

Otrzymałem 04.01.2019 r.
J. Gierewicz

PROTOKÓŁ KONTROLI

Z/8/18

przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu i Świetlicy Kreatywnego Rozwoju Dziecka „Tęczowa Kraina” (zw. dalej przedszkolem lub TK) przy ul. Mickiewicza 49 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła – Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 53/18 z dnia 15.10.2018 r. z terminem ważności do dnia 4.12.2018 r., wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna czynności dokonywanych w trakcie kontroli:

1. art. 36 ust. 1 – 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹, zwana dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych,
2. § 23 Załącznika do Uchwały Nr XXXVII/1071/17 Rady Miasta Szczecin z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin (Dz. Urz. Wojew. Zachodniopomorskiego z 2017 r., poz. 5470) z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej Uchwałą Nr XLIII/1252/18 Rady Miasta Szczecin z dnia 5 lipca 2018 r.

Podstawa prawna obowiązująca w okresie poddanym kontroli:

1. ówczesnie obowiązująca uchwała Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin zw. dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji,
2. ówczesnie obowiązujący art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty², zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 2203

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 i Dz. U. z 2017 r. poz. 2198

720
14.02

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2017 r. dotacji z budżetu Gminy Miasto Szczecin (w tym m.in. umowy o pracę, listy płac, faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, potwierdzenia wykonanych operacji bankowych),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2017 r. dotacji przedłożone do Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie dzieci przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- dzienniki zajęć grup przedszkolnych oraz dzienniki indywidualnego nauczania (WWR).

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Niepubliczne Przedszkole i Świetlica Kreatywnego Rozwoju Dziecka „Tęczowa Kraina”, ul. Mickiewicza 49, 70-385 Szczecin.
2. Przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 19 stycznia 2010 r. pod numerem WOŚ-I-4320/510/2010 (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Lidię Rogaś).
3. Organem prowadzącym przedszkole w 2017 r. była spółka pod nazwą M. D. Edukacja Sp. z o.o., zwana dalej spółką MD Edukacja.
4. Dyrektorem przedszkola od dnia 14.08.2013 r. jest pani _____ zw. dalej Dyrektorem.
5. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej
6. Dotacja w 2017 r. przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę.
7. Ewidencja dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzona była w dziennikach zajęć.

W 2017 r. w przedszkolu obowiązywały dwa statuty.

Organ prowadzący, w dniu 1.09.2013 r., nadał przedszkolu statut regulujący m.in. jego cele i zadania, a także organizację pracy oraz obowiązki pracowników. Wg § 1 pkt 2, 3 i 5 statutu, siedziba przedszkola mieści się w Szczecinie przy ul. Mickiewicza 40. Organem prowadzącym TK jest M. D. Edukacja Sp. z o.o. Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Zachodniopomorski Kurator Oświaty. Wg § 3 pkt 1 statutu, przedszkole jest placówką niepubliczną przeznaczoną dla dzieci w wieku od 2,5 do 6 lat, objętych w świetle ustawy o systemie oświaty wychowaniem przedszkolnym, realizującą programy wychowania przedszkolnego uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego, zatrudniającą nauczycieli mających kwalifikacje określone dla nauczycieli przedszkoli

publicznych. Wg § 6 pkt 2-4 i 9 statutu, podstawową jednostką organizacyjną przedszkola jest oddział. Liczba dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego nie może przekraczać 20. W każdym oddziale na co najmniej troje dzieci zdrowych może przypadać jedno dziecko niepełnosprawne. W okresie wakacyjnym, a także w przypadku dużej absencji dzieci lub absencji chorobowej nauczyciela, dopuszczalne jest tworzenie innego składu grup przedszkolnych. Wg § 7 pkt 2 statutu, przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny z wyjątkiem dni wolnych określanych przez dyrektora i ogłaszanych rodzicom do 10 września danego roku szkolnego. Wg § 8 statutu, w przedszkolu działa powołany przez dyrektora zespół wczesnego wspomagania rozwoju dzieci. W skład zespołu wchodzi dyrektor, specjaliści zatrudnieni w TK (w szczególności logopeda, psycholog, terapeuta integracji sensorycznej, fizjoterapeuta, pedagog) oraz wychowawcy grupy danego dziecka, jeśli uczęszcza ono do przedszkola TK. Zespół przygotowuje wymaganą przepisami dokumentację dot. pracy terapeutycznej z dzieckiem. Wg § 9 pkt 2-4 statutu, dzieci mają możliwość udziału w zajęciach dodatkowych, które mogą być finansowane ze środków placówki lub dodatkowych opłat ponoszonych przez rodziców. Zakres i warunki finansowania przez placówkę zajęć dodatkowych ustala każdorazowo dyrektor. Rodzaj zajęć dodatkowych, ich częstotliwość i forma organizacyjna uwzględnia w szczególności potrzeby i możliwości rozwojowe dzieci oraz zależą od wyboru rodziców, a także od poniesienia przez rodziców kosztów tych zajęć. Organizacja i terminy zajęć dodatkowych ustalane są przez dyrektora. Wg § 14 statutu, organami przedszkola są: dyrektor, wicedyrektor i Rada Pedagogiczna. Wg § 15 statutu, do kompetencji organu prowadzącego należy m.in.: organizowanie administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi przedszkola, zarządzanie jego majątkiem, dysponowanie środkami finansowymi placówki i ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie, zawieranie umów z rodzicami, ustalanie wysokości czesnego i innych opłat, zatwierdzanie organizacji pracy przedszkola. Wg § 16 statutu, dyrektor m.in. opracowuje zakres obowiązków nauczycieli, ponosi odpowiedzialność za właściwe prowadzenie i przechowywanie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, awansu nauczycieli oraz wydawanie przez przedszkole dokumentów zgodnych z posiadaną dokumentacją, opracowuje i przygotowuje arkusz organizacji pracy przedszkola, dysponuje środkami przedszkola, zatrudnia, zwalnia nauczycieli oraz innych pracowników. Dyrektor decyduje o przyjęciu dziecka do przedszkola oraz skreśleniu z listy wychowanków. Wspólnie z organem prowadzącym kieruje polityką kadrową przedszkola. Wg § 25 pkt 1, 3 i 4 statutu, działalność przedszkola finansowana jest z: dotacji Gminy Miasta Szczecin, opłat wnoszonych przez rodziców, opłat wnoszonych przez uczestników korzystających z dodatkowej oferty opiekuńczej, edukacyjnej, wychowawczej i rekreacyjnej, darowizn, innych źródeł jak: środki unijne, festyny, kiermasze, zbiórki surowców wtórnych. Opłata rekrutacyjna jednorazowa (wpisowe) nie podlega

zwrotowi. Środki te są przeznaczane na zakup wyposażenia dydaktycznego dla dzieci (tzw. wyprawka), jak również opłacenie imprez, teatrzyków w danym roku szkolnym. Nieobecność dziecka w placówce nie zwalnia rodziców od obowiązku uiszczenia opłaty pełnego czesnego. Wg § 26 pkt 2 statutu, szczegółowy zakres czynności dla zatrudnionych pracowników sporządza dyrekcja. W § 26 pkt 4 i § 27 statutu wskazane zostały obowiązki pracowników, w tym: zadania nauczycieli i pomocy nauczyciela.

Statut wszedł w życie z dniem 1.09.2013 r., został podpisany przez Prezesa Zarządu Spółki Dorotę Sławczyńską - Ihnatowicz - osobę reprezentującą organ prowadzący.

Organ prowadzący, w dniu 31.08.2017 r., nadał przedszkolu statut regulujący m.in. jego cele i zadania, a także organizację pracy oraz obowiązki pracowników. Wg § 1 pkt 2, 3 i 5 statutu, siedziba przedszkola mieści się w Szczecinie przy ul. Mickiewicza 40. Organem prowadzącym TK jest M. D. Edukacja Sp. z o.o. Przedszkole jest placówką niepubliczną przeznaczoną dla dzieci objętych w świetle ustawy (czyt. ustawa z dnia 14.12.2016 r. – Prawo Oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59)) wychowaniem przedszkolnym, realizującą programy wychowania przedszkolnego uwzględniające podstawę programową wychowania przedszkolnego, zatrudniającą nauczycieli mających kwalifikacje zgodne z obowiązującymi przepisami. Wg § 6 pkt 2-4 i 6 statutu, podstawową jednostką organizacyjną przedszkola jest oddział. Liczba dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego nie może przekraczać 20. W każdym oddziale, decyzją dyrektora, mogą być objęte edukacją włączającą dzieci o różnym stopniu niepełnosprawności. W okresie wakacyjnym, a także w przypadku dużej absencji dzieci lub absencji chorobowej nauczyciela, dopuszczalne jest tworzenie innego składu grup przedszkolnych. Wg § 7 pkt 2 i 4 statutu, przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny z wyjątkiem przerw ustalonych przez organ prowadzący na wniosek dyrektora. Przerwa wakacyjna trwa 2 tygodnie i jest wykorzystywana na wykonanie remontu oraz urlopy pracownicze. Wg § 7 pkt 8 i 9 statutu, dzieci uczestniczą w zajęciach w ramach opłaty stałej: j. angielski, rytmika, gimnastyka ogólnorozwojowa, zajęcia plastyczne oraz liczne atrakcje ustalone wg harmonogramu: koncerty muzyczne, teatr, spotkania z ciekawymi ludźmi, uroczystości okolicznościowe. Dzieci, na wniosek rodziców, mogą również uczestniczyć w fakultatywnych zajęciach dodatkowych (zajęcia taneczne, muzyczne, basen, judo itp.), wykraczających poza zakres podstawy programowej. Zajęcia te są opłacane przez rodziców. Wg § 8 statutu, przedszkole organizuje wczesne wspomaganie rozwoju dzieci. Do zadań zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju należy m.in. nawiązanie współpracy ze specjalistami zewnętrznymi w celu zapewnienia dziecku rehabilitacji, terapii lub innych form pomocy, stosownie do jego potrzeb, opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomaganie z uwzględnieniem działań wspomagających rodzinę dziecka w zakresie realizacji programu, koordynowania działań specjalistów prowadzących zajęcia z dzieckiem oraz oceniania postępów dziecka. Wg § 9

statutu, przedszkole organizuje i udziela pomoc psychologiczno – pedagogiczną dzieciom uczęszczającym do przedszkola, ich rodzicom oraz nauczycielom. Pomocy psychologiczno – pedagogicznej udzielają dzieciom nauczyciele oraz specjaliści, w szczególności psychologzy, pedagodzy, logopedzi. Pomoc jest udzielana w trakcie bieżącej pracy z dzieckiem oraz w formie: zajęć specjalistycznych: rewalidacyjnych, logopedycznych oraz innych zajęć o charakterze terapeutycznym, porad i konsultacji, zajęć rozwijających uzdolnienia. Wg § 14 statutu, organami przedszkola są organ prowadzący i dyrektor. Wg § 15 statutu, do kompetencji organu prowadzącego należy m.in.: organizowanie administracyjnej, finansowej i gospodarczej obsługi przedszkola, zarządzanie jego majątkiem, dysponowanie środkami finansowymi placówki i ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie, zawieranie umów z rodzicami, ustalanie wysokości czesnego i innych opłat, powoływanie i odwoływanie dyrektora, zatrudnianie i zwalnianie nauczycieli i innych pracowników przedszkola. Wg § 16 statutu, dyrektor m.in. ponosi odpowiedzialność za właściwe prowadzenie i przechowywanie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, awansu nauczycieli oraz wydawanie przez przedszkole dokumentów zgodnych z posiadaną dokumentacją. Dyrektor decyduje o przyjęciu dziecka do przedszkola oraz skreśleniu z listy wychowanków. Wg § 17 pkt 2 i 4 statutu, opłata rekrutacyjna jednorazowa (wpisowe) nie podlega zwrotowi. Środki te są przeznaczane m.in. na zakup wyposażenia dydaktycznego dla dzieci (zabawki, materiały papiernicze itp.) Nieobecność dziecka w placówce nie zwalnia rodziców od obowiązku uiszczenia opłaty pełnego czesnego. Wg § 18 pkt 2 statutu, szczegółowy zakres czynności dla zatrudnionych pracowników sporządza dyrekcja. W § 18 pkt 4 i § 19 statutu wskazane zostały obowiązki pracowników, w tym: zadania nauczycieli i pomocy nauczyciela. Wg § 24 pkt 2 statutu, przedszkole prowadzi własną planowaną gospodarkę finansową i materiałową, za którą odpowiedzialny jest dyrektor.

Statut wszedł w życie z dniem 1.09.2017 r., został podpisany przez Prezes Zarządu Spółki Dorotę Sławczyńską - Ihnatowicz - osobę reprezentującą organ prowadzący oraz dyrektor TK panią

Wg statutu wprowadzonego z dniem 1.09.2017 r. (jak i wcześniejszych), jako siedziba przedszkola wskazany został adres Mickiewicza 40. Wg treści pieczęci nagłówkowej wskazanej w tymże statucie, przedszkole mieści się przy ul. Mickiewicza 49.

W ww. sprawie dyrektor TK w dniu 4.12.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Do statutu wprowadzonego z dniem 1.09.2017 r. (jak i wcześniejszych), wdarła się omyłka pisarska, która potem została powielona i jako siedziba przedszkola wskazany został adres Mickiewicza 40 zamiast Mickiewicza 49.”

Przedszkole, na każdy rok szkolny (od 1 września do 31 sierpnia) zawierało z rodzicami umowę o świadczenie usług edukacyjno – opiekuńczych. Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały 2 umowy, zawarte odpowiednio w roku szkolnym 2016/2017 i 2017/2018. Treść obu umów była tożsama. Wg § 3 pkt 2 umowy, przedszkole zapewnia: naukę jednego języka obcego, zajęcia gimnastyczne i umuzykalniające – rytmikę, konsultacje logopedy i psychologa. Wg § 3 pkt 3 umowy, wyjazdy lub wyjścia dzieci poza teren przedszkola nie związane z realizacją podstawy programowej mogą być dodatkowo płacone przez rodziców. Wg § 5 pkt 1 umowy, usługi świadczone w przedszkolu są odpłatne. Wg § 6 pkt 4 umowy, przerwa w realizacji przedmiotu umowy, bez jej uprzedniego wypowiedzenia przez rodziców (nieobecność dziecka), nie zwalnia od obowiązku opłat z tytułu czesnego do końca okresu przewidzianego w § 5 ust.1 umowy (§ 5 ust. 1 dotyczy wysokości czesnego). Wg § 11 pkt 1 i 2 umowy, umowa może zostać rozwiązana przez każdą ze stron z zachowaniem miesięcznego okresu wypowiedzenia. Rozwiązanie umowy w tym trybie wywołuje skutek na ostatni dzień miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym dokonano wypowiedzenia. W przypadku rezygnacji z usług przedszkola w okresie od 1 maja do 31 lipca, umowa wygasa z dniem 31 sierpnia.

I. Udzielenie dotacji w 2017 r.

Dyrektor szkoły miesięcznie przekazywała do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie dzieci za 2017 r. Ww. informacja przekazywana była na druku Załącznika nr 3 do uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

Informacje, z wyjątkiem niżej wymienionych, przekazane zostały w terminie określonym w § 3 ust. 1 załącznika do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, tj. do 5 dnia każdego miesiąca.

Wyjątki - informacje za miesiąc:

- marzec 2017 r., sporządzona 9.03.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 10.03.2017 r.,
- kwiecień 2017 r., sporządzona 5.04.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 7.04.2017 r.,
- maj 2017 r., sporządzona 5.05.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 8.05.2017 r.,
- czerwiec 2017 r., sporządzona 5.06.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 9.06.2017 r.,
- lipiec 2017 r., sporządzona 5.07.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 6.07.2017 r.,
- wrzesień 2017 r., sporządzona 5.09.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 11.09.2017 r.,
- listopad 2017 r., sporządzona 6.11.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 7.11.2017 r.

Liczba uczniów wskazana w ww. informacjach różniła się z danymi zawartymi w dziennikach zajęć i przedstawiała się następująco:

Tabela nr 1

Liczba dzieci w okresie I-XII 2017 r.

stan na:	Wg udostępnionej dokumentacji					Do- szło	Ode- szło	Wg zał. nr 3 do uchwały XXIV/572/16				różnica	Uwagi
	Razem bez WWR	dzieci pełno- sprawne	dzieci niepełno- sprawne - sprzężone	dzieci niepełno- sprawne - niesprzężone	WWR			Razem bez WWR	dzieci pełno- sprawne	dzieci niepełno- sprawne	WWR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=2-9	14
1 I 17	64	44	14	6	30	0	0	63	43	20	30	1	nie zgłoszono
1 II 17	70	51	13	6	30	8	2	69	49	20	30	1	nie zgłoszono
1 III 17	72	52	13	7	29	3	1	71	50	21	29	1	nie zgłoszono
1 IV 17	79	58	13	8	32	8	1	77	55	22	32	2	nie zgłoszono
1 V 17	82	62	12	8	30	5	2	83	63	20	30	-1	nie zgłoszono uwzględniono który odszedł z 30.04. i , którego nie ma w dziennikach
1 VI 17	88	66	12	10	33	5	0	88	66	22	33	0	uwzględniono która odeszła 12.05., nie uwzględniono
1 VII 17	88	64	12	12	34	3	3	88	64	24	35	0	uwzględniono która odeszła 12.05., nie zgłoszono Uwzględniono .
1 VIII 17	88	64	12	12	34	0	0	88	64	24	35	0	uwzględniono ; która odeszła 12.05., nie zgłoszono ; Uwzględniono . wwr.
1 IX 17	68	50	8	10	25	17	37	71	52	19	26	-3	uwzględniono który doszedł 12.09. oraz I których nie ma w dziennikach zajęć
1 X 17	70	51	8	11	27	2	0	70	51	19	26	0	uwzględniono która doszła 12.10., nie zgłoszono
1 XI 17	76	56	8	12	29	6	0	75	55	20	29	1	nie zgłoszono
1 XII 17	76	56	8	12	30	0	0	76	56	20	30	0	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

W wyniku kontroli stwierdzono, że z grupy Motylki, nie został uwzględniony do dotacji w miesiącach I-VIII. Wg dziennika zajęć, uczęszczał na zajęcia w tym okresie.

W ww. sprawie dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Omyłkowo () z grupy Motylki, nie został uwzględniony do dotacji w miesiącach I-VIII, gdyż w tabeli widniał jego brat i osoba sporządzająca wykaz nie zwróciła uwagi na fakt, że powinni być uwzględniani obaj bracia.”

Stwierdzono również, że:

726
Wzrost

- (...) nie została uwzględniona do dotacji w miesiącu kwietniu 2017 r. Wg dziennika zajęć, dziecko uczęszczało na zajęcia od pierwszego dnia roboczego kwietnia.
- W miesiącach: czerwcu, lipcu i sierpniu 2017 r., do dotacji zgłoszona została (...). Wg adnotacji w dzienniku zajęć grupy Motylki, dziecko zrezygnowało z przedszkola w dniu 12.05.2017 r. i do końca roku szkolnego nie uczestniczyło już w zajęciach.
- W miesiącu kwietniu 2017 r. do dotacji zgłoszony został (...). Wg dziennika zajęć, zajęcia odbywały się od 3 kwietnia a dziecko zaczęło w nich uczestniczyć od dnia 7-go.
- W miesiącu maju 2017 r. do dotacji zgłoszony został (...). Wg dziennika zajęć, dziecko uczestniczyło w zajęciach do końca kwietnia 2017 r.
- W miesiącu wrześniu 2017 r. do dotacji zgłoszone zostały: (...). Wg dzienników zajęć dzieci nie figurują w żadnym z nich w roku szkolnym 2017/2018.
- Dziecko (...) zostało w maju 2017 r. zgłoszone do dotacji. Wg dzienników zajęć grupy Skrzaty dziecko nie figurowało w żadnym z nich w roku szkolnym 2016/2017, zostało uwzględnione dopiero od 5 czerwca w grupie Motylki.

W ww. sprawach dyrektor TK (...) w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Omyłkowo (...) nie została uwzględniona do dotacji w miesiącu kwietniu 2017 r. pomimo tego, że dziecko uczęszczało na zajęcia od pierwszego dnia roboczego kwietnia, a (...) nie została usunięta ze zgłoszenia do dotacji w miesiącach czerwcu, lipcu i sierpniu 2017 r. oraz (...) w miesiącu kwietniu, (...) w maju 2017 r., (...) i (...) we wrześniu 2017 r., (...) w maju 2017 r. (przypis kontrolera, gdyż w piśmie nie zostało dokończzone zdanie). Osoba sporządzająca wykaz nie sprawdziła rzetelnie dziennika zajęć grupy.”

W miesiącach: lipcu i sierpniu 2017 r. do dotacji zgłoszona została (...). Wg adnotacji w dzienniku zajęć, dziecko uczestniczyło w zajęciach do 20 czerwca.

W ww. sprawie dyrektor TK (...) w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W lipcu i sierpniu 2017 r. do dotacji zgłoszona została (...) ponieważ rodzice nie rozwiązali obowiązującej umowy i przekazali informację, że może będą korzystać w okresie wakacji z usług przedszkola. Ostatecznie tej możliwości nie wykorzystali, natomiast na dzień składania informacji jako przedszkole nie mieliśmy takiej wiedzy.”

Dzieci: (...), które zrezygnowały z przedszkola z dniem 30.06.2017 r. nie zostały zgłoszone do dotacji w lipcu i sierpniu 2017 r.

W ww. sprawie dyrektor TK (...) w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „(...) nie zostały zgłoszone do dotacji w lipcu i sierpniu 2017 r. ponieważ w przypadku tych dzieci posiadaliśmy rezygnację rodziców z usług przedszkola z dniem 30.06.2017 r.”

W miesiącu kwietniu 2017 r. do dotacji zgłoszona została (...). Wg dziennika zajęć, zajęcia odbywały się od 3 kwietnia, a dziecko zaczęło w nich uczestniczyć od dnia 10-go.

W ww. sprawie dyrektor TK _____ w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W kwietniu 2017 r. do dotacji zgłoszona została _____, ponieważ dziecko zaczęło uczestniczyć od 3 kwietnia w zajęciach adaptacyjnych, co nie zostało odznaczone w dzienniku zajęć. W przedszkolu практикуjemy dni adaptacyjne – do dwóch tygodni, kiedy to dziecko stopniowo adaptuje się do grupy i przedszkola.”

W miesiącu wrześniu do dotacji zgłoszony został _____. Wg dziennika zajęć, zajęcia odbywały się od 1 września, a dziecko zaczęło w nich uczestniczyć od dnia 12-go.

W ww. sprawie dyrektor TK _____ w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „(_____) został we wrześniu 2017 r. zgłoszony do dotacji, ponieważ dziecko zaczęło uczestniczyć od 1 września w zajęciach adaptacyjnych, co nie zostało odznaczone w dzienniku zajęć. W przedszkolu практикуjemy dni adaptacyjne – do dwóch tygodni, kiedy to dziecko stopniowo adaptuje się do grupy i przedszkola.”

Dziecko _____ zostało zgłoszone do dotacji w miesiącu październiku 2017 r. Wg dziennika zajęć, dziecko zaczęło w nich uczestniczyć od 12-go października.

W ww. sprawie dyrektor TK _____ w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „(_____) została w październiku 2017 r. zgłoszona do dotacji, ponieważ dziecko zaczęło uczestniczyć od 1 października w zajęciach adaptacyjnych, co nie zostało odznaczone w dzienniku zajęć. W przedszkolu практикуjemy dni adaptacyjne – do dwóch tygodni, kiedy to dziecko stopniowo adaptuje się do grupy i przedszkola.”

Dziecko _____ nie zostało zgłoszone do dotacji w październiku i listopadzie 2017 r. Dziecko od IX do XII 2017 r. uczęszczało na zajęcia w grupie Skrzaty (zostało zgłoszone we wrześniu i w grudniu).

W ww. sprawie dyrektor TK _____ w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Omyłkowo _____ nie została zgłoszona do dotacji w październiku i listopadzie 2017 r.”

Dziecko _____ było zgłaszane do dotacji WWR tylko do sierpnia 2017 r. Dziecko posiadało stosowne orzeczenie i od września 2017 r. kontynuowało edukację w grupie Skrzaty.

W ww. sprawie dyrektor TK _____ w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „(_____) była zgłaszana do dotacji WWR tylko do sierpnia 2017 r. gdyż mama zrezygnowała z zajęć WWR w naszym przedszkolu i korzystała z realizacji tych zajęć w innej placówce.”

Dziecko _____ zgłaszane było do dotacji WWR za miesiące lipiec i sierpień 2017. Wg adnotacji w dzienniku zajęć z dnia 20.06.2017 r., terapia WWR została zakończona z powodu przeniesienia dziecka do innej placówki.

W ww. sprawie dyrektor TK _____ w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Omyłkowo _____ zgłaszany był do dotacji WWR za miesiące lipiec i sierpień 2017.”

Wg udostępnionej dokumentacji (orzeczenia, dzienniki zajęć, miesięczne informacje do WOŚ), w miesiącach luty – kwiecień 2017 r. do przedszkola uczęszczało 13-cioro dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi. W miesięcznych informacjach, dyrektor TK do dotacji zgłosił 14-cioro dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

W miesiącu wrześniu 2017 r. zgłoszonych do dotacji zostało 9-cioro dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Wg udostępnionej dokumentacji dzieci było 8-mioro.

W ww. sprawie dyrektor TK I w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Omyłkowo w miesiącach II – IV 2017 r. zgłoszonych do dotacji zostało 14-cioro dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz 9-cioro dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi we wrześniu 2017 r.”

Na pytanie osoby kontrolującej czy w przedszkolu była prowadzona księga dzieci ze wskazaniem dat zapisu do oddziału i dat rezygnacji, bądź przejścia do klasy I, dyrektor TK I w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W przedszkolu nie jest prowadzona księga dzieci ze wskazaniem dat zapisu do oddziału i dat rezygnacji.”

W 2017 r. do przedszkola uczęszczało łącznie 35-cioro dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (w tym WWR). Przedszkole prowadziło ponadto zajęcia z wczesnego wspomagania rozwoju dla dzieci nie uczęszczających do przedszkola (nie zapisanych do poszczególnych oddziałów przedszkolnych). W 2017 r. indywidualnym programem WWR objętych było 20-cioro dzieci.

W tabeli nr 2, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, zestawione zostały informacje o każdym dziecku (rodzaju niepełnosprawności, posiadanych orzeczeniach, wraz z datami: urodzenia dziecka i wydania orzeczenia), następnie w podziale na miesiące 2017 r. wykazane zostało, czy dziecko uczęszczało na zajęcia. W pozycjach od 1 do 35 wykazane zostały dzieci objęte programem nauki przedszkola. W pozycjach od 36 do 55 wykazane zostały pozostałe dzieci – korzystające tylko z zajęć wczesnego wspomagania rozwoju.

W 2017 r. z-ca Dyrektora Wydziału Oświaty pani Agata Baran w informacjach znak:

- WOŚ-I.4431.43.2017.BK z dnia 27.03.2017 r. w sprawie stawek dotacji obowiązujących w 2017 r. na jednego ucznia lub wychowanka publicznych szkół prowadzonych przez inny organ, niepublicznych szkół i placówek oświatowych, niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, wynikających z części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Miasto Szczecin,
- WOŚ-I.4431.80.2017.BK z dnia 24.11.2017 r. o wysokości podstawowych kwot dotacji obowiązujących w 2017 r. w Gminie Miasto Szczecin dla publicznych szkół prowadzonych

przez inny organ, niepublicznych szkół i placówek oświatowych, niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, zgodnie z art. 78c ust. 3 pkt 2, ust. 5, ust. 6, art. 78d ust. 2, art. 89d ust. 1 ustawy o systemie oświaty – korekta, wykazywała stawki dotacji obowiązujące w 2017 r. na jedno dziecko w niepublicznych przedszkolach.

Prezes Zarządu D. Sławczyńską - Ihnatowicz, w dniu 6.09.2016 r. (data stempla Kancelarii Głównej UM) złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2017 r. Wniosek złożony został na druku WOŚ-5. Powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVII/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. We wniosku wskazany został numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto r

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2017 r. przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 3 – zestawienie dotacji naliczonej i przekazanej przez Wydział Oświaty UM.

Tabela nr 4 – zestawienie dotacji należnej, naliczonej przez kontrolera na podstawie dzienników zajęć wszystkich oddziałów przedszkolnych, z uwzględnieniem orzeczeń o niepełnosprawnościach i stawek dotacji na 1 dziecko.

Tabela nr 3:

Liczba dzieci 2017 r.

Lp.	miesiąc	ogółem dzieci	pełnosprawni			Wczesne wspomaganie rozwoju			liczba dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego										dotacja należna wg dzieci	przelew z Gminy/Miasto Szczecin	data przelewu	różnica (kol 28-29)
			liczba	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol 4*5)	liczba dzieci	stawka na dziecko	razem dotacja (kol 10*11)	niep.sprężo na z autyzmem i Aspergerem	stawka na dziecko	Razem (kol 22*23)	niep.ruchowa, wzrokowa, intelektualna	stawka na dziecko	Razem (kol 25*26)	niep.słuchowa, intelektualna/znacząca	stawka na dziecko	Razem (kol 25*26)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
1	styczeń	93	43	487,67	20969,81	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	5	1 244,96	6 224,80	1	1 545,46	1 545,46	96 654,71	98 766,15	30.01.18.	-2 111,44		
2	luty	99	49	487,67	23895,83	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	5	1 244,96	6 224,80	1	1 545,46	1 545,46	99 580,73	102 758,13	24.02.18.	-3 177,40		
3	marzec	100	50	487,67	24383,5	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	6	1 244,96	7 469,76	1	1 545,46	1 545,46	100 962,75	104 615,41	27.03.18.	-3 682,66		
4	kwiecień	109	55	487,67	26821,85	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	7	1 244,96	8 714,72	1	1 545,46	1 545,46	105 717,99	98 404,79	26.04.18.	7 313,10		
5	maj	113	63	487,67	30723,21	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	7	1 244,96	8 714,72	1	1 545,46	1 545,46	100 741,41	101 826,28	23.05.18.	-1 084,87		
6	czerwiec	121	66	487,67	32186,22	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	9	1 244,96	11 204,64	1	1 545,46	1 545,46	105 776,17	106 927,01	23.06.18.	-1 150,84		
7	lipiec	123	64	487,67	31210,88	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	11	1 244,96	13 694,56	1	1 545,46	1 545,46	108 011,97	109 118,83	26.07.18.	-1 106,86		
8	sierpień	123	64	487,67	31210,88	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	11	1 244,96	13 694,56	1	1 545,46	1 545,46	108 011,97	109 118,83	25.08.18.	-1 106,86		
9	wrzesień	97	52	487,67	25358,84	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	9	1 244,96	11 204,64	1	1 545,46	1 545,46	84 189,59	89 603,36	25.09.18.	-5 413,77		
10	październik	96	51	487,67	24871,17	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	10	1 244,96	12 449,60	1	1 545,46	1 545,46	80 868,57	91 285,52	23.10.18.	-10 416,95		
11	listopad	104	55	487,67	26821,85	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	11	1 244,96	13 694,56	1	1 545,46	1 545,46	85 146,04	67 860,08	28.11.18.	17 285,96		
12	grudzień	106	56	487,67	27309,52	7	360,61	2528,47	—	4 078,31	11	1 244,96	13 694,56	1	1 545,46	1 545,46	85 994,32	79 870,10	13.12.18.	6 124,22		
Razem:		1284	668	x	325 763,56	x	x	x	—	x	102	x	x	126 985,92	12	x	18 545,52	1 161 846,12	x	1 491,63		

1 491 63 zł - nadpłata za rok 2016, potrącona z transzy za styczeń 2017.

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 4:

Liczba dzieci 2017 r.

Lp.	miesiąc	ogółem dzieci	pełnosprawni				wczesne wspomaganie rozwoju			liczba dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego										dotacja należna wg dzieci	przelew z Gminy/Miasto Szczecin	data przelewu	różnica (kol 28-29)
			liczba	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol 4*5)	liczba dzieci	stawka na dziecko	razem dotacja (kol 10*11)	niep.sprężo na z autyzmem i Aspergerem	stawka na dziecko	Razem (kol 22*23)	niep.ruchowa, wzrokowa, intelektualna	stawka na dziecko	Razem (kol 25*26)	niep.słuchowa, intelektualna/znacząca	stawka na dziecko	Razem (kol 25*26)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		
1	styczeń	93	43	487,67	20969,81		360,61			4 078,31		5	1 244,96	6 224,80	1	1 545,46	1 545,46	96 654,71	98 766,15	30.01.18.	-2 111,44		
2	luty	99	50	487,67	24383,5		360,61			4 078,31		5	1 244,96	6 224,80	1	1 545,46	1 545,46	95 990,09	102 758,13	24.02.18.	-6 768,04		
3	marzec	100	51	487,67	24871,17		360,61			4 078,31		6	1 244,96	7 469,76	1	1 545,46	1 545,46	97 362,11	104 615,41	27.03.18.	-7 253,30		
4	kwiecień	107	54	487,67	26334,18		360,61			4 078,31		7	1 244,96	8 714,72	1	1 545,46	1 545,46	101 151,91	98 404,79	26.04.18.	2 747,12		
5	maj	111	61	487,67	29747,87		360,61			4 078,31		7	1 244,96	8 714,72	1	1 545,46	1 545,46	99 766,07	101 826,28	23.05.18.	-2 060,21		
6	czerwiec	120	65	487,67	31698,55		360,61			4 078,31		9	1 244,96	11 204,64	1	1 545,46	1 545,46	105 288,50	106 927,01	23.06.18.	-1 638,51		
7	lipiec	121	63	487,67	30723,21		360,61			4 078,31		11	1 244,96	13 694,56	1	1 545,46	1 545,46	107 163,69	109 118,83	26.07.18.	-1 955,14		
8	sierpień	121	63	487,67	30723,21		360,61			4 078,31		11	1 244,96	11 204,64	1	1 545,46	1 545,46	107 163,69	109 118,83	25.08.18.	-1 955,14		
9	wrzesień	93	50	487,67	24383,5		360,61			4 078,31		9	1 244,96	11 204,64	1	1 545,46	1 545,46	78 775,33	89 603,36	25.09.18.	-10 828,03		
10	październik	96	50	487,67	24383,5		360,61			4 078,31		10	1 244,96	12 449,60	1	1 545,46	1 545,46	80 741,51	91 285,52	23.10.18.	-10 544,01		
11	listopad	104	55	487,67	26821,85		360,61			4 078,31		11	1 244,96	13 694,56	1	1 545,46	1 545,46	85 146,04	67 860,08	28.11.18.	17 285,96		
12	grudzień	106	56	487,67	27309,52		360,61			4 078,31		11	1 244,96	13 694,56	1	1 545,46	1 545,46	85 994,32	79 870,10	13.12.18.	6 124,22		
Razem:		1271	661	x	322 349,87		x			x	102	x	x	126 985,92	12	x	18 545,52	1 141 197,97	1 160 154,49	x	-18 956,52		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono różnicę między dotacją należną przedszkolu, a dotacją przekazaną w wys. 18.956,52 zł.

Ustalono, że:

1. Dyrektor TK w miesiącach II, III, IV i IX 2017 r. zawyżył liczbę dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi o 1 dziecko w każdym miesiącu (w tabeli nr 4 zmniejszono o 1 liczbę dzieci w kolumnie nr 10 i zwiększono o 1 w kolumnie nr 4).
2. Dyrektor TK w miesiącach VII i VIII zawyżył liczbę dzieci z WWR o 1 dziecko w każdym miesiącu (w tabeli nr 4 zmniejszono o 1 liczbę dzieci w kolumnie nr 7).
3. Dyrektor TK w miesiącach:
IV – zawyżył liczbę dzieci o
V - zawyżył liczbę dzieci o
VI, VII, VIII - zawyżył liczbę dzieci o
IX - zawyżył liczbę dzieci o
X - zawyżył liczbę dzieci o

W tabeli nr 4 zmniejszono odpowiednio liczbę dzieci w kolumnie nr 4.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i wyjaśnienia dyrektor TK zamieszczone we wcześniejszej części niniejszego protokołu stwierdzono, że z powodu błędów w liczbie dzieci wykazywanej w miesięcznych informacjach do WOŚ, dotacja należna przedszkolu powinna wynieść 1.141.197,97 zł.

Wydział Oświaty w 2017 r. przełał na konto TK dotację w łącznej wys. 1.160.154,49 zł. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie wyższej o **18.956,52 zł**.

II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2017 r.

Wg rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r., sporządzonego w dniu 10.01.2018 r. (data wpływu do WOŚ 10.01.2018 r.) oraz korekty sporządzonej w dniu 30.01.2018 r. (data wpływu do WOŚ 31.01.2018 r.), przedszkole otrzymało dotację w wys. 1.160.154,49 zł. W powyższej kwocie uwzględnione zostało rozliczenie dotacji za rok poprzedni w wys. -1.491,63 zł.

Wg sprawozdania szkoła rozliczyła dotację otrzymaną w pełnej wysokości i przeznaczyła ją na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 592.812,96 zł,
- materiały i energia – 53.047,29 zł,
- szkolenia pracowników – 320,00 zł,
- usługi edukacyjne – 9.522,00 zł,
- usługi terapeutyczne – 96.969,00 zł,
- najem, dzierżawa – 402.522,90 zł,
- wodociągi – 750,34 zł,

- pozostałe – 4.210,00 zł.

Wg ewidencji księgowej, koszty realizowane z dotacji oświatowej ewidencjonowane były na koncie 503. Na dzień 31.12.2017 r. konto zamknęło się kwotą 1.160.154,49 zł. Struktura kont i salda na dzień 31.12.2017 r. były następujące:

503-1 – materiały i energia – 53.047,29 zł, w tym:

503-1-2 – energia elektryczna – 1.455,37 zł,

503-1-5 – materiały biurowe – 2.147,89 zł,

503-1-6 – pomoce dydaktyczne – 5.969,69 zł,

503-1-7 – środki czystości – 1.034,96 zł,

503-1-8 – zabawki – 3.571,75 zł,

503-1-9 – wyposażenie i meble – 26.355,98 zł,

503-1-12 – pozostałe/remontowe – 12.398,16 zł,

503-1-14 – art. spożywcze – 123,49 zł,

503-2 – usługi obce – 513.974,24 zł, w tym:

503-2-2 – usługi edukacyjne – 9.522 zł,

503-2-3 – usługi terapeutyczne – 96.969 zł,

503-2-4 – najem, dzierżawa – 402.522,90 zł,

503-2-9 – wodociągi – 750,34 zł,

503-2-10 – pozostałe – 4.210 zł,

503-4 – wynagrodzenia – 499.572,16 zł, w tym:

503-4-1 – osobowe – 458.542,06 zł,

503-4-2 – bezosobowe – 29.503,73 zł

za XII 2016 r. – 11.526,37 zł,

503-5 – ubezpieczenia i inne świadczenia – 93.560,80 zł,

503-5-1 – składki społeczne – 77.766,05 zł,

503-5-2 – FP, FGŚP – 9.523,36 zł,

503-5-3 – szkolenia pracowników – 320 zł,

za XII 2016 r. – 5.951,39 zł.

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków przedszkola na łączną kwotę 1.160.154,49 zł (listy płac, wyciągi bankowe i potwierdzenia wykonanych operacji bankowych), z czego do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 1.142.279,24 zł. Wg kontrolującego struktura wydatków kształtowała się następująco:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 592.813,00 zł,

- materiały i energia – 48.814,00 zł,

- szkolenia pracowników – 320,00 zł,

- usługi edukacyjne – 0,00 zł,

- usługi terapeutyczne – 92.869,00 zł,

- najem, dzierżawa – 402.522,90 zł,
- wodociągi – 750,34 zł,
- pozostałe – 4.190,00 zł.

Uzasadnienie wydatków przyjętych / nieprzyjętych do rozliczenia dotacji zostało przedstawione w dalszej części protokołu.

Wg oświadczenia dyrektora przedszkola z dnia 4.12.2018 r., obsługę finansową przedszkola w 2017 r. prowadziło Biuro Rachunkowe z siedzibą przy ul. w Szczecinie. Obsługę kadrową prowadziła pani

(umowa zlecenie).

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego, na który co miesiąc przekazywana była dotacja oświatowa. W przypadkach oznaczonych jako refundacja (kolumna „uwagi” poniższej tabeli nr 5), wydatki opłacone były z rachunku bankowego organu prowadzącego, tj. spółki MD Edukacja a następnie zrefundowane z konta przypisanego do przedszkola i służącego rozliczeniom z tytułu dotacji oświatowej. Kontrolującemu okazane zostały wszystkie potwierdzenia zapłaty wydatków zrealizowanych z rachunku organu prowadzącego przedszkole.

Faktury zewnętrzne wystawiane były na spółkę MD Edukacja.

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez TK zawierały informację (pieczęć) o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2017 r. dotacji. Nie zostały opisane jednak jako wydatki dotyczące przedszkola. Organ prowadzący prowadził równolegle żłobek, natomiast na fakturach nie było wyraźnie wskazane, której placówki dotyczy wydatek.

W ww. sprawie dyrektor TK w dniu 29.12.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Faktury przyjęte do rozliczenia z dotacji oświatowej nie zostały opisane jako wydatki dotyczące przedszkola, gdyż płacone były z subkonta przynależnego do obsługi dotacji i osobno były księgowane, natomiast faktury gotówkowe zawsze były opisywane, że dotyczą wydatku objętego refundacją z dotacji. Spółka MD Edukacja prowadziła w roku 2017 żłobek, natomiast na potrzeby żłobka posługiwano się subkontem. Na niektórych fakturach jest wyraźnie wskazane, że dotyczyły żłobka.”

Na listach płac było wskazanie w jakiej części przyjęto kwotę do rozliczenia dotacji.

III. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r.

W poniższej tabeli zestawione zostały wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji otrzymanej w 2017 r. (wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli), w podziale na rodzaje, bez wynagrodzeń, które zostały przedstawione w dalszej części protokołu.

334
Mel

Tabela nr 5

Dokument księgowy										Uwagi	
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelewu	
Materiały i energia											
1	F-a nr PIP10094454/0008/17	3.08.17.		energia elektryczna za okres 1-31.07.17.	1 445,37	1 445,37	21.08.17.	przelew	WB 2017/008 z 8.08.17.	1 445,37	budynek przy ul. Mickiewicza 49
2	F-a nr (S)FS-2582/02/2017/RO	21.02.17.		wyposażenie szatni	1 284,62	1 284,62	7.03.17.	przelew	WB 2017/002 z 24.02.17.	1 284,62	F-a na TK.
3	F-a nr (S)FS-2576/02/2017/RO	21.02.17.		wyposażenie szatni	431,11	431,11	7.03.17.	przelew	WB 2017/002 z 24.02.17.	431,11	F-a na TK.
4	F-a nr (S)FS-4894/03/2017/RO	29.03.17.		4 stoły	949,16	949,16	12.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 4.04.17.	949,16	F-a na TK.
5	F-a nr (S)FS-4816/03/2017/RO	29.03.17.		wózek na pliki	999,90	999,90	12.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 4.04.17.	999,90	F-a na TK.
6	F-a nr 31/05/2017	27.05.17.		w wyposażenie placu zabaw	3 810,00	3 810,00	26.06.17.	przelew	WB 2017/006 z 23.06.17.	3 810,00	F-a na MD Edukacja.
7	F-a nr 30/05/2017	25.05.17.		piaskownica, huśtawka	2 320,00	2 320,00	8.06.17.	przelew	WB 2017/005 z 31.05.17.	2 320,00	F-a na MD Edukacja.
8	F-a nr 24-022-00004243	4.04.17.		klocki, książki, bajki, puzzle, pudełka, koleжки drewn.	985,16	277,31	bd	bd	WB 2017/004 z 7.04.17.	985,16	F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Refundacja.
9	F-a nr FP 1838000170404-000813	4.04.17.		art. papier, książki, pojemniki szkolne, jajka w czek., słodycze	714,42	141,88	bd	bd	WB 2017/004 z 4.04.17.	714,42	F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Refundacja. Słodycze na 43,61 zł.
10	F-a nr F/00802/2017/906	4.04.17.		pliki	90,09	89,94	bd	bd	WB 2017/004 z 4.04.17.	90,09	F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Refundacja. Torba za 0,15 zł.
11	F-a nr 60453785	6.04.17.		2 radiomagnetofony Blaupunkt	356,00	356,00	6.04.17.	karta płatnicza	WB 2017/004 z 7.04.17.	356,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja.
12	F-a nr 24-028-00003784	6.04.17.		książki, kolorowanki, lalki, dywan, klocki, zabawki	2 187,46	800,66	bd	bd	WB 2017/004 z 7.04.17.	2 187,46	F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Refundacja. Torba 0,35 zł.
13	F-a nr 94118/8014/2017	28.07.17.		materiały do remontu	301,35	301,00	28.07.17.	karta płatnicza	WB 2017/007 z 26.07.17.	301,35	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Torba 0,35 zł.
14	F-a nr 90803/8014/2017	21.07.17.		materiały do remontu, farby, waki, kleje, pedzle	1 151,58	1 150,88	21.07.17.	karta płatnicza	WB 2017/007 z 26.07.17.	1 151,58	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Torba 0,70 zł.
15	F-a nr 24-025-00003331	5.07.17.		puzzle, farby, bajki	675,90	302,59	bd	bd	RK nr 7, Ref. WB 2017/007 z 5.07.17.	302,59	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 7 MD Edukacja
16	F-a nr 2017/07/24/11452	5.07.17.		lalki	250,00	0,00	bd	bd	RK nr 7, Ref. WB 2017/007 z 5.07.17.	0,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 7 MD Edukacja
17	F-a nr 92831/8014/2017	26.07.17.		materiały do remontu	412,31	412,31	26.07.17.	gotówka	RK nr 7, Ref. WB 2017/007 z 26.07.17.	412,31	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 7 MD Edukacja
18	F-a nr 92891/8014/2017	26.07.17.		materiały do remontu	337,86	337,86	26.07.17.	gotówka	RK nr 7, Ref. WB 2017/007 z 26.07.17.	337,86	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 7 MD Edukacja
19	F-a nr 2017/23/511061	26.07.17.	Sp. z o.o.	materiały do remontu	256,38	256,38	26.07.17.	gotówka	RK nr 7, Ref. WB 2017/007 z 26.07.17.	256,38	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 7 MD Edukacja

Dokument księgowy										Uwagi	
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelew u	
20	F-a nr 92900/8014/2017	26.07.17.	z o.o.	materiały do remontu	145,18	145,18	26.07.17.	gotów ka	RK nr 7, Ref. WB 2017/007 z 26.07.17.	145,18	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 7 MD Edukacja
21	F-a nr 559/2017/SZC168	28.07.17.		wykładziny, panele, narożniki	2 813,00	2 773,05	28.07.17.	placiszka	WB 2017/007 z 28.07.17.	2 813,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Transport 39,95 zł.
22	F-a nr 74269/8046/2017	28.07.17.	z o.o.	panele podłogowe	306,64	306,64	28.07.17.	gotów ka	RK nr 7, Ref. WB 2017/008 z 1.08.17.	306,64	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 7 MD Edukacja
23	F-a nr 95881/8014/2017	1.08.17.	z o.o.	materiały do remontu	167,76	167,76	1.08.17.	gotów ka	RK nr 8, Ref. WB 2017/008 z 1.08.17.	167,76	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 8 MD Edukacja
24	F-a nr 96870/8014/2017	3.08.17.		materiały do remontu	820,21	820,21	3.08.17.	karta płatnicza	WB 2017/008 z 7.08.17.	820,21	F-a na MD Edukacja. Refundacja.
25	F-a nr 76572/8046/2017	3.08.17.		profile, narożniki	43,90	43,90	3.08.17.	karta płatnicza	WB 2017/008 z 7.08.17.	43,90	F-a na MD Edukacja. Refundacja.
26	F-a nr 00231986	10.08.17.		krzesła, regały, biurka, dywany	4 811,49	4 811,49	bd	bd	WB 2017/008 z 10.08.17.		F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Refundacja.
27	F-a nr 102752/8014/2017	16.08.17.		materiały do remontu	494,26	494,26	16.08.17.	karta płatnicza	WB 2017/008 z 10.08.17.		F-a na MD Edukacja. Refundacja.
28	F-a nr 81155/8046/2017	16.08.17.		materiały do remontu	209,40	209,40	16.08.17.	karta płatnicza	WB 2017/008 z 10.08.17.	6 098,18	F-a na MD Edukacja. Refundacja.
29	F-a nr 2017-23-516804	17.08.17.		materiały do remontu	224,49	224,49	17.08.17.	gotów ka	RK nr 8, Ref. WB 2017/008 z 10.08.17.		F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 8 MD Edukacja. Brak refundacji. Rozliczenie z rotu 400 zł za szafkę na buty.
30	F-a nr 82153/8046/2017	19.08.17.		art... do sprzątnięcia	358,54	358,54	19.08.17.	karta płatnicza	WB 2017/008 z 10.08.17.		F-a na MD Edukacja. Refundacja.
31	F-a nr 2017/08/FADP/001	25.08.17.		dzienniki zajęć	150,48	397,96	25.08.17.	za pobraniem		0,00	F-a na MD Edukacja. Zapłacono gotówką. RK nr 8 MD Edukacja. Brak refundacji. Rozliczenie z rotu 400 zł za szafkę na buty.
32	F-a nr 621/2017	25.08.17.		dzienniki zajęć	261,99		25.08.17.	gotów ka		0,00	
33	F-a nr 5062/2017	24.08.17.		śr. czystości	676,42	676,42	7.09.17.	przelew	WB 2017/008 z 29.08.17.	676,42	F-a na MD Edukacja.
34	F-a nr 24-WKS-00232966	28.08.17.		komody, szafki na buty	1 417,20	1 417,00	bd	bd	WB 2017/008 z 28.08.17.	1 417,00	F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Refundacja.
35	F-a kor. 2017/09/24/11695	1.09.17.		zwrot szafki na buty	-400,00	-400,00	bd	bd		0,00	F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Zwrot do kasy MD Edukacja.
36	F-a nr 22/08/2017	29.08.17.		poradniki	299,50	284,00	5.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 1.09.17.	299,50	F-a na MD Edukacja. Wysyła 15,5 zł.
37	F-a nr (SFS-7108/08/2017/RQ	31.08.17.		4 stoły trapezowe	1 279,60	1 279,60	21.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 15.09.17.	1 279,60	F-a na MD Edukacja.
38	F-a nr 1024024543	6.09.17.	o.o.	kubeczki, żyzeczki, książki, kreda, ołówki, zeszyty, tablice, kredki, pędzle, klej, spinacze	1 140,19	1 136,80	6.09.17.	karta płatnicza	WB 2017/009 z 7.09.17.	1 140,19	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Reklamów ki za 3,39 zł.
39	F-a nr FS2821/2017	13.09.17.		dyplomny pasow ania, zaproszenia, różki obfkości	175,50	175,50	27.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 18.09.17.	175,50	F-a na MD Edukacja. Refundacja.
40	F-a nr 2592/2017/SZC168	1.09.17.		wykładzina	1 145,65	1 105,70	1.09.17.	karta płatnicza	WB 2017/009 z 28.08.17.	1 145,65	F-a na MD Edukacja. dot. TK. Refundacja. Transport 39,95 zł.
41	F-a nr 2595/2017/SZC168	1.09.17.		dyw any	978,00	978,00	1.09.17.	karta płatnicza	WB 2017/009 z 7.09.17.	978,00	F-a na MD Edukacja. dot. TK. Refundacja.

Dokument księgowy										Uwagi	
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelewu	
42	F-a nr 1017/LWO/09/2017	13.09.17.		AKG K 52 - słuchawki profesjonalne	292,00	289,00	bd	pobranie u kuriera	WB 2017/009 z 18.09.17., zwrot 3 zł 19.09.17. WB 2017/009	289,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
43	F-a nr 2017/CFF/S14D/00280 7 zaliczka	2.09.17.		regaly	1 595,00	1 595,00	2.09.17.	gotówką	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 8.09.17.	1 595,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
44	F-a nr 2017/FVP/S14D/00217 8	2.09.17.		krzesła, stół	1 183,00	1 183,00	2.09.17.	gotówką	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 8.09.17.	1 183,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
45	F-a nr 24-029-00002217	5.09.17.		papier, farby, bloki, ołówki, markery, zakreślacze, temperówki, zeszyty	874,45	765,65	bd	bd	WB 2017/009 z 7.09.17.	874,45	F-a na MD Edukacja. Brak formy płatności. Refundacja.
46	F-a nr 1024025665	19.09.17.		książki, bloki, plastelina, kredki, ołówki, pióra kulk., klej, pędzleki, temperówki, zeszyty, flamastry	1 477,76	1 274,32	19.09.17.	karta płatnicza	WB 2017/009 z 25.09.17.	1 274,32	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
47	F-a nr 119196/8014/2017	18.09.17.		materiały do remontu	119,96	119,96	18.09.17.	gotówką	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 18.09.17.	119,96	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
48	F-a nr 2017-23-112314	18.09.17.		materiały do remontu	48,89	48,89	18.09.17.	gotówką	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 18.09.17.	48,89	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
49	F-a nr 1024025802	21.09.17.		kubeczki, farby, wycinanki, pap.kolor., tablice, kredki, pędzle, klej, długopisy, nożyczki	592,96	513,31	bd	bd	WB 2017/009 z 25.09.17.	513,31	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
50	F-a nr 1838/00142/09/17/0 5	14.09.17.		puzzle, lupa do czytania	189,89	99,95	14.09.17.	bd	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 8.09.17.	99,95	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
51	F-a nr 118724/8014/2017	17.09.17.		materiały do remontu	207,67	207,67	17.09.17.	gotówką	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 18.09.17.	207,67	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
52	F-a nr 2017-23-112315	18.09.17.		materiały do remontu	331,60	331,60	18.09.17.	gotówką	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 18.09.17.	331,60	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
53	F-a nr 2017-23-527030	18.09.17.		materiały do remontu	323,28	323,28	18.09.17.	gotówką	RK nr 9, Ref. WB 2017/009 z 18.09.17.	323,28	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 9 MD
54	F-a nr 203102401/09/17	20.09.17.		słodczyce	79,88	0,00	20.09.17.	karta płatnicza	WB 2017/009 z 20.09.17.	79,88	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono 100 zł, zwrot 20,12 zł
55	F-a nr 17/09/2017	25.09.17.		meble	7 121,70	6 260,00	13.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 13.09.17.	6 260,00	Zapłacono na podst. F-y pro forma nr 01/09/2017 z 13.09. F-a na MD Edukacja. Refundacja. Z dotacji bez kosztów transportu 861 zł.
56	F-a nr 7354/IMA G/2017	31.10.17.		kartony, kreda, taśmy, bloki, pinezki, wycinanki, kredki, płyty CD	756,86	590,73	30.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 30.10.17.	756,86	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 12 MD
57	F-a nr 290236/PAR/2017	17.11.17.		farby, waki do malowania, brokat	2 087,15	2 087,15	bd	za pobraniem	RK nr 12, Ref. WB 2017/011 z 30.11.17.	2 087,15	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 13 MD
58	F-a nr 122711/8046/2017	13.12.17.		farba srebrna, worki na prezenty	31,92	0,00	13.12.17.	gotówką	RK nr 13, Ref. WB 2017/012 z 30.12.17.	0,00	Edukacja

Dokument księgowy											
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelewu	Uwagi
59	F-a nr 2017/SCE/25519	2.12.17.		czapki świąteczne	39,90	0,00	2.12.17.	gotówką	RK nr 13, Ref. WB 2017/012 z 30.12.17.	0,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 13 MD Edukacja
60	F-a nr F06740/2017	5.12.17.		art. dekoracyjne	51,33	42,70	5.12.17.	gotówką	RK nr 13, Ref. WB 2017/012 z 30.12.17.	42,70	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 13 MD Edukacja
61	F-a nr F/000277/17	11.12.17.		art. Plastyczne i dekoracyjne	8,92	8,92	11.12.17.	gotówką	RK nr 13, Ref. WB 2017/012 z 30.12.17.	8,92	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 13 MD Edukacja. 2,04 zł wynika z rozliczenia zwrotu za szafkę na buty 400 zł.
Materiały i energia razem:											
					53 892,19	48 814,00	X	X	X	51 938,03	X
Szkolenia pracowników											
62	F-a nr 35/V/2017	26.06.17.		kurs: Trening Umiejętności Społecznych	320,00	320,00	10.07.17.	przelew	WB 2017/006 z 27.06.17.	320,00	F-a na MD Edukacja. Uczestnik
Szkolenia pracowników razem:											
					320,00	320,00	X	X	X	320,00	X
Usługi edukacyjne											
63	F-a nr 2/01/2017	31.01.17.		prowadzenie zajęć z języ. angielskiego	1 380,00	0,00	7.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 1.02.17.	1 380,00	23 godz. F-a na MD Edukacja
64	F-a nr 4/02/2017	28.02.17.		prowadzenie zajęć z języ. angielskiego	960,00	0,00	7.03.17.	przelew	WB 2017/003 z 2.03.17.	960,00	16 godz. F-a na MD Edukacja
65	F-a nr 6/03/2017	31.03.17.		prowadzenie zajęć z języ. angielskiego	1 380,00	0,00	10.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 4.04.17.	1 380,00	23 godz. F-a na MD Edukacja
66	F-a nr 4/05/2017	31.05.17.		prowadzenie zajęć z języ. angielskiego	560,00	0,00	7.06.17.	przelew	WB 2017/006 z 6.06.17.	560,00	F-a na MD Edukacja. Brak l.godz.
67	F-a nr 5/06/2017	30.06.17.		prowadzenie zajęć z języ. angielskiego	640,00	0,00	7.07.17.	przelew	WB 2017/007 z 3.07.17.	640,00	F-a na MD Edukacja. Brak l.godz.
68	F-a nr 2017/10/42	27.10.17.		zajęcia gimnastyki w przedszkolu	1 568,00	0,00	3.11.17.	przelew	WB 2017/010 z 30.10.17.	1 568,00	F-a na MD Edukacja. Brak l.godz.
69	F-a nr 2017/11/30	27.11.17.		zajęcia gimnastyki w przedszkolu	1 764,00	0,00	4.12.17.	przelew	WB 2017/011 z 29.11.17.	1 764,00	F-a na MD Edukacja. Brak l.godz.
70	F-a nr 12/11/2017	21.11.17.		wykonanie spektaklu "Czas czarodziej"	540,00	0,00	7 dni	przelew	WB 2017/012 z 4.12.17.	540,00	F-a na MD Edukacja.
71	F-a nr 2017/6/369	13.06.17.		50 biletów na spektakl "Kopciuszek" w dn. 13.06.17.	750,00	0,00	13.06.17.	gotówką	RK nr 6, Ref. WB 2017/006 z 20.06.17.	750,00	F-a na MD Edukacja. Refundacja. Zapłacono gotówką. RK nr 6 MD Edukacja.
Usługi edukacyjne razem:											
					9 542,00	0,00	X	X	X	9 542,00	X
Usługi terapeutyczne											
72	R-k nr 9/01/2017	31.01.17.		terapia neurorozwojowa a NDT-Bobath	600,00	600,00	27 dni	przelew	WB 2017/002 z 3.02.17.	600,00	6 godzin. F-a na MD Edukacja. Terapia
73	F-a nr 2/01/2017	31.01.17.		Integracja sensoryczna za I	4 175,00	4 175,00	14.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 1.02.17.	4 175,00	83,5 godz. F-a na MD Edukacja.
74	R-k nr 1/2017	31.01.17.		terapia logopedyczna	3 900,00	3 900,00	28.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 1.02.17.	3 900,00	130 godz. F-a na MD Edukacja
75	F-a nr 22/2017	25.01.17.		usługi terapeutyczne za I	3 000,00	3 000,00	bd	przelew	WB 2017/001 z 30.01.17.	3 000,00	100 godz. F-a na MD Edukacja.
76	R-k nr 4/2017	24.02.17.		terapia logopedyczna	3 000,00	3 000,00	24.03.17.	przelew	WB 2017/002 z 24.02.17.	3 000,00	100 godz. F-a na MD Edukacja
77	F-a nr 25/2017	25.02.17.		usługi terapeutyczne za II	3 000,00	3 000,00	bd	przelew	WB 2017/002 z 27.02.17.	3 000,00	100 godz. F-a na MD Edukacja.
78	R-k nr 6/02/2017	28.02.17.		terapia neurorozwojowa a NDT-Bobath	600,00	600,00	21 dni	przelew	WB 2017/003 z 1.03.17.	600,00	6 godzin. F-a na MD Edukacja. Terapia

Dokument księgowy											
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelew u	Uwagi
79	F-a nr 3/02/2017	28.02.17.		Integracja sensoryczna za II	4 400,00	4 400,00	14.03.17.	przelew	WB 2017/003 z 1.03.17.	4 400,00	88 godz. F-a na MD Edukacja.
80	F-a nr 29/2017	25.03.17.		usługi terapeutyczne za III	4 350,00	4 350,00	bd	przelew	WB 2017/003 z 28.03.17.	4 350,00	145 godz. F-a na MD Edukacja.
81	F-a nr 2/03/2017	31.03.17.		Integracja sensoryczna za III	5 400,00	5 400,00	14.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 4.04.17.	5 400,00	108 godz. F-a na MD Edukacja.
82	R-k nr 5/03/2017	31.03.17.		terapia neurorozwojowa NDT-Bobath	600,00	600,00	21 dni	przelew	WB 2017/004 z 4.04.17.	600,00	6 godz.in. F-a na MD Edukacja. Terapia
83	R-k nr 5/2017	31.03.17.		terapia logopedyczna	3 390,00	3 390,00	28.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 3.04.17.	3 390,00	113 godz. F-a na MD Edukacja
84	F-a nr 31/2017	23.04.17.		usługi terapeutyczne za IV	3 510,00	3 510,00	bd	przelew	WB 2017/004 z 27.04.17.	3 510,00	117 godz. F-a na MD Edukacja.
85	R-k nr 5/04/2017	28.04.17.		terapia neurorozwojowa NDT-Bobath	600,00	600,00	31 dni	przelew	WB 2017/005 z 10.05.17.	600,00	6 godz.in. F-a na MD Edukacja. Terapia
86	R-k nr 9/2017	28.04.17.		terapia logopedyczna	2 850,00	2 850,00	28.05.17.	przelew	WB 2017/004 z 28.04.17.	2 850,00	95 godz. F-a na MD Edukacja
87	F-a nr FS/17/5/2	25.05.17.		Zajęcia dla dzieci. Terapia i zabawa dla dzieci 3-5 lat	4 100,00	0,00	1.06.17.	przelew	WB 2017/005 z 26.05.17.	4 100,00	F-a na MD Edukacja.
88	F-a nr 33/2017	28.05.17.		usługi terapeutyczne za V	3 840,00	3 840,00	bd	przelew	WB 2017/005 z 31.05.17.	3 840,00	128 godz. F-a na MD Edukacja.
89	R-k nr 5/05/2017	31.05.17.		terapia neurorozwojowa NDT-Bobath	600,00	600,00	21 dni	przelew	WB 2017/006 z 6.06.17.	600,00	6 godz.in. F-a na MD Edukacja. Terapia
90	R-k nr 11/2017	31.05.17.		terapia logopedyczna	3 540,00	3 540,00	30.06.17.	przelew	WB 2017/005 z 31.05.17.	3 540,00	118 godz. F-a na MD Edukacja
91	F-a nr 5/06/2017	29.06.17.		terapia neurorozwojowa NDT-Bobath	600,00	600,00	21 dni	przelew	WB 2017/007 z 3.07.17.	600,00	6 godz.in. F-a na MD Edukacja. Terapia
92	F-a nr 35/2017	27.06.17.		usługi terapeutyczne za VI	3 840,00	3 840,00	bd	przelew	WB 2017/006 z 27.06.17.	3 840,00	128 godz. F-a na MD Edukacja.
93	R-k nr 14/2017	30.06.17.		terapia logopedyczna	3 300,00	3 300,00	28.07.17.	przelew	WB 2017/007 z 3.07.17.	3 300,00	110 godz. F-a na MD Edukacja
94	R-k nr 16/2017	7.07.17.		terapia logopedyczna	960,00	960,00	7.08.17.	przelew	WB 2017/007 z 25.07.17.	960,00	32 godz. F-a na MD Edukacja
95	F-a nr 38/2017	10.07.17.		usługi terapeutyczne za VII	1 650,00	1 650,00	bd	przelew	WB 2017/007 z 26.07.17.	1 650,00	55 godz. F-a na MD Edukacja.
96	F-a nr 5/07/2017	31.07.17.		terapia neurorozwojowa NDT-Bobath	300,00	300,00	21 dni	przelew	WB 2017/008 z 4.08.17.	300,00	3 godz. F-a na MD Edukacja. Terapia
97	F-a nr 8/08/2017	31.08.17.		terapia neurorozwojowa NDT-Bobath	600,00	600,00	21 dni	przelew	WB 2017/009 z 1.09.17.	600,00	6 godz.in. F-a na MD Edukacja. Terapia
98	R-k nr 18/2017	31.08.17.		terapia logopedyczna	2 670,00	2 670,00	30.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 1.09.17.	2 670,00	89 godz. F-a na MD Edukacja
99	F-a nr 39/2017	25.08.17.		usługi terapeutyczne za VIII	2 250,00	2 250,00	bd	przelew	WB 2017/008 z 28.08.17.	2 250,00	75 godz. F-a na MD Edukacja.
100	F-a nr 41/2017	27.09.17.		usługi terapeutyczne za IX	2 040,00	2 040,00	bd	przelew	WB 2017/010 z 5.10.17.	2 040,00	68 godz. F-a na MD Edukacja.
101	F-a nr 66/2017	29.09.17.		Terapia Integracji Sensorycznej w e IX	5 616,00	5 616,00	4.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 5.10.17.	5 616,00	104 godz. F-a na MD Edukacja
102	R-k nr 19/2017	30.09.17.		terapia logopedyczna	3 300,00	3 300,00	30.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 5.10.17.	3 300,00	110 godz. F-a na MD Edukacja
103	F-a nr 71/2017	31.10.18.		Terapia Integracji Sensorycznej w X	6 318,00	6 318,00	5.11.17.	przelew	WB 2017/011 z 6.11.17.	6 318,00	117 godz. F-a na MD Edukacja
104	F-a nr 8/10/2017	30.10.17.		terapia neurorozwojowa NDT-Bobath	600,00	600,00	21 dni	przelew	WB 2017/011 z 2.11.17.	600,00	6 godz.in. F-a na MD Edukacja. Terapia
105	R-k nr 20/2017	2.11.17.		terapia logopedyczna	3 720,00	3 720,00	1.12.17.	przelew	WB 2017/011 z 6.11.17.	3 720,00	124 godz. F-a na MD Edukacja

Dokument księgowy										Uwagi
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	
106	R-k nr 21/2017	30.11.17.		terapia logopedyczna	3 450,00	3 450,00	30.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 4.12.17.	115 godz. F-a na MD Edukacja
107	F-a nr 4/11/2017	30.10.17.		terapia neurorozwojowa a NDT-Bobath	300,00	300,00	21 dni	przelew	WB 2017/012 z 4.12.17.	3 godz. F-a na MD Edukacja. Terapia
Usługi terapeutyczne razem:					96 969,00	92 869,00	X		X	X
Najem, dzierżawa										
108	F-a nr 1/2017	24.01.17.		najem za I	33 520,00	33 520,00	31.01.17.	przelew	WB 2017/001 z 30.01.17.	
109	F-a nr 6/2017	14.02.17.		najem za II	33 520,00	33 520,00	21.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 24.02.17.	
110	F-a nr 8/2017	7.03.17.		najem za III	33 520,00	33 520,00	14.03.17.	przelew	WB 2017/003 z 28.03.17.	
111	F-a nr 13/2017	10.04.17.		najem za IV	33 520,00	33 520,00	17.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 27.04.17.	
112	F-a nr 14/2017	5.05.17.		najem za V	33 520,00	33 520,00	12.05.17.	przelew	WB 2017/005 z 24.05.17.	
113	F-a nr 18/2017	1.06.17.		najem za VI	33 520,00	33 520,00	8.06.17.	przelew	WB 2017/006 z 23.06.17.	Umowa najmu z dnia 28.09.09., aneks nr 4 z dnia 2.01.13. Dotyczy lokalu przy ul. Mickiewicza 49
114	F-a nr 20/2017	3.07.17.		najem za VII	33 520,00	33 520,00	10.07.17.	przelew	WB 2017/007 z 26.07.17.	
115	F-a nr 23/2017	11.08.17.		najem za VIII	33 520,00	33 520,00	18.08.17.	przelew	WB 2017/008 z 28.08.17.	
116	F-a nr 26/2017	4.09.17.		najem za IX	33 520,00	33 520,00	11.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 25.09.17.	
117	F-a nr 30/2017	2.10.17.		najem za X	33 520,00	33 520,00	9.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 26.10.17.	
118	F-a nr 36/2017	2.11.17.		najem za XI	33 520,00	33 520,00	9.11.17.	przelew	WB 2017/012 z 1.12.17.	
119	F-a nr 38/2017	4.12.17.		najem za XII	33 520,00	33 520,00	11.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 14.12.17.	
120	F-a nr F23032/J/17	1.08.17.		najem drukarek	282,90	282,90	14.08.17.	przelew	WB 2017/008 z 8.08.17.	F-a na MD Edukacja. Umowa najmu 01/02/2017 z 1.02.17. i nr 02/03/2017 z dn. 9.03.17.
Najem, dzierżawa razem:					402 522,90	402 522,90	X		X	X
Wodociągi										
121	F-a nr 139081/2017	16.08.17.		woda i ścieki	750,34	750,34	4.09.17.	przelew	WB 2017/008 z 29.08.17.	F-a na MD Edukacja.
Wodociągi razem:					750,34	750,34	X		X	X

Dokument księgowy											
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Pozostałe						
					Kwota brutto zł	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelewu	Uwagi
122	F-a nr 101/08/17	1.08.17.		przygotowanie umów z rodzicami dzieci przedszkolnych, bieżąca obsługa przedszkola	3 690,00	3 690,00	15.08.17.	przelew	WB 2017/008 z 8.08.17.	3 690,00	F-a na MD Edukacja. F-a na MD Edukacja. Zapłacono gotówką. RK nr 13 MD Edukacja. Brak refundacji. Rozliczenie zwrotu 400 zł za szafkę na buty.
123	F-a nr 17/1862	1.12.17.		pieczywo	20,00	0,00	1.12.17.	gotówką	-	0,00	
124	F-a nr 135/0/17	13.09.17.		usługa transportowa	500,00	500,00	20.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 15.09.17.	500,00	F-a na MD Edukacja.
Pozostałe razem:					4 210,00	4 190,00	X	X	X	4 190,00	X

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

3.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – materiały i energia.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 61 faktur za zakup m.in. wyposażenia przedszkola i placu zabaw, artykułów do remontu, zabawek, art. biurowych, książek, słodczy i jedna za energię elektryczną, wystawionych w 2017 r. na łączną kwotę 53.892,19 zł. Z tytułu ww. faktur wydatkowano kwotę 51.935,99 zł.

Faktury ujęte zostały w poz. 1-61 powyższej tabeli nr 5.

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup zabawek i art. papierniczych na łączną kwotę **3.903,48 zł** (poz. 8, 9, 12, 15, 16, 45, 46, 49, 50, 56 i 60 tabeli nr 5) - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Zgodnie z § 25 pkt 3 ww. statutu z dnia 1.09.2013 r. opłata rekrutacyjna jednorazowa (wpisowe) przeznaczana jest na zakup wyposażenia dydaktycznego dla dzieci (tzw. wyprawka), jak również opłacenie imprez, teatrzyków w danym roku szkolnym. Zgodnie z § 17 pkt 2 i 4 ww. statutu z dnia 31.08.2017 r. opłata rekrutacyjna jednorazowa (wpisowe) przeznaczana jest m.in. na zakup wyposażenia dydaktycznego dla dzieci (zabawki, materiały papiernicze itp.).

W ww. sprawie dyrektor TK w dniu 4.12.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Ze środków dotacji pokrywane były faktury za zabawki i materiały papiernicze ponieważ dotyczył potrzeb dzieci i realizacji podstawy programowej. Zakupy wyposażenia dydaktycznego są opłacane przez rodziców w ramach opłaty rekrutacyjnej (wpisowego) a także ze środków pochodzących z dotacji. Zapis w statucie w § 17 pkt 2. „Opłata rekrutacyjna jednorazowa(wpisowe), - wnoszona w momencie zapisu – nie podlega zwrotowi. Pieniądze pozyskane z opłaty rekrutacyjnej są przeznaczane m. in. na zakup wyposażenia dydaktycznego dla dzieci (zabawki, materiały papiernicze itp.)” jest informacją dla rodziców wskazującą ewentualne wydatki pokrywane z tej wpłaty. Potrzeby dzieci w zakresie doposażenia w zabawki i materiały papiernicze nie ograniczają się do kwoty 500 zł w okresie 3 lach pobytu dziecka w przedszkolu. W związku z tym, doposażenie sali w pomoce edukacyjne, zabawki i materiały papiernicze w związku z rozpoczęciem edukacji w przedszkolu nowych dzieci finansowane jest z wpłat wpisowego, natomiast doposażenie w materiały papiernicze używane w ramach realizacji podstawy programowej oraz w związku z zużyciem i niszczeniem sprzętu w salach, pomocy i zabawek finansowane jest ze środków dotacji oświatowej.”*

W ocenie kontroli wliczanie ww. wydatków do rozliczenia dotacji nie znajduje uzasadnienia, gdyż w opisanym przypadku mamy do czynienia z „podwójnym finansowaniem wydatków.” Zakup zabawek i art. papierniczych finansowany był (zgodnie z przywołanymi zapisami ww. statutów) zarówno przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola jak i z dotacji otrzymanej na 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin. Nie

udostępniono rozliczenia wskazującego jaka część wydatków pochodziła z wpłat rodziców, a jaka sfinansowana została z dotacji oświatowej.

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup słodczy na łączną kwotę **123,49 zł** (poz. 9 i 54 tabeli nr 5) - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

W sprawie zakupu z poz. 9 tabeli nr 5 dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Ze środków budżetowych zakupione zostały słodczy na łączną kwotę 43,61 zł (...) w związku z festynem wielkanocnym odbywającym się w przedszkolu. W tym dniu dzieci przedstawiają program artystyczny dla rodziców związany z tradycją wielkanocną w ramach realizowania podstawy programowej – kreowanie sytuacji prowadzących do poznania przez dziecko wartości i norm społecznych, których źródłem jest rodzina, grupa w przedszkolu, inne dorosłe osoby. Ponieważ ten dzień jest dla dzieci wyjątkowy otrzymują też wyjątkowe nagrody za wysiłek wkładany w występy w postaci słodczy.*”

W sprawie zakupu z poz. 54 tabeli nr 5 dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Ze środków budżetowych zakupione zostały słodczy na łączną kwotę 79,88 zł (...) z okazji Dnia Chłopaka obchodzonego w przedszkolu 27.09.2017 r. – zapis w dzienniku w tabeli wyjścia, uroczystości poz. 2/3. Obchody tego święta umożliwiają dzieciom odczuwanie przynależności do grupy przedszkolnej, grupy chłopców, grupy dziewczynek.*”

Do wyjaśnień dołączone zostały kserokopie dzienników zajęć w części dotyczącej organizowanych imprez.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ówczesnie obowiązującej ustawy o systemie oświaty, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wydatków związanych z zakupem słodczy nie można zaliczyć do związanych z ww. celami, a tym samym nie ma możliwości kwalifikowania kosztu jej zakupu do rozliczenia z dotacji.

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup artykułów dekoracyjnych i okolicznościowych na łączną kwotę **71,82 zł** (poz. 58, 59 tabeli nr 5) - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ówczesnie obowiązującej ustawy o systemie oświaty, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wydatków związanych z zakupem artykułów dekoracyjnych i okolicznościowych nie można zaliczyć do związanych z ww. celami, a tym samym nie ma możliwości kwalifikowania kosztu jej zakupu do rozliczenia z dotacji.

Z dotacji oświatowej, w tym dziale, rozliczone zostały ponadto:

- koszty transportu w łącznej wys. **79,90 zł** (poz. 21 i 40 tabeli nr 5),
- koszty wysyłki w wys. **15,50 zł** (poz. 36 tabeli nr 5),
- zakup reklamówek w łącznej wys. **4,59 zł** (poz. 10, 13, 14 i 38 tabeli nr 5) - **wydatki niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji.**

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ówczesnie obowiązującej ustawy o systemie oświaty, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Kosztów wysyłki, transportu i zakupu reklamówek nie można zaliczyć do związanych z ww. celami, a tym samym nie ma możliwości kwalifikowania ich w rozliczeniu dotacji.

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup komody i szafek na buty na kwotę 1.417 zł (poz. 34 tabeli nr 5). Do faktury potwierdzającej ww. zakup wystawiona została faktura korygująca tytułem zwrotu jednej szafki na buty na kwotę 400 zł. Na rachunek przedszkola nie wpłynęła kwota 400 zł tytułem zwrotu.

Na pytania osoby kontrolującej:

1. Dlaczego na rachunek przedszkola nie wpłynęła kwota 400 zł tytułem zwrotu za szafki na buty? Szafki zakupione zostały ze środków dotacji (refundacja na konto MD Edukacja) w kwocie 1417 zł.
2. Dlaczego do rozliczenia dotacji uwzględnione zostały faktury, które nie zostały zapłacone ze środków dotacji:
 - nr 17/1862 z dnia 1.12.17. za zakup pieczywa – 20 zł,
 - , nr 2017/05/FADP/M1/001298 z dnia 25.08.17. za zakup dzienników zajęć – 150,48 zł,
 - nr 621/2017 z dnia 25.08.17. za zakup dzienników zajęć logopedycznych – 261,99 zł.

Ww. dokumenty widnieją w ewidencji księgowej i zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji. Obroty na rachunku bankowym przedszkola nie potwierdzają zapłaty za ww. faktury, ani refundacji na rachunek organu prowadzącego.

3. Dlaczego do rozliczenia dotacji uwzględniona została kwota 8,92 zł z faktury nr F/000277/17 z dnia 11.12.17. (- zakup art. papierniczych)? W dniu 30.12.2017 r. na konto organu prowadzącego zrefundowana została kwota 6,88 zł.

W ww. sprawach dyrektor TK w dniu 4.12.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Do rozliczenia dotacji uwzględnione zostały faktury, które nie zostały zapłacone ze środków dotacji:

- i nr 17/1862 z dnia 1.12.17. za zakup pieczywa – 20 zł,

- nr 2017/05/FADP/M1/001298 z dnia 25.08.17. za zakup dzienników zajęć – 150,48 zł,
- 621/2017 z dnia 25.08.17. za zakup dzienników zajęć logopedycznych – 261,99 zł.

Ww. ww. faktury opłacone były gotówkowo a przyjęte do rozliczenia dotacji po zaksięgowaniu innych wydatków. Podobnie do rozliczenia dotacji uwzględniona została kwota 8,92 zł z faktury nr F/000277/17 z dnia 11.12.17. (– zakup art. papierniczych) a w dniu 30.12.2017 r. na konto organu prowadzącego zrefundowana została kwota 6,88 zł. z uwagi na inne rozliczenia.

Na rachunek przedszkola nie wpłynęła kwota 400 zł tytułem zwrotu za szafki na buty (...), gdyż kwota ta została przeksięgowana i pokryła inne wydatki. Szczegółowe wyjaśnienie mogę przedstawić w terminie późniejszym po uzyskaniu pisemnej informacji z biura obsługującego spółkę."

W dniu 6.12.2018 r. dyrektor TK w dniu 4.12.2018 r. uzupełniła ww. wyjaśnienie o następujące informacje: „Informuję, że na rachunek przedszkola nie wpłynęła kwota 400 zł tytułem zwrotu za szafki na buty – f-a korygująca nr 2017/09/24/11695 z dnia 1.09.2017 r. – , gdyż pracownik dokonujący zwrotu towaru otrzymał gotówkę, którą wpłacił do kasy. Nie dokonano także zwrotu opłat bankowych w wysokości 34,51 zł. Razem to dało kwotę 434.51 zł, która to została rozliczona poniższymi fakturami gotówkowymi:

- nr 17/1862 z dnia 1.12.17. za zakup pieczywa – 20 zł,
- nr 2017/05/FADP/M1/001298 z dnia 25.08.17. za zakup dzienników zajęć – 150,48 zł,
- 621/2017 z dnia 25.08.17. za zakup dzienników zajęć logopedycznych – 261,99 zł.

Z tego powodu obroty na rachunku bankowym przedszkola nie potwierdzają zapłaty za ww. faktury, ani refundacji na rachunek organu prowadzącego.

Z powyższego rozliczenia pozostała kwota 2,04 zł która to została uwzględniona poprzez różnicę w zwrocie na konto organu a kwotą w opisie faktury. Do rozliczenia dotacji uwzględniona została kwota 8,92 zł z faktury nr F/000277/17 z dnia 11.12.17. (Aplauz – zakup art. papierniczych), a w dniu 30.12.2017 r. na konto organu prowadzącego zrefundowana została kwota 6,88 zł."

W ocenie kontroli wliczenie faktury za zakup pieczywa w wys. 20 zł (poz. 123 tabeli nr 5) do rozliczenia dotacji nie znajduje uzasadnienia gdyż w opisanym przypadku mamy do czynienia z „podwójnym finansowaniem wydatków.” - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Zgodnie z § 9 pkt 4 umów zawieranych przez Prezesa Zarządu z rodzicami dzieci uczęszczających do przedszkola: „Przedszkole zobowiązuje się do zapewnienia dziecku posiłków (...)”.

Zakup art. spożywczych finansowany był więc zarówno przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola jak i z dotacji otrzymanej na 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

W ocenie kontroli - do rozliczenia dotacji należy przyjąć faktury: za zakup dzienników zajęć, za zakup dzienników zajęć logopedycznych (poz. nr 31 i 32 tabeli nr 5) oraz za art. plastyczne i dekoracyjne (poz. nr 61 tabeli nr 5) w wysokości równoważącej nieujęty zwrot, tj. w łącznej kwocie 400 zł.

3.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – szkolenia pracowników.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęta została faktura za szkolenie pracownika wystawiona w 2017 r. na kwotę 320 zł i wydatkowana w tej samej wysokości.

Faktura ujęta została w poz. 62 powyższej tabeli nr 5.

3.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – usługi edukacyjne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 9 dowodów księgowych za zakup usług prowadzenia zajęć z jęz. angielskiego, prowadzenia zajęć gimnastyki, wykonania spektaklu „Czas czarodziej” i zakupu biletów do na spektakl „Kopciuszek”, wystawionych w 2017 r. na łączną kwotę 9.542 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości.

Faktury ujęte zostały w poz. 63-71 powyższej tabeli nr 5.

Zajęcia z jęz. angielskiego prowadzone były przez firmę I na podstawie umowy o współpracy zawartej przez organ prowadzący na okres od 1.09.2016 r. do 30.06.2017 r.

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup usług prowadzenia zajęć z jęz. angielskiego i prowadzenia zajęć gimnastyki na łączną kwotę **8.252 zł** (poz. 63-69 tabeli nr 5) - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Zgodnie § 9 pkt 2-4 statutu z dnia 1.09.2013 r., dzieci mają możliwość udziału w zajęciach dodatkowych, które mogą być finansowane ze środków placówki lub dodatkowych opłat ponoszonych przez rodziców. Zakres i warunki finansowania przez placówkę zajęć dodatkowych ustala każdorazowo dyrektor. Rodzaj zajęć dodatkowych, ich częstotliwość i forma organizacyjna uwzględnia w szczególności potrzeby i możliwości rozwojowe dzieci oraz zależą od wyboru rodziców, a także od poniesienia przez rodziców kosztów tych zajęć.

Zgodnie § 7 pkt 8 i 9 statutu z dnia 31.08.2017 r., dzieci uczestniczą w zajęciach w ramach opłaty stałej: j. angielski, rytmika, gimnastyka ogólnorozwojowa, zajęcia plastyczne oraz liczne atrakcje ustalone wg harmonogramu: koncerty muzyczne, teatr, spotkania z ciekawymi ludźmi, uroczystości okolicznościowe. Dzieci, na wniosek rodziców, mogą również uczestniczyć w fakultatywnych zajęciach dodatkowych (zajęcia taneczne, muzyczne, basen, judo itp.), wykraczających poza zakres podstawy programowej. Zajęcia te są opłacane przez rodziców.

Ponadto zgodnie z § 3 pkt 2 lit. a i b oraz z § 5 pkt 1 umów zawieranych przez Prezesa Zarządu z rodzicami dzieci uczęszczających do przedszkola: „Przedszkole zapewnia także naukę jednego języka obcego, zajęcia gimnastyczne i umuzykalniające/rytmikę” i „Usługi świadczone w przedszkolu są odpłatne”.

W ocenie kontroli wliczanie ww. wydatków do rozliczenia dotacji nie znajduje uzasadnienia, gdyż w opisanym przypadku mamy do czynienia z „podwójnym finansowaniem wydatków.” Zakup ww. usług finansowany był zarówno przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola jak i z dotacji otrzymanej na 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Z dotacji oświatowej rozliczony został zakup usług wykonania spektaklu „Czas czarodziej” i zakup biletów do _____ na spektakl „Kopciuszek”, na łączną kwotę **1.290 zł** (poz. 70-71 tabeli nr 5) - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Zgodnie z § 25 pkt 3 ww. statutu z dnia 1.09.2013 r. opłata rekrutacyjna jednorazowa (wpisowe) przeznaczana jest na zakup wyposażenia dydaktycznego dla dzieci (tzw. wyprawka), jak również opłacenie imprez, teatryków w danym roku szkolnym.

Zgodnie § 7 pkt 8 i 9 statutu z dnia 31.08.2017 r., dzieci uczestniczą w zajęciach w ramach opłaty stałej: j. angielski, rytmika, gimnastyka ogólnorozwojowa, zajęcia plastyczne oraz liczne atrakcje ustalone wg harmonogramu: koncerty muzyczne, teatr, spotkania z ciekawymi ludźmi, uroczystości okolicznościowe.

W ocenie kontroli wliczanie ww. wydatków do rozliczenia dotacji nie znajduje uzasadnienia, gdyż w opisanym przypadku mamy do czynienia z „podwójnym finansowaniem wydatków.” Zakup ww. usług finansowany był zarówno przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola jak i z dotacji otrzymanej na 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Na pytania osoby kontrolującej o podstawę:

- pokrywania ze środków dotacji faktur za prowadzenie zajęć jęz. angielskiego i gimnastyki,
- pokrywania ze środków dotacji faktury za bilety do teatru (_____) lub organizację spektaklu w przedszkolu (_____), a także zajęcia dla dzieci pn. „Terapia i zabawa dla dzieci 3-5 lat” (fundacja _____)

skoro zajęcia te były opłacane przez rodziców w ramach opłat za przedszkole, dyrektor TK

w dniu 4.12.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Faktury za prowadzenie zajęć jęz. angielskiego i gimnastyki oraz faktury za bilety do teatru (lub organizację spektaklu w przedszkolu (), a także zajęcia dla dzieci pn. „Terapia i zabawa dla dzieci 3-5 lat” (fundacja), a także rachunki z umów zleceń za prowadzenie zajęć jęz. angielskiego i rytmiki były pokrywane ze środków dotacji, ponieważ dotyczyły realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego. W statucie przedszkola w § 7 pkt. 8 zapisano, że dzieci uczestniczą w zajęciach w ramach opłaty stałej: j. angielski, rytmika, gimnastyka ogólnorozwojowa, zajęcia plastyczne oraz liczne atrakcje ustalone według harmonogramu: koncerty muzyczne, teatr, spotkania z ciekawymi ludźmi, uroczystości okolicznościowe. W pkt. 9 wskazano, że dzieci, na wniosek rodziców (prawnych opiekunów), mogą również uczestniczyć w fakultatywnych zajęciach dodatkowych (zajęcia taneczne, muzyczne, basen, judo itp.), wykraczających poza zakres podstawy programowej. Zajęcia te są opłacane przez rodziców. Powyższe zapisy statutu nie odnoszą się do wskazania źródeł finansowania danych zajęć, ale są wyłącznie informacją dla rodziców o zajęciach nieodpłatnych i odpłatnych oferowanych przez przedszkole. Niefortunnie użyto stwierdzenia – w ramach opłaty stałej – natomiast to jest dla rodzica czytelne, że za te zajęcia nie pobierane są przez przedszkole opłaty dodatkowe.

Z uwagi na zmienną kwotę miesięcznej dotacji oświatowej oraz różne kwoty innych obciążeń zajęcia rytmiki, angielskiego i wyjścia do teatru były opłacane niekiedy ze środków dotacji, a niekiedy ze środków pochodzących z wpłat rodziców. Wskazane w piśmie zajęcia nie były opłacane przez rodziców w ramach opłat za przedszkole.”

Nie udostępniono rozliczenia wskazującego jaka część wydatków pochodziła z wpłat rodziców, a jaka sfinansowana została z dotacji oświatowej.

3.4. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – usługi terapeutyczne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 36 dowodów księgowych za zakup usług m.in. terapeutycznych, terapii neurorozwojowej i logopedycznej, integracji sensorycznej, wystawionych w 2017 r. na łączną kwotę 96.969 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości.

Faktury ujęte zostały w poz. 72-107 powyższej tabeli nr 5.

Z terapeutami podpisane zostały następujące umowy o współpracę:

Lp.	nazwisko i imię	Zleceniodawca	Miejsce wykonywania pracy	data rozpoczęcia	data zakończenia	rodzaj umowy	kwota wynagrodzenia w g umow y	uwagi
1		MD Edukacja Sp. z o.o.	NPIŚKR "Tęczowa Kraina"	1.09.13.	czas nieokreślony	umowa o współpracy	za godzinę	badanie i terapia neurologopedyczna
2		MD Edukacja Sp. z o.o.	NPIŚKR "Tęczowa Kraina"	1.09.17.	31.08.18.	umowa o współpracy	za godzinę	prowadzenie zajęć terapeutycznych terapii integracji sensorycznej
3		MD Edukacja Sp. z o.o.	NPIŚKR "Tęczowa Kraina"	11.07.16.	30.06.17.	umowa o współpracy	za godzinę	prowadzenie zajęć terapeutycznych
4		MD Edukacja Sp. z o.o.	NPIŚKR "Tęczowa Kraina"	1.09.16.	31.03.17.	umowa o współpracy	za godzinę	prowadzenie zajęć terapeutycznych terapii integracji sensorycznej
5		MD Edukacja Sp. z o.o.	Gabinet fizjoterapeutyczny przy ul. Odzieżowej 9.	3.01.16.	bd	umowa o współpracy	godz./m-c	prowadzenie terapii neurorozwojowej

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Z dotacji oświatowej rozliczona została organizacja zajęć dla dzieci pn. „Terapia i zabawa dla dzieci 3-5 lat” na kwotę **4.100 zł** (poz. 87 tabeli nr 5) - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Zgodnie z § 25 pkt 3 ww. statutu z dnia 1.09.2013 r. opłata rekrutacyjna jednorazowa (wpisowe) przeznaczana jest na zakup wyposażenia dydaktycznego dla dzieci (tzw. wyprawka), jak również opłacenie imprez, teatrzyków w danym roku szkolnym.

W ocenie kontroli wliczanie ww. wydatków do rozliczenia dotacji nie znajduje uzasadnienia, gdyż w opisanym przypadku mamy do czynienia z „*podwójnym finansowaniem wydatków.*” Zakup ww. usług finansowany był zarówno przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola jak i z dotacji otrzymanej na 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

W punkcie 3.4. niniejszego protokołu zamieszczone zostało wyjaśnienie dyrektora TK z dnia 4.12.2018 r. odnośnie powyższej sytuacji.

3.5. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – najem i dzierżawa.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 12 faktur za najem części nieruchomości (ul. Mickiewicza 49), wystawionych w 2017 r. na łączną kwotę 402.240,00 zł oraz faktura za najem drukarek na kwotę 282,90 zł. Z tytułu ww. faktur wydatkowano łącznie kwotę 402.522,90 zł. Faktury ujęte zostały w poz. 108-120 powyższej tabeli nr 5.

Faktury za najem części nieruchomości wystawiane były na podstawie:

- Umowy najmu zawartej w dniu 28.09.2009 r. między
 - M. D. Edukacja spółka z o.o. Przedmiotem najmu była część nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Mickiewicza 49, składającej się z budynku o charakterze użytkowym o łącznej pow. 696,33 m² (wyłączone zostały 3 sale

o łącznej pow. 83,79 m²). Przedmiot najmu powinien być wykorzystywany w celu prowadzenia działalności w zakresie edukacji, oświaty i wychowania. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony od dnia 1.09.2009 r. Czynsz najmu ustalony został w wys. 500 zł netto (od 1.09.09. do 31.12.09.), 1.500 zł netto (od 1.01.10. do 31.07.10.), 10.000 zł netto (od 1.08.10. do 31.08.10.), 20.000 zł netto (of 1.09.10.), płatny z góry w terminie 7 dni od daty doręczenia faktury VAT. Najemca zobowiązał się do opłacania podatku od nieruchomości będącej przedmiotem najmu oraz opłat za użytkowanie wieczyste gruntu. Czynsz nie obejmował opłat za korzystanie z energii elektrycznej, gazu, wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych, telefonu, internetu. Najemcę obciąża bieżąca naprawa i konserwacja m.in. podłóg, posadzek, wykładzin podłogowych, okien i drzwi, wbudowanych mebli, urządzeń sanitarnych, a także malowanie, tapetowanie, naprawa uszkodzeń tynków. Umowa została podpisana przez strony.

2. Aneksu nr 4 do ww. umowy, zawartego w dniu 2.01.2013 r., którym zwiększono powierzchnię najmu do 833,32 m² oraz wysokość czynszu do kwoty 34.065 zł netto począwszy od dnia 1.11.2014 r. Aneks został podpisany przez strony umowy.

Faktura za najem drukarek wystawiona była na podstawie umów najmu:

1. nr 01/02/2017 z dnia 1.02.2017 r. zawartej między a M. D. Edukacja Sp. z o.o., na najem urządzenia drukującego marki HP LJ Pro M426dw o numerze seryjnym PHB8JHJ7MG. Czynsz najmu ustalony został w kwocie 130 zł netto miesięcznie za wydrukowanie 1600 stron / m-c i zeskanowanie 1000 stron / m-c. Przekroczenie limitu naliczona zostanie opłata dodatkowa w wys. 0,05 zł netto za stronę wydruku i 0,015 zł (kwota zapisana w umowie) netto na każdą zeskanowaną stronę. Umowa została podpisana przez strony,
2. nr 02/03/2017 z dnia 9.03.2017 r. zawartej między a M. D. Edukacja Sp. z o.o., na najem urządzenia drukującego marki HP LJ ProM426dw o numerze seryjnym PHB8JDDJ1Z. Czynsz najmu ustalony został w kwocie 100 zł netto miesięcznie za wydrukowanie 800 stron / m-c i zeskanowanie 1000 stron / m-c. Przekroczenie limitu naliczona zostanie opłata dodatkowa w wys. 0,05 zł netto za stronę wydruku i 0,15 zł netto na każdą zeskanowaną stronę. Umowa została podpisana przez strony.

3.6. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – wodociągi.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęta została faktura za wodę i ścieki, wystawiona w 2017 r. na kwotę 750,34 zł i wydatkowana w tej samej wysokości.

Faktura ujęta została w poz. 121 powyższej tabeli nr 5.

3.7. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – pozostałe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 3 faktury: za obsługę prawną przedszkola, za pieczywo i usługę transportową, wystawione w 2017 r. na łączną kwotę 4.210 zł. Z tytułu ww. faktur wydatkowano łącznie kwotę 4.190.

Faktury ujęte zostały w poz. 122-124 powyższej tabeli nr 5.

Przypadek faktury z poz.123 został opisany w punkcie 3.1. niniejszego protokołu.

W przypadku faktury z poz. 124, do rozliczenia dotacji przyjęty został wydatek zakupu usługi transportowej na kwotę 500 zł.

Na pytanie osoby kontrolującej czego dotyczyła ww. usługa, dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Usługa transportowa na kwotę 500 zł, potwierdzona fakturą nr 135/0/17 z dnia 13.09.2017 r. dotyczyła przejazdu dzieci z grupy Gwiazdeczki i Motylki na warsztaty przyrodnicze połączone z wykładem Kolorowy Świat Motyli w ośrodku ekologicznym nad jeziorem Szmaragdowym – zapis w dzienniku w tabeli wycieczki pozycja 1.”*

W dziennikach zajęć grup: Promyczki i Gwiazdeczki pod datą 13.09.2017 r. wpisana została wycieczka na wykład „Kolorowy Świat Motyli”, warsztaty przyrodnicze i ognisko nad jez. Szmaragdowym.

IV. Wynagrodzenia osobowe - wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały akta osobowe 19. pracowników etatowych, zatrudnionych przez organ prowadzący.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wybrane wynagrodzenia (wraz z narzutami) wybranych pracowników, wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące I – XII 2017 r., tj. 19 umów na łączną kwotę 464.233,68 zł brutto. Tytułem wynagrodzeń osobowych wypłacona została kwota 344.636,44 zł.

W umowach o pracę zawartych przez organ prowadzący, nie została wskazana placówka, w której pracownik wykonywać powinien swoje obowiązki.

W ww. sprawie dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„W umowach o pracę i umowach zlecenie, zawartych przez organ prowadzący, nie została wskazana placówka, w której pracownik wykonywać powinien swoje obowiązki gdyż stanowisko nauczyciela powierzane jest w przedszkolu, natomiast w żłobku osoby zatrudniane są na stanowisku opiekuna dzieci do lat 3. Jednoznacznie określa to miejsce i zakres pracy (...).”*

Wynagrodzenia wypłacane były w formie:

- przelewów z rachunku bankowego przedszkola,

- przelewów z rachunku bankowego spółki MD Edukacja, a następnie refundowane z rachunku bankowego przedszkola,
- gotówkowej z kasy spółki MD Edukacja, a następnie refundowane z rachunku bankowego przedszkola.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płac od stycznia do grudnia 2017 r. sporządzone przez zleceniobiorcę prowadzącego obsługę kadrowo – płacową TK, podpisane przez Prezes Zarządu spółki M. D. Edukacja panią D. Sławczyńską - Ihnatowicz.

Zestawienie umów o pracę obowiązujących w 2017 r. wraz ze wskazaniem kwot wynagrodzeń brutto rozliczonych z dotacji za 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 6:

Lp.	nazwisko i imię	Pracodawca	Miejsce wykonywania pracy	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	wymiar	zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	uwagi	wynagrodzenie brutto za 2017 r.
1		MD Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49		-		1/2 etatu		zas.		
2		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49		-		3/4 etatu				
3		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat	-	zas.	umowa na czas określony	
									zas.	pismo z dn.1.03.17.	
									zas.	pismo z dn.1.06.17.	
									zas.	umowa na czas określony	
4		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	M.D.Edukacja Sp. z o.o.				3/4 etatu		zas.	umowa na czas określony	
5		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat	-	zas.	powrót z u.wych. 28.08.17.	
							7/8 etatu		zas.	pismo z dn.1.09.17.	
6		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				1/2 etatu	-	zas.	umowa na czas określony	
									zas.	pismo z dn.1.09.15.	
									zas.	pismo z dn.31.03.17.	
7		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				1/2 etatu	-	zas.	umowa na czas określony	
8		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49		-		pełny etat		zas.		
			zaświadczenie o zarobkach z dn. 23.12.2015 r.						zas.	brak aneksu lub porozumienia zmian.	
9		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	M.D.Edukacja Sp. z o.o.				pełny etat	-	zas.	umowa na czas określony	
10		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat	-	zas.		
			M.D.Edukacja Sp. z o.o.			zas.					
11		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat	-	zas.		
			M.D.Edukacja Sp. z o.o.			zas.			umowa na czas określony		
12		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat		zas.		
			M.D.Edukacja Sp. z o.o.			zas.			umowa na czas określony		
13		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat	-	zas.	umowa na czas określony	
			M.D.Edukacja Sp. z o.o.			zas.			umowa na czas określony		
				zas.	umowa na czas nieokreślony						
14		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat	-	zas.	umowa na czas określony	
			M.D.Edukacja Sp. z o.o.			zas.			umowa na czas nieokreślony		
				zas.	aneks z 1.03.17.						
15		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				7/8 etatu	-	zas.	umowa na czas określony	
16		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	M.D.Edukacja Sp. z o.o.				3/4 etatu	-	zas.		
							7/8 etatu			umowa na czas określony	
17		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat		zas. brutto	umowa na czas określony	
			M.D.Edukacja Sp. z o.o.			zas. brutto	aneks z 28.04.17.				
				zas. brutto	umowa na czas określony						
18		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat	-	zas. brutto	umowa na czas określony	
19		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				pełny etat		zas.		
Razem										X	464 233,68

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych pracowników, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2017 r., przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 6.1.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony z ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1/2017												
	Przedsiębiorstwo												
II	Lista płac nr 6 II/2017		0,00								0,00 WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista płac nr 9 III/2017		0,00								0,00 WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista płac nr 13 IV/2017		0,00								0,00 WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista płac nr 17 V/2017		0,00								0,00 WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista płac nr 21 VI/2017		0,00								0,00 WB 2017/005 26.05.17.		
VII	Lista płac nr 23 VII/2017		0,00								0,00 WB 2017/006 27.06.17.		
VIII	Lista płac nr 27 VIII/2017		0,00								0,00 WB 2017/007 26.07.17.		
IX	Lista płac nr 30 IX/2017		0,00								0,00 WB 2017/008 28.08.17.		
X	Lista płac nr 35 X/2017		0,00								0,00 WB 2017/009 28.09.17.		
XI	Lista płac nr 40 XI/2017		0,00								0,00 WB 2017/010 26.10.17.		
XII	Lista płac nr 42 XII/2017		0,00								0,00 WB 2017/012 21.12.17.		
razem	X										X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.2.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony z ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1/2017												
	Przedsiębiorstwo												
II	Lista płac nr 6 II/2017		0,00								0,00 WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista płac nr 9 III/2017		0,00								0,00 WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista płac nr 13 IV/2017		0,00								0,00 WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista płac nr 17 V/2017		0,00								0,00 WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista płac nr 21 VI/2017		0,00								0,00 WB 2017/005 26.05.17.		
VII	Lista płac nr 23 VII/2017		0,00								0,00 WB 2017/006 27.06.17.		
VIII	Lista płac nr 27 VIII/2017		0,00								0,00 WB 2017/007 26.07.17.		
IX	Lista płac nr 30 IX/2017		0,00								0,00 WB 2017/008 28.08.17.		
X	Lista płac nr 35 X/2017		0,00								0,00 WB 2017/009 28.09.17.		
XI	Lista płac nr 40 XI/2017		0,00								0,00 WB 2017/010 26.10.17.		
XII	-		0,00								0,00 WB 2017/011 29.11.17.		
razem	X		0,00								X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.3.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista plac nr 1/2017												
	Przedszkole		0,00										
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00										
III	Lista plac nr 9 III/2017		0,00										
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00										
V	Lista plac nr 17 V/2017		0,00										
VI	Lista plac nr 21 VI/2017		0,00										
VII	Lista plac nr 23 VII/2017		0,00										
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017		0,00										
IX	Lista plac nr 30 IX/2017		0,00										
X	Lista plac nr 35 X/2017												
XI	Lista plac nr 40 XI/2017												
XII	-												
razem	X									0,00	X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.4.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00										
V	Lista plac nr 17 V/2017		0,00										
VI	Lista plac nr 21 VI/2017		0,00										
VII	Lista plac nr 23 VII/2017		0,00										
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017												
IX	Lista plac nr 30 IX/2017												
X	Lista plac nr 35 X/2017												
XI	Lista plac nr 40 XI/2017												
XII	-												
razem	X							8			X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.5.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacone z ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
VIII	Dokument księgowy / data												
IX	Lista plac nr 27 VII/2017										WB 2017/008 28.08.17.		
X	Lista plac nr 30 IX/2017										WB 2017/009 28.09.17.		
XI	Lista plac nr 35 X/2017										WB 2017/010 26.10.17.		
XII	Lista plac nr 40 XI/2017										WB 2017/011 29.11.17.		
XII	Lista plac nr 42 XII/2017										WB 2017/012 21.12.17.		
razem	X										X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.6.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacone z ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Przedszkole												
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00								WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista plac nr 9 III/2017		0,00								WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00								WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista plac nr 17 V/2017										WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017										WB 2017/005 26.05.17.		
VII	Lista plac nr 23 VII/2017										WB 2017/006 27.06.17.		
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017										WB 2017/007 26.07.17.		
razem	X										X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.7.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista plac nr 1/2017												
	Przedzskole												
II	Lista plac nr 6 II/2017									0,00	WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista plac nr 9 III/2017		0,00							0,00	WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00							0,00	WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista plac nr 17 V/2017		0,00							0,00	WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017									0,00	WB 2017/005 26.05.17.		
VII	Lista plac nr 27 VII/2017		0,00							0,00	WB 2017/006 27.06.17.		
VIII	Lista plac nr 23 VIII/2017		0,00							0,00	WB 2017/007 26.07.17.		
IX	Lista plac nr 30 IX/2017		0,00							0,00	WB 2017/008 28.08.17.		
X	Lista plac nr 35 X/2017		0,00							0,00	WB 2017/009 28.09.17.		
XI	Lista plac nr 40 XI/2017		0,00							0,00	WB 2017/010 26.10.17.		
XII	Lista plac nr 42 XII/2017		0,00							0,00	WB 2017/011 29.11.17.		
										0,00	WB 2017/012 21.12.17.		
razem	X									0,00	X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.8.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista plac nr 1/2017												
	Przedzskole												
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00							0,00	WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista plac nr 9 III/2017		0,00							0,00	WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00							0,00	WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista plac nr 17 V/2017		0,00							0,00	WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017		0,00							0,00	WB 2017/005 26.05.17.		
										0,00	WB 2017/006 27.06.17.		
											KW nr 36/2017 z 26.07.17. Rk 7, zwrot WB 2017/007 26.07.17.		
VII	Lista plac nr 23 VII/2017		0,00							0,00	WB 2017/008 28.08.17.		
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017		0,00							0,00	WB 2017/009 28.09.17.		
IX	Lista plac nr 30 IX/2017		0,00							0,00	WB 2017/010 26.10.17.		
X	Lista plac nr 35 X/2017		0,00							0,00	WB 2017/011 29.11.17.		
XI	Lista plac nr 40 XI/2017		0,00							0,00	WB 2017/012 21.12.17.		
XII	Lista plac nr 42 XII/2017		0,00							0,00	X		
razem	X									0,00			

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.9.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacono zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
X	Lista plac nr 35 X/2017		0,00							0,00	WB 2017/010 26.10.17.		
XI	Lista plac nr 40 XI/2017		0,00								WB 2017/011 29.11.17.		
XII	-	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-		0,00
razem	X		0,00								X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.10.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacono zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Przedzko		0,00							0,00	WB 2017/001 30.01.17.		
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00							0,00	WB 2017/002 27.02.17.		
III	Lista plac nr 9 III/2017		0,00							0,00	WB 2017/003 28.03.17.		
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00							0,00	WB 2017/004 27.04.17.		
V	Lista plac nr 17 V/2017		0,00							0,00	WB 2017/005 26.05.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017		0,00							0,00	WB 2017/006 27.06.17.		
VII	Lista plac nr 23 VII/2017		0,00							0,00	WB 2017/007 26.07.17.		
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017		0,00							0,00	WB 2017/008 28.08.17.		
IX	Lista plac nr 30 IX/2017		0,00							0,00	WB 2017/009 28.09.17.		
razem	X									0,00	X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.11.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista plac nr 1/2017												
	Przedszkole		0,00										
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00										
III	Lista plac nr 9 III/2017		0,00										
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00										
V	Lista plac nr 17 V/2017		0,00										
VI	Lista plac nr 21 VI/2017		0,00										
VII	Lista plac nr 23 VII/2017		0,00										
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017		0,00										
IX	Lista plac nr 30 IX/2017		0,00										
X	Lista plac nr 35 X/2017		0,00										
XI	Lista plac nr 40 XI/2017		0,00										
XII	Lista plac nr 42 XII/2017												
razem	X										X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.12.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017		0,00										
IX	Lista plac nr 30 IX/2017		0,00										
X	Lista plac nr 35 X/2017		0,00										
XI	Lista plac nr 40 XI/2017		0,00										
XII		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				
razem	X		0,00							0,00	X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.13.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista plac nr 1/2017												
	Przedzskole												
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00								0,00 WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista plac nr 9 III/2017			0,00							0,00 WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista plac nr 13 IV/2017			0,00							0,00 WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista plac nr 17 V/2017										0,00 WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017			0,00							0,00 WB 2017/005 26.05.17.		2
VII	Lista plac nr 23 VII/2017			0,00							0,00 WB 2017/006 27.06.17.		3
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017			0,00							0,00 WB 2017/007 26.07.17.		3
IX	Lista plac nr 30 IX/2017			0,00							0,00 WB 2017/008 28.08.17.		3
X	Lista plac nr 35 X/2017			0,00							0,00 WB 2017/009 28.09.17.		3
XI	Lista plac nr 40 XI/2017										0,00 WB 2017/010 26.10.17.		3
XII		0,00									0,00 WB 2017/011 29.11.17.		2
				0,00							0,00 -		
razem	X										0,00 X		33

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.14.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista plac nr 1/2017												
	Przedzskole												
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00								0,00 WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista plac nr 9 III/2017			0,00							0,00 WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista plac nr 13 IV/2017			0,00							0,00 WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista plac nr 17 V/2017										0,00 WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017			0,00							0,00 WB 2017/005 26.05.17.		
VII	Lista plac nr 23 VII/2017			0,00							0,00 WB 2017/006 27.06.17.		
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017			0,00							0,00 WB 2017/007 26.07.17.		
											0,00 WB 2017/008 28.08.17.		
IX	Lista plac nr 30 IX/2017										KW 45/2017 z 29.09.17		
X	Lista plac nr 35 X/2017		0,00								RK 9, zwrot WB 2017/010 4.10.17.		4
XI	Lista plac nr 40 XI/2017			0,00							0,00 WB 2017/010 26.10.17.		
XII	Lista plac nr 42 XII/2017			0,00							0,00 WB 2017/011 29.11.17.		
											0,00 WB 2017/012 21.12.17.		
razem	X										0,00 X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.15.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista plac nr 1/2017												
	Przedszkole												
II	Lista plac nr 6 II/2017		0,00							0,00	WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista plac nr 9 III/2017		0,00							0,00	WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista plac nr 13 IV/2017		0,00							0,00	WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista plac nr 17 V/2017		0,00							0,00	WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017		0,00							0,00	WB 2017/005 26.05.17.		
VII	Lista plac nr 23 VII/2017		0,00							0,00	WB 2017/006 27.06.17.		
razem	X		0,00							0,00	X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.16.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
V	Lista plac nr 17 VI/2017		0,00							0,00	WB 2017/005 31.05.17.		
VI	Lista plac nr 21 VI/2017		0,00							0,00	WB 2017/006 27.06.17.		
VII	Lista plac nr 23 VII/2017		0,00							0,00	WB 2017/007 26.07.17.		
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017		0,00							0,00	WB 2017/008 28.08.17.		
IX	Lista plac nr 30 IX/2017		0,00							0,00	WB 2017/009 28.09.17.		
X	Lista plac nr 35 X/2017		0,00							0,00	WB 2017/010 26.10.17.		
XI	Lista plac nr 40 XI/2017		0,00							0,00	WB 2017/011 29.11.17.		
XII	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X		0,00
razem	X		0,00							0,00	X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.17.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacony zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
VIII	Lista plac nr 27 VIII/2017									0,00	WB 2017/008 28.08.17.		
IX	Lista plac nr 30 IX/2017									0,00	WB 2017/009 28.09.17.		
X	Lista plac nr 35 X/2017									0,00	WB 2017/010 26.10.17.		
XI	Lista plac nr 40 XI/2017									0,00	WB 2017/011 29.11.17.		
XII	Lista plac nr 42 XII/2017									0,00	WB 2017/012 21.12.17.		
razem	X									0,00	X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.18.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacono zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Przedskole												
II	Lista płac nr 6 II/2017		0,00							0,00	WB 2017/001 30.01.17.		
III	Lista płac nr 9 III/2017		0,00							0,00	WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista płac nr 13 IV/2017		0,00							0,00	WB 2017/003 28.03.17.		
V	Lista płac nr 17 V/2017		0,00							0,00	WB 2017/004 27.04.17.		
VI	Lista płac nr 21 VI/2017		0,00							0,00	WB 2017/005 26.05.17.		
VII	Lista płac nr 23 VII/2017		0,00							0,00	WB 2017/006 27.06.17.		
razem	X									0,00	WB 2017/007 26.07.17.	X	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Tabela nr 6.19.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	wypłacono zas. ZUS	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Przedskole		0,00										
II	Lista płac nr 6 II/2017		0,00										
III	Lista płac nr 9 III/2017		0,00										
IV	Lista płac nr 13 IV/2017		0,00										
V	Lista płac nr 17 V/2017		0,00										
VI	Lista płac nr 21 VI/2017		0,00										
VII	Lista płac nr 23 VII/2017	0,00	0,00		0,00								
VIII	Lista płac nr 27 VIII/2017	0,00	0,00		0,00	0,00							
razem	X											X	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

W aktach osobowych pracowników:

- nie było dokumentu potwierdzającego wysokość wynagrodzenia netto w kwocie 6.000 zł,
- nie było dokumentu potwierdzającego wysokość wynagrodzenia brutto w kwocie 2.180 zł. Było jedynie zaświadczenie o zarobkach,
- nie było dokumentu potwierdzającego wysokość wynagrodzenia brutto w kwocie 1.197,10 zł.

W ww. sprawach dyrektor TK w dniu 4.12.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Pani kadrowa nie wpięła do akt wszystkich dokumentów pracowniczych dlatego też w dniu kontroli w teczkach akt osobowych brakowało dokumentu potwierdzającego wysokość wynagrodzenia netto w kwocie 6.000 zł (oraz dokumentu potwierdzającego wysokość wynagrodzenia brutto w kwocie 2.180 zł p. oraz dokumentu potwierdzającego wysokość wynagrodzenia brutto w kwocie 1.197,10 zł p. .* Wszystkie dokumenty zostaną dołączone.”

Do wyjaśnień zostały dołączone:

- karty wynagrodzeń za 2017 r. ww. pracowników potwierdzające prawidłowość naliczonego wynagrodzenia (pracownicy wykonywali pracę na rzecz przedszkola i żłobka),
- dokumenty kadrowe p. potwierdzające przebieg zatrudnienia i zmiany na zajmowanym stanowisku,
- aneks do umowy o pracę p. z dnia 2.09.2013 r. zmieniający wysokość wynagrodzenia na kwotę 2.180 zł.

W przypadku p. , w listopadzie 2017 r., przy naliczeniu wynagrodzenia nie została uwzględniona ulga podatkowa – 46,33 zł i koszty uzyskania przychodu – 111,25 zł. Podatek powinien wynieść 192 zł, a pracownik powinien otrzymać kwotę 2.001,83 zł.

W ww. sprawie zleceniobiorca prowadzący gospodarkę kadrowo - płacową TK p. za pośrednictwem dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*W wynagrodzeniu (zmienione nazwisko pracownika – zawarł związek małżeński) w listopadzie 2017 r. nie została uwzględniona ulga podatkowa oraz koszty uzyskania przychodu w wyniku błędu w programie komputerowym.*”

Pracownikowi w listopadzie 2017 r. wypłacona została kwota 1.185,61 zł tytułem wynagrodzenia. Wg listy płac, pracownik powinien otrzymać wynagrodzenie w wys. 1.255,03 zł. W trakcie kontroli przedłożona została prawidłowa lista płac z kwotą do wypłaty w wys. 1.185,61 zł.

Pochodne od wynagrodzeń ujęte w rozliczeniu dotacji zostały opisane w dalszej części protokołu.

V. Wynagrodzenia bezosobowe - wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r.

Do wglądu kontrolującego udostępnionych zostało 6 umów zleceń zawartych przez organ prowadzący.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wybrane wynagrodzenia (wraz z narzutami) wybranych zleceniobiorców, wynikające z zawartych umów zleceń za miesiące I – XII 2017 r., tj. 6 umów na łączną kwotę 30.006,64 zł brutto. Tytułem wynagrodzeń bezosobowych wypłacona została kwota 23.267,77 zł.

W umowach zlecenie, zawartych przez organ prowadzący, nie została wskazana placówka, w której zleceniobiorca wykonywać powinien swoje obowiązki.

W ww. sprawie dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W umowach o pracę i umowach zlecenie, zawartych przez organ prowadzący, nie została wskazana placówka, w której pracownik wykonywać powinien swoje obowiązki gdyż stanowisko nauczyciela powierzane jest w przedszkolu, natomiast w żłobku osoby zatrudniane są na stanowisku opiekuna dzieci do lat 3. Jednoznacznie określa to miejsce i zakres pracy (...).

Zestawienie umów zleceń obowiązujących w 2017 r. wraz ze wskazaniem kwot wynagrodzeń brutto rozliczonych z dotacji za 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 7:

Lp.	nazwa i imię	Zleceniodawca	Miejsce wykonywania pracy	data rozpoczęcia	data zakończenia	rodzaj umowy	kwota wynagrodzenia w g. umowy	uwagi	wynagrodzenie brutto za 2017 r.
1		MD Edukacja	teren przedszkola	1.07.16.	30.06.17.	zlecenie	...	prowadzenie zajęć logopedycznych	
				30.06.17.	31.08.17.	zlecenie	za godzinę	prowadzenie zajęć logopedycznych	
2		MD Edukacja	siedziba spółki	1.09.16.	28.02.17.	zlecenie	godzinę	realizacja zajęć rewalidacyjnych	
3		MD Edukacja Sp. z o.o.	brak	3.04.17.	30.06.17.	zlecenie	godzinę	realizacja zajęć rewalidacyjnych	
4		MD Edukacja Sp. z o.o.	brak	16.10.17.	30.06.18.	zlecenie		prowadzenie zajęć z jęz. angielskiego	
5		MD Edukacja Sp. z o.o.	brak	2.01.17.	30.06.17.	zlecenie	...	prowadzenie zajęć rytmiki w przedszkolu	
				1.09.17.	30.06.18.	zlecenie	...	prowadzenie zajęć rytmiki	
6		MD Edukacja Sp. z o.o.	brak	1.09.17.	30.06.18.	zlecenie	...	prowadzenie zajęć rytmiki	
Razem								X	30 006,64

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Wynagrodzenia wypłacane były w formie:

- przelewów z rachunku bankowego przedszkola,

- przelewów z rachunku bankowego spółki MD Edukacja, a następnie refundowane z rachunku bankowego przedszkola.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płac od stycznia do grudnia 2017 r. sporządzone przez zleceniobiorcę prowadzącego obsługę kadrowo – płacową TK, podpisane przez Prezesa Zarządu spółki M. D. Edukacja panią D. Sławczyńską - Ihnatowicz.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych zleceniobiorców, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2017 r., przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 7.1.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1							WB 2017/001 30.01.17.		
IV	Lista płac nr 5							WB 2017/004 3.04.17.		
V	Lista płac nr 8							WB 2017/005 10.05.17.		
VI	Lista płac nr 9							WB 2017/006 6.06.17.		
VII	Lista płac nr 10							WB 2017/007 4.07.17.		
IX	Lista płac nr 13							WB 2017/009 7.09.17.		
X	Lista płac nr 15							WB 2017/010 10.10.17.		
razem	X							X		

Tabela nr 7.2.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1		0,00					WB 2017/001 30.01.17.		
II	Lista płac nr 3		0,00					WB 2017/002 27.02.17.		
razem	X		0,00					X		

Tabela nr 7.3.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
V	Lista płac nr 8		0,00					WB 2017/005 10.05.17.		
VI	Lista płac nr 9		0,00					WB 2017/007 6.07.17.		
VII	Lista płac nr 10		0,00					WB 2017/007 4.07.17.		
VIII	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
razem	X		0,00					X		

Tabela nr 7.4.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
XI	Lista płac nr 16		0,00					WB 2017/011 30.11.17.		
XII	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
razem	X		0,00					X		

Tabela nr 7.5.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS praco- dawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1							WB 2017/001 30.01.17.		
II	Lista płac nr 3							WB 2017/002 27.02.17.		
IV	Lista płac nr 5							WB 2017/004 3.04.17.		
V	Lista płac nr 8							WB 2017/005 10.05.17.		
VI	Lista płac nr 9							WB 2017/006 6.06.17.		
VII	Lista płac nr 10							WB 2017/007 4.07.17.		
X	Lista płac nr 15		0,00					WB 2017/010 10.10.17.		
XII	Lista płac nr 17		0,00					WB 2017/012 5.12.17.		
razem	X							X		

Tabela nr 7.6.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
X	Lista płac nr 15		0,00					WB 2017/010 10.10.17.		
XI	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
razem	X		0,00					X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Z dotacji oświatowej rozliczone zostały rachunki z umów zleceń za prowadzenie zajęć jęz. angielskiego i rytmiki na łączną kwotę **22.602,17 zł** (tabele nr 7.4., 7.5. i 7.6., bez składek ZUS i podatku za XII 2017 r.) - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**.

Zgodnie § 9 pkt 2-4 statutu z dnia 1.09.2013 r., dzieci mają możliwość udziału w zajęciach dodatkowych, które mogą być finansowane ze środków placówki lub dodatkowych opłat ponoszonych przez rodziców. Zakres i warunki finansowania przez placówkę zajęć dodatkowych ustala każdorazowo dyrektor. Rodzaj zajęć dodatkowych, ich częstotliwość i forma organizacyjna uwzględnia w szczególności potrzeby i możliwości rozwojowe dzieci oraz zależą od wyboru rodziców, a także od poniesienia przez rodziców kosztów tych zajęć.

Zgodnie § 7 pkt 8 i 9 statutu z dnia 31.08.2017 r., dzieci uczestniczą w zajęciach w ramach opłaty stałej: j. angielski, rytmika, gimnastyka ogólnorozwojowa, zajęcia plastyczne oraz liczne atrakcje ustalone wg harmonogramu: koncerty muzyczne, teatr, spotkania z ciekawymi ludźmi, uroczystości okolicznościowe. Dzieci, na wniosek rodziców, mogą również uczestniczyć w fakultatywnych zajęciach dodatkowych (zajęcia taneczne, muzyczne, basen, judo itp.), wykraczających poza zakres podstawy programowej. Zajęcia te są opłacane przez rodziców.

W ocenie kontroli wliczanie ww. wydatków do rozliczenia dotacji nie znajduje uzasadnienia, gdyż w opisanym przypadku mamy do czynienia z „*podwójnym finansowaniem wydatków*.” Zakup ww. usług finansowany był zarówno przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola jak i z dotacji otrzymanej na 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Z uwagi na zmienną kwotę miesięcznej dotacji oświatowej oraz różne kwoty innych obciążeń zajęcia rytmiki, angielskiego i wyjścia do teatru były opłacane niekiedy ze środków dotacji, a niekiedy ze środków pochodzących z wpłat rodziców. Wskazane w piśmie zajęcia nie były opłacane przez rodziców w ramach opłat za przedszkole."

VI. Zobowiązanie wobec ZUS.

767.
111.0

Do rozliczenia dotacji nie zostały wliczone składki ZUS od wynagrodzeń za grudzień 2017 r. w łącznej kwocie 6.921,33 zł opłacone w dniu 29.01.2018 r.

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2017 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 8:

M-c przelewu wynagrodzenia	Składki ZUS razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2016	-	13 478,76	2017/001 z 30.01.17.	S20161201	13478,76	opłacone z dotacji 2017 r., dotyczy 2016 r.
I 2017	16 029,02	16 026,71	2017/002 z 22.02.17.i 24.02.17.	S20170101	16 026,71	
II	14 441,79	14 441,80	2017/003 z 15 i 28.03.17.	S20170201	14 441,80	
III	15 308,11	14 452,34	2017/004 z 14.04.17.	S20170301	14 452,34	
		853,46	2017/005 z 15.05.17.	zwrot kosztów na konto spółki MD Edukacja	853,46	FP za III, zapłacono na konto ZUS z rach.spółki w dn.14.04.17.
IV	18 705,85	17 637,90	2017/005 z 17.05.17.	S20170401	17 637,90	niezapłacony FP
V	18 946,35	18 946,20	2017/006 z 14.06.17.	S20170501	18 946,20	
VI	19 625,23	19 622,91	2017/007 z 7.07.17.	S20170601	19 622,91	
VII	17 619,50	17 619,50	2017/008 z 9.08.17.	S20170701	17 619,50	
VIII	15 882,38	15 880,25	2017/008 z 29.08.17.	S20170801	15 880,25	
IX	16 073,74	16 073,31	2017/010 z 17 i 26.10.17.	S20170901	16 073,31	
X	11 856,20	11 851,62	2017/011 z 16 i 29.11.17.	S20171001	11 851,62	
XI	10 286,02	10 105,03	2017/012 z 21.12.17.	S20171101	10 105,03	
XII	7 021,99	6 921,33	29.01.18.	ZUS 12.2017	0,00	
Razem	181 796,18	193 911,12	X	X	186 989,79	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

W toku kontroli stwierdzono brak uregulowania składek FP i FGŚP za miesiąc kwiecień 2017 r. z rachunku bankowego przedszkola.

W ww. sprawie dyrektor TK w dniu 29.11.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Został uregulowany FP i FGŚP za miesiąc kwiecień w dniu 17 maja 2017 r. z konta spółki - potwierdzenie wykonania przelewu.”

Nie nastąpiła refundacja płatności składki z rachunku bankowego przedszkola.

VII. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2017 r. tytułem podatku od wynagrodzeń przelano kwotę 37.919 zł i kwota w tej wysokości została przyjęta do rozliczenia dotacji oświatowej. Kwota podatku wynikała z umów o pracę i umów zleceń wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu.

Do rozliczenia dotacji nie został wliczony podatek od wynagrodzeń za grudzień 2017 r. w łącznej kwocie 1.150 zł opłacony w dniu 29.01.2018 r.

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2017 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 9:

M-c przelewu wynagrodzenia	Podatek razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2016	-	3 999,00	2017/001 z 30.01.17.	16M12	3 999,00	opłacone z dotacji 2017 r., dotyczy 2016 r.
I 2017	2 650,00	2 650,00	2017/002 z 24.02.17.	17M01	2 650,00	
II	2 628,00	2 628,00	2017/003 z 28.03.17.	17M02	2 628,00	
III	2 499,00	2 499,00	2017/004 z 14.04.17.	17M03	2 499,00	
IV	3 094,00	3 094,00	2017/005 z 17.05.17.	17M04	3 094,00	
V	3 173,00	3 173,00	2017/006 z 14.06.17.	17M05	3 173,00	
VI	3 274,00	3 274,00	2017/007 z 7.07.17.	17M06	3 274,00	
VII	3 188,00	3 188,00	2017/008 z 9.08.17.	17M07	3 188,00	
VIII	3 288,00	3 288,00	2017/008 z 29.08.17.	17M08	3 288,00	
IX	3 033,00	3 033,00	2017/010 z 17.10.17.	17M09	3 033,00	
X	3 557,00	3 557,00	2017/011 z 29.11.17.	17M10	3 557,00	
XI	3 651,00	3 536,00	2017/012 z 21.12.17.	17M11	3 536,00	
XII	1 240,00	1 150,00	29.01.18.	17M12	0,00	
Razem	35 275,00	39 069,00	X	X	37 919,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez TK.

Podczas badania wynagrodzeń za 2017 r. (rozliczonych z dotacji), nie sprawdzano poprawności dokonywanych naliczeń od wynagrodzeń (wysokości składek ZUS i PIT). W trakcie kontroli opierano się na danych wynikających z list płac wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu.

VIII. Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 90 ust. 3d ówczesnie obowiązującej ustawy o systemie oświaty.

Reasumując, w toku kontroli stwierdzono, że:

1. przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości, tj. w kwocie wyższej o **18.956,52 zł**. Według art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 5, ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, dotacje pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
2. przedszkole w 2017 r. wykorzystało niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości **40.477,46 zł**. Według art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Poniżej przedstawiono zestawienie ww. wydatków (dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem):

Lp.	Rodzaj / Nr dowodu księgowego	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.
1	F-a nr 24-022-00004243	4.04.17.	Op. z o.o.	zabawki	707,85
2	F-a nr FP 1838000170404-000813	4.04.17.	I	zabawki, art.dekoracyjne i papiernicze	572,54
3	F-a nr F/700802/2017/906	4.04.17.	o.o.	reklamówka	0,15
4	F-a nr 24-028-00003784	6.04.17.	-	zabawki	1 386,80
5	F-a nr 94118/8014/2017	28.07.17.	Stowarz. Op. z o.o.	reklamówka	0,35
6	F-a nr 90803/8014/2017	21.07.17.	F	reklamówka	0,70
7	F-a nr 24-025-00003331	5.07.17.	z o.o.	zabawki	373,31
8	F-a nr 2017/07/24/11452	5.07.17.	F-a nr 2017/07/24/11452	lalki	250,00
9	F-a nr 559/2017/SZC168	28.07.17.	SA	transport	39,95
10	F-a nr 2017/08/FADP/M1/001298	25.08.17.	Op. z o.o.	Rozliczenie zwrotu 400 zł za szafkę na buty.	14,51
11	F-a nr 621/2017	25.08.17.			
12	F-a nr 22/08/2017	29.08.17.		opłata za wysyłkę	15,50
13	F-a nr 1024024543	6.09.17.	z o.o.	reklamówka	3,39
14	F-a nr 2592/2017/SZC168	1.09.17.	SA	transport	39,95
15	F-a nr 24-029-00002217	5.09.17.	Op. z o.o.	art..papiernicze	108,80
16	F-a nr 1024025665	19.09.17.	z o.o.	art..papiernicze i zabawki	203,44
17	F-a nr 1024025802	21.09.17.	z o.o.	art..papiernicze	79,65
18	F-a nr FP1838/00142/09/17/05	14.09.17.	J.	zabawki	89,94
19	F-a nr 203102401/09/17	20.09.17.		słodycze	79,88
20	F-a nr 7354/MAG/2017	31.10.17.	I	art..papiernicze	166,13
21	F-a nr 17/1862	1.12.17.	I	pieczywo	20,00
22	F-a nr 122711/8046/2017	13.12.17.	Stowarz. Op. z o.o.	farba srebrna, worki na prezenty	31,92
23	F-a nr 2017/SCE/25519	2.12.17.	Op. z o.o.	czapki świąteczne	39,90
24	F-a nr F06740/2017	5.12.17.	I	art. dekoracyjne	8,63
25	F-a nr 2/01/2017	31.01.17.	I	prowadzenie zajęć z jęz.angielskiego	1 380,00
26	F-a nr 4/02/2017	28.02.17.	I	prowadzenie zajęć z jęz.angielskiego	960,00

27	F-a nr 6/03/2017	31.03.17.		prowadzenie zajęć z jęz.angielskiego	1 380,00
28	F-a nr 4/05/2017	31.05.17.		prowadzenie zajęć z jęz.angielskiego	560,00
29	F-a nr 5/06/2017	30.06.17.		prowadzenie zajęć z jęz.angielskiego	640,00
30	F-a nr 2017/10/42	27.10.17.		zajęcia gimnastyki w przedszkolu	1 568,00
31	F-a nr 2017/11/30	27.11.17.		zajęcia gimnastyki w przedszkolu	1 764,00
32	F-a nr 12/11/2017	21.11.17.		wykonanie spektaklu "Czas czarodziej"	540,00
33	F-a nr 2017/6/369	13.06.17.		50 biletów na spektakl "Kopciuszek" w dn. 13.06.17.	750,00
34	F-a nr FS/17/5/2	25.05.17.		Zajęcia dla dzieci. Terapia i zabawa dla dzieci 3-5 lat	4 100,00
Razem wydatki bieżące					17 875,29
35	umowa zlecenie				1 905,89
36	umowa zlecenie				19 310,31
37	umowa zlecenie				1 385,97
Razem wynagrodzenia bezosobowe					22 602,17
Razem					40 477,46

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Prezes Zarządu Dorocie Sławczyńskiej - Ihnatowicz zaleca się:

1. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **18.956,52 zł** (per saldo), wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
2. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości **40.477,46 zł** (per saldo), wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
3. wykorzystywanie dotacji wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z § 26 ust. 3 Załącznika do uchwały Nr XXXVI/1071/17 Rady Miasta Szczecina z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin, kontrolowanemu przysługuje prawo do złożenia wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Wyjaśnienia należy złożyć kontrolującemu w formie pisemnej w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 4 stycznia 2019 r. Prezes Zarządu Dorocie Sławczyńskiej - Ihnatowicz.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin

1
114 0 1/1
v

Szczecin, dn. 4.01.2019 r.

Otrzymali:

1. Prezes Zarządu M. D. Edukacja Sp. z o.o.,
2. a/a.



Urząd Miasta Szczecin
Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego
pl. Armii Krajowej 1, 70-456 Szczecin
tel. +4891 42 45 852, fax +4891 42 20 154
wkiaw@um.szczecin.eu - www.szczecin.eu

Szczecin 2019-02-13

Pani
Dorota Sławczyńska-Ihnatowicz
Prezes Zarządu
M. D. Edukacja Sp. z o.o.
ul. Mickiewicza 49
70-385 Szczecin

Nasz znak: WKiAW-II.1711.61.2019.NM

W związku ze złożonymi przez Panią wyjaśnieniami (pismo z dn. 11.01.2019 r.) dotyczącymi kontroli Z/8/18 Niepublicznym Przedszkolu i Świetlicy Kreatywnego Rozwoju Dziecka „Tęczowa Kraina”, ul. Mickiewicza 49 w Szczecinie, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin, przekazuję stanowisko kontrolera.

Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami kontrolujący podtrzymał stanowisko dotyczące zwrotu:

1. nienależnie pobranej dotacji w łącznej wysokości **18.956,52 zł**,
2. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości **40.477,46 zł**.

GLÓWNY SPECJALISTA

Natalia Malinowska