2M/2013	40	36,0		
RAZEM			320	288,0	110	27,5
SUMA			790	711,0	346	86,5
Styczeń 2014 r.						
20	2014-01-02	2/R2M/2014	50	45,0		
21	2014-01-07	20/R2M/2014	50	45,0		
22	2014-01-10	60/R2M/2014	30	27,0		
23	2014-01-13	67/R2M/2014	50	45,0		
24	2014-01-15	94/R2M/2014	55	49,5		
RAZEM			235	211,5	0	0
Luty 2014 r.						
25	2014-02-03	120/R2M/2014	30	27,0		
26	2014-02-05	152/R2M/2014	50	45,0		
27	2014-02-07	175/R2M/2014	30	27,0		
28	2014-02-10	197/R2M/2014	50	45,0		
29	2014-02-12	219/R2M/2014	50	45,0		
30	2014-02-14	242/R2M/2014	20	18,0		
31	2014-02-17	249/R2M/2014	50	45,0		
32	2014-02-19	273/R2M/2014	50	45,0		
33	2014-02-24	305/R2M/2014	50	45,0		
34	2014-02-26	329/R2M/2014	50	45,0	105	26,25
RAZEM			430	387,0	105	26,25
SUMA			665	603,0	105	26,25
Marzec 2014 r.						
35	2014-03-03	364/R2M/2014	50	45,0		
36	2014-03-05	389/R2M/2014	50	45,0		
37	2014-03-07	414/R2M/2014	20	18,0		
38	2014-03-10	420/R2M/2014	50	45,0		
39	2014-03-12	446/R2M/2014	50	45,0		
40	2014-03-14	471/R2M/2014	20	18,0		
41	2014-03-17	478/R2M/2014	30	27,0		
42	2014-03-19	506/R2M/2014	50	45,0		
43	2014-03-21	532/R2M/2014	20	18,0	83	20,75
44	2014-03-24	537/R2M/2014	40	36,0		
45	2014-03-26	563/R2M/2014	40	36,0		
46	2014-03-28	585/R2M/2014	20	18,0		
47	2014-03-31	594/R2M/2014	40	36,0		
RAZEM			480	432,0	83	20,75
Kwiecień 2014 r.						
48	2014-04-01	608/R2M/2014	70	63,0		
49	2014-04-07	654/R2M/2014	50	45,0		
50	2014-04-09	680/R2M/2014	70	63,0	125	
51	2014-04-14	710/R2M/2014	44	39,6		
52	2014-04-23	754/R2M/2014	50	45,0		
53	2014-04-25	779/R2M/2014	25	22,5	126	
54	2014-04-28	797/R2M/2014	50	45,0		
55	2014-04-30	818/R2M/2014	30	27,0		
56	2014-04-14	Korekta 35/R2M/2014	0	0,0		
57	2014-04-14	Korekta 63/R2M/2014	0	0,0		
58	2014-04-24	Korekta 92/R2M/2014	0	0,0		
59	2014-04-25	Korekta 118/R2M/2014	0	0,0		
RAZEM			389	350,1	251	52,75
SUMA			869	782,1	334	89,00
ŁĄCZNIE			2 324	2091,6	785	196,25

Przykładowe faktury VAT dotyczące dostarczania mleka Nr 1931/R2M/2013, 2125/R2M/2013, 654/R2M/2014 i korekta faktury VAT nr 118/R2M/2014 - załącznik nr 11.

Korekty faktur VAT z kwietnia 2014 r. dotyczyły poszczególnych miesięcy: styczeń, luty marzec i kwiecień 2014 r. i dotyczyły obniżenia ceny za mleko 2%, o poj. 0,9 l.

Kontrola dokumentacji potwierdziła, że w wybranych okresach rozliczeniowych (listopad-grudzień 2013, styczeń-luty 2014 i marzec-kwiecień 2014) ilość dostarczonego mleka białego i przetworów mlecznych była zgodna z ilością na dokumentacji przechowywanej w Placówce oświatowej tj.:

dokumenty pn.: faktury VAT i „Potwierdzenie dostawy mleka i przetworów mlecznych do placówki oświatowej w okresie rozliczeniowym”.

Przykładowe „Potwierdzenie dostawy mleka i przetworów mlecznych do placówki oświatowej w okresie rozliczeniowym”: listopad-grudzień 2013 i marzec-kwiecień 2014 - załącznik nr 12.

Zgodnie z art. 5 rozporządzenia NR 657/2008 z dnia 10 lipca 2008 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1234/2007 w odniesieniu do pomocy wspólnotowej na rzecz dostarczania mleka i niektórych przetworów mlecznych dla uczniów w instytucjach oświatowych, państwa członkowskie sprawdzają czy maksymalna ilość 0,25 litra, o której mowa w art. 102 ust. 4 rozporządzenia (WE) nr 1234/2007 nie jest przekroczona, uwzględniając liczbę dni szkolnych oraz liczbę uczniów regularnie uczęszczających do szkoły w okresie objętym wnioskiem o dotację. Mając na uwadze ww. zapisy art. 5 oraz noty interpretacyjnej KE z dnia 10.05.2012 r. znak CTK/vvlagri.ddg2.c.4(2012)519881 maksymalna ilość mleka objęta pomocą jest obliczona na podstawie całego okresu objętego wnioskiem o dotację.

Kontrolujący, biorąc pod uwagę liczbę dni nauki szkolnej w danym okresie rozliczeniowym (za jeden okres rozliczeniowy - 2 miesięczny, placówka oświatowa sporządziła jedno potwierdzenie dostawy mleka), ilość dzieci/uczniów biorących udział w programie oraz maksymalną ilość ekwiwalentu mleka 0,25 l przypadającą na 1 ucznia w 1 dniu nauki szkolnej, obliczyli maksymalną ilość produktów (w litrach) jaka mogła być zagospodarowana w placówce oświatowej w danym okresie rozliczeniowym i otrzymali:

- listopad-grudzień 2013 r. 146 dzieci x 34 dni nauki x 0,25 litra = 1 241,0 litrów mleka, (zgodnie z potwierdzeniem z dnia 14-01-2014 r. – łączna ilość mleka spożytego – 797,50 l mleka);
- styczeń - luty 2014 r. 146 dzieci x 41 dni nauki x 0,25 litra = 1 496,5 litrów mleka, (zgodnie z potwierdzeniem z dnia 02-04-2014 r. – łączna ilość mleka spożytego – 624,75 l mleka);
- marzec- kwiecień 2014 r. 146 dzieci x 42 dni nauki x 0,25 litra = 1 533,0 litrów mleka, (zgodnie z potwierdzeniem z dnia 07-05-2014 r.– łączna ilość mleka spożytego – 865,60 l mleka);

Kontrolujący wyliczyli, że dostarczona ilość mleka do Przedszkola w badanych okresach nie przekroczyła limitu przypadającego na 1 dziecko regularnie uczęszczające do przedszkola.

Biorąc pod uwagę ilość mleka dostarczonego w poszczególnych miesiącach, liczbę uczniów Placówki oświatowej oraz uwzględniając dni wolne od nauki szkolnej, święta i ferie - stwierdzono, że liczba dostarczonych porcji mleka nie przekraczała liczby dzieci uczęszczających do Przedszkola, w żadnym z skontrolowanych okresów rozliczeniowych roku szkolnego 2013/2014.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 rozporządzenia Nr 657/2008 z dnia 10 lipca 2008 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1234/2007 w odniesieniu do pomocy wspólnotowej na rzecz dostarczania mleka i niektórych przetworów mlecznych dla uczniów w instytucjach oświatowych - mleko i przetwory mleczne służące do przygotowywania posiłków nie kwalifikują się do pomocy.

Kartoteka magazynowa stanowiła zestawienie w ujęciu miesięcznym: przychodów i rozchodów towarów wraz z podaniem ich ceny. Na podstawie kartotek magazynowych mleka stwierdzono, że ilość mleka dostarczonego w poszczególnych miesiącach była zgodna z ilością wydanego.

Na podstawie raportów dziennych (cena mleka wskazuje, że do przygotowania posiłków wykorzystywano mleko objęte dopłatą) stwierdzono, że mleko dofinansowane z mechanizmu WPR zostało rozdysponowane w Przedszkolu do następujących posiłków: kawy, kakao, zup mlecznych: z kaszą manną, z kaszą kukurydzianą, z makaronem, z płatkami ryżowymi oraz płatki jęczmienne z mlekiem, płatki kukurydziane z mlekiem, płatki owsiane z mlekiem i płatki ryżowe z mlekiem. Dodatkowo Pani Dyrektor Przedszkola oświadczyła (załącznik nr 8), że „mleko z dopłatą” do przygotowania posiłków tj. śniadań - dla dzieci, nie było gotowane, lecz wyłącznie podgrzewane.

Szczegółowe zestawienie prawidłowo użytego mleka dofinansowanego z mechanizmu WPR (w okresach listopad-grudzień 2013, styczeń-luty 2014 oraz marzec-kwiecień 2014 r.) - załącznik nr 13.

Przykładowy raport żywieniowy nr 29 z 10-04-2014 - załącznik nr 14.

R

[Handwritten signature]

Zgodnie z zapisami Załącznika Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23-05-2013 r. w sprawie maksymalnych cen mleka i przetworów mlecznych dostarczanych do przedszkoli i szkół w roku szkolnym 2013/2014:

- maksymalna cena mleka o zawartości co najmniej 1% tłuszczu, poddanego obróbce cieplnej w opakowaniach o pojemności większej niż 0,25 litra wynosić mogła 1,24 zł/litr,
- maksymalna cena mleka o zawartości co najmniej 1% tłuszczu, poddanego obróbce cieplnej, z dodatkami smakowymi, w opakowaniach o poj. od 0,23 l do 0,25 l wynosić mogła 3,28 PLN/litr.

Z przedstawionych kontrolującym faktur VAT i korekt, wynika, że Placówka oświatowa nabywała mleko dofinansowane w ramach mechanizmu WPR w opakowaniach foliowych - 0,9 litr, o zawartości tłuszczu 2% w stałej cenie 0,84 zł/litr i mleko smakowe w kartonikach o poj. 250 ml o zawartości tłuszczu 1,5 % w stałej cenie 3,28 zł/litr w badanych okresach: listopad- grudzień 2013, styczeń - luty 2014, marzec-kwiecień 2014.

Przykładowe faktury ujęto w załączniku nr 11 do protokołu kontroli.

Wnioski: Kontrolujący potwierdzili w badanych okresach (listopad-grudzień 2013, styczeń-luty 2014, marzec-kwiecień 2014) odpowiednia liczba dzieci uczęszczała do placówki oświatowej, mleko było spożywane wyłącznie przez dzieci uczęszczające do placówki oświatowej i nie było wykorzystywane do przygotowywania posiłków wymagających obróbki cieplnej. Ceny, jakie płacili uczniowie za produkty wyszczególnione w „Potwierdzeniach dostawy mleka i przetworów mlecznych do placówki oświatowej” nie przekraczały cen maksymalnych ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów dotyczących roku szkolnego 2013/2014.

8. W wyniku kontroli:

- 1) stwierdzono nowe czynniki ryzyka: **tak/ nie:**
- 2) **potwierdzono/nie potwierdzono obszary ryzyka wymienione w pkt. 6. niniejszego protokołu kontroli,**
- 3) **stwierdzono błędy i uchybienia w dokumentach handlowych kontrolowanego podmiotu: tak / nie**
 - na potwierdzeniu dostawy mleka i przetworów mlecznych do placówki oświatowej w okresie rozliczeniowym: listopad-grudzień 2013 i marzec-kwiecień 2014, brak jest wpisanego Numeru wniosku Dsm1_P3_f1 - (załącznik nr 12).
 - brak daty sporządzenia Aneksu 1/2013 - (załącznik nr 6).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod **poz. 3/2015**.

9. Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki :

1. Upoważnienie nr 28/2015 do przeprowadzenia kontroli o nr referencyjnym 66/2015/b.
2. Upoważnienie nr 29/2015 do przeprowadzenia kontroli o nr referencyjnym 66/2015/b.
3. Zarządzenie Nr VI/965/2013 z dnia 23-04-2013 r. oraz Upoważnienie znak OR.IV.0118/141/03 z dnia 18-09-2003 r.
4. Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP z dnia 18-04-1996 r.
5. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 07-12-2007 r.
6. Umowa Nr 6/2005 wraz z Aneksem Nr 1/2013.
7. Przykładowy wyciąg z dziennika lekcyjnego Oddziału III wraz z zestawieniem frekwencji za I i II półrocze 2013/2014.
8. Oświadczenie Dyrektora Przedszkola p. Bożeny Bator z dnia 18-12-2015 r.
9. Raport dzienny na 07-11-2013 i raport żywieniowy nr 31 z 14-04-2014.

Bh

cz

10. Faktura VAT 2546/R2/2014 oraz raport dzienny na 09-12-2013 i raport żywieniowy Nr 11 z 17-03-2014.
11. Faktury VAT dotyczące dostarczania mleka Nr 1931/R2M/2013, 2125/R2M/2013, 654/R2M/2014 i korekta faktury VAT nr 118/R2M/2014.
12. „Potwierdzenie dostawy mleka i przetworów mlecznych do placówki oświatowej w okresie rozliczeniowym”: listopad-grudzień 2013 i marzec-kwiecień 2014.
13. Szczegółowe zestawienie prawidłowo użytego mleka dofinansowanego z mechanizmu WPR (w okresach listopad-grudzień 2013, styczeń-luty 2014 oraz marzec-kwiecień 2014 r.).
14. Raport żywieniowy nr 29 z 10-04-2014.

Protokół otrzymałam/em:

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE Nr 37
35 - 508 Rzeszów
ul. Starzyńskiego 10
tel.(017) 748 34 30

DYREKTOR
Przedszkole Publiczne Nr 37
mgr Bożena Bator

21.12.2015 r.
(data i czytelny podpis kierownika/właściciela
lub osoby upoważnionej do
reprezentowania podmiotu kontrolowanego)

GŁÓWNY SPECJALISTA
WIJHARS w RZESZOWIE

Krzysztof Barnat

21.12.2015 r.
(data i czytelny podpis inspektora/ów WIJHARS)

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany.
2. Agencja płatnicza.
3. a/a.