

PROTOKÓŁ KONTROLI

P/21/17

przeprowadzonej w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych (zw. dalej liceum), mieszczącym się w budynku Zespołu Szkół nr 16 przy ul. E. Plater 20 w Szczecinie, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2016 r. udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła I. [REDAKTOWANO] – [REDAKTOWANO] Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 23/17 z dnia 5.04.2017 r. z terminem ważności do dnia 16.05.2017 r., wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna:

1. Ówczśnie obowiązująca uchwała Nr XXXVI/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 zw. dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji,
2. uchwała Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin również zw. dalej obecnie obowiązującą uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji,
3. art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.), zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2016 r. dotacji z Urzędu Miasta Szczecin (w tym m.in. faktury, rachunki, umowy o pracę, kartoteki wynagrodzeń pracowników, umowy zlecenie, rachunki od umów zleceń, wyciągi bankowe za 2016 r.),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2016 r. dotacji przedłożone od Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- księgę słuchaczy.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ul. E. Plater 20, 71-632 Szczecin.
2. Liceum zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 23 lipca 2008 r. pod numerem WOŚ-I-4320/470/2008 (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Lidię Rogaś). Osobą prowadzącą liceum była pan[REDAKTURA]. W dniu 28 października 2015 r. wprowadzono zmianę we wpisie w związku ze zmianą nazwiska osoby prowadzącej liceum (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Annę Grabowską). Osobą prowadzącą liceum jest pani Adriana Górską.
3. Liceum posiada nadane uprawnienia szkoły publicznej – decyzja znak: WOŚ-II/JCS/3421-4/2008 z dnia 9.09.2008 r. podpisana z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Alinę Serdyńską.
4. Organem prowadzącym szkołę, właścicielem i Dyrektorem Administracyjno – Finansowym była pani Adriana Górską [REDAKTURA] zwana w dalszej części protokołu właścicielem liceum.
5. Dyrektorem szkoły w 2016 r. była pan[REDAKTURA]
6. 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 profilaktyki społecznej.
7. Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy zmieniony przez wnioskodawcę w dniu 22.01.2016 r. Dotację przekazano w 12 częściach.
8. Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły prowadzona była w dziennikach zajęć oraz w księdze uczniów.

Na pytanie osoby kontrolujące o formę prawną Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Szczecinie (organem prowadzącym - wg ewidencji CEIDG, od kwietnia 2016 r. jest spółka cywilna EQUITUM), właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Szkoła prowadzona jest przez osobę fizyczną. Organem prowadzącym jest Adriana Górską, nie prowadzi szkoły żadna spółka, nigdy nie było to w tej formie zgłaszane do ewidencji szkół niepublicznych. Przedstawiłam Państwu statut szkoły oraz wpisy o nadaniu uprawnień i wpis do ewidencji szkół, z którego w żaden sposób nie wynika, iż jest to szkoła prowadzona przez spółkę. Wobec tego nie ma uzasadnienia do przedstawiania dokumentów założycielskich spółki, gdyż nie dotyczy to w żaden sposób obecnej kontroli prowadzonej w szkole.”

W marcu 2016 r. właściciel liceum A. Górka wykreśliła w CEIDG wykonywanie działalności gospodarczej z kodem PKD 85.59.B – pozostała działalność oświatowa. Wg ewidencji, od marca 2016 r., osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą nie prowadzi działalności oświatowej.

W ww. sprawie właściciel liceum udzielił per e-mail pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„W marcu 2016 r. wykreśliłam działalność oświatową, ponieważ nie ma obowiązku zgłaszania działalności jako odrębnie prowadzonej działalności gospodarczej. Placówki oświatowe są wpisane do ewidencji placówek niepublicznych i tak też jest wpisane liceum ogólnokształcące w Szczecinie, które funkcjonuje już ponad 10 lat. Zgodnie z art. 83a ust. 1 ustawy o systemie oświaty: Prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 90a ust. 1, oraz innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 141 ust. 7, nie jest działalnością gospodarczą.”*

Organ prowadzący, w dniu 19.09.2015 r., nadał szkole statut regulujący zasady i organizację szkoły (uchwała nr 03/2015/2016 z dnia 19.09.2015 r. z posiedzenia Rady Pedagogicznej Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Szczecinie poświęconego zmianie w statucie szkoły). Wg § 1 ust. 8 statutu, Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych działa na podbudowie programowej gimnazjum lub ośmioletniej szkoły podstawowej. Wg § 2 ust. 1, 3-4 statutu, szkoła jest placówką niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej. Kształcenie odbywa się w systemie zaocznym. Nauka trwa 3 lata (6 semestrów). Wg § 3 ust. 2 statutu, osoba prowadząca liceum powołuje Dyrektora Szkoły. Osoba prowadząca sprawuje funkcję Dyrektora Administracyjno – Finansowego. Wg § 7 ust. 1 statutu, Dyrektor Szkoły jest dyrektorem liceum, reprezentuje szkołę na zewnątrz, a w szczególności: kieruje bieżącą działalnością dydaktyczną – wychowawczą, sprawuje nadzór pedagogiczny, podejmuje decyzje ws. przyjmowania słuchaczy do szkoły przenoszenia ich do innych klas, skreślenia z listy słuchaczy. Wg § 7 ust. 2 statutu, Dyrektor Administracyjno – Finansowy m.in. zatrudnia i zwalnia nauczycieli oraz innych pracowników szkoły, przyznaje pracownikom nagrody oraz wymierza kary porządkowe, dysponuje środkami finansowymi i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły. Za realizację wskazanych zadań dyrektor będący jednocześnie jego właścicielem pobiera wynagrodzenie. Wg § 15 ust. 3 statutu, właściciel szkoły, który jest jednocześnie dyrektorem administracyjnym za wykonywaną pracę na rzecz szkoły otrzymuje wynagrodzenie, które jest przyznawane w skali roku, jednakże wypłacane w ratach miesięcznych. Na koniec roku (do rozliczenia rocznego) dołączane jest odpowiednie oświadczenie o wysokości pobranego wynagrodzenia lub inny dokument potwierdzający wypłatę powyższego wynagrodzenia (w tym mogą być

wyciągi bankowe). Wg § 38 statutu, działalność szkoły finansowana jest z następujących źródeł: chesne wpłacane przez słuchaczy, wpływy w formie dotacji i darowizn, dotacje z budżetu samorządu terytorialnego w zakresie przewidzianym obowiązującymi przepisami. Statut został podpisany przez organ prowadzący.

I. Udzielenie dotacji w 2016 r.

Organ prowadzący pani A. Górską miesięcznie przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie uczniów za 2016 r. Ww. informacja przekazywana była na druku Załącznika nr 3 do uchwały Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji – za miesiące I – XI 2016 r. i na druku Załącznika nr 3 do uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji – za XII 2016 r. Wszystkie informacje przekazane zostały w terminie określonym w § 2 ust. 2 pkt 1 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, tj. do 5 dnia każdego miesiąca.

W 2016 r. Dyrektor Wydziału Oświaty pani Lidia Rogaś, w miesięcznych informacjach wykazywała stawki dotacji obowiązujące w 2016 r. na jednego ucznia w niepublicznych szkołach dla dorosłych – liceach ogólnokształcących kształcących w systemie zaocznym.

Organ prowadzący pani A. Górską, w dniu 29.09.2015 r. złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2016 r. Wniosek złożony został na druku stanowiącym Załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. We wniosku organ prowadzący szkołę wskazał numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto BZ WBK nr 21.....8807.

W toku kontroli ustalono, że faktury płatne przelewem, opłacane były z rachunku bankowego PKO BP nr 92.....1165.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Z jaką datą nastąpiła zmiana rachunku bankowego LO dla Dorosłych?”, właściciel liceum A. Górską w dniu 12.05.2017 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Zmiana rachunku bankowego nastąpiła w miesiącu marcu 2016.”*

Kontrolujący, z Wydziału Oświaty UM w Szczecinie, otrzymał kopię oświadczenia, złożonego w dniu 22.01.2016 r. przez właściciel szkoły A. Górską o zmianie numeru konta na PKO BP nr 92.....1165 (data wpływu do WOŚ 25.01.2016 r.). Wg informacji z WOŚ, dotacja począwszy od stycznia 2016 r. przekazywana była na rachunek bankowy w PKO BP nr 92.....1165.

Właściciel liceum per e-mail udzielił w dniu 17.05.2017 r. pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„(...) Oświadczam, iż rachunek bankowy w banku PKO BP został*

Hel

założony i zmieniony od miesiąca stycznia 2016 r., przez okres styczeń, luty przelewane jeszcze były kwoty przez słuchaczy na rachunek bankowy w Banku Zachodnim, dlatego też przedstawiłam wyciągi z tych miesięcy z obu placówek bankowych.”

Właściciel liceum, w toku kontroli, przedłożył jedynie wyciągi bankowe za I i II 2016 r. z banku BZ WBK. Wyciągi za I i II 2016 r. z banku PKO BP, gdzie wpływała dotacja, zostały przedłożone w dniu 22.05.2017 r.

Liczba uczniów wskazana w ww. informacji za miesiąc luty 2016 r. różniła się z danymi zawartymi w księdze słuchaczy. Zgłoszono 204 słuchaczy, a wg księgi uczniów było 205.

W ww. sprawie właściciel liceum A. Górka w dniu 12.05.2017 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Liczba uczniów rzeczywiście wynosiła 205. Wpisanie liczby 204 nastąpiło przez pomyłkę, na niekorzyść szkoły, która w związku z tym otrzymała niższą dotację o jednego ucznia.”

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2016 r. przedstawiała się następująco:

Tabela nr 1

M-c 2014 r.	liczba uczniów wg księgi uczniów	liczba uczniów wg zał. nr 3 do uchwały	Różnica (2-3)	stawka na 1 ucznia wg pism WoŚ	dotacja należna	dotacja przekazana	potwierdzenie przelewu	różnica (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	219	219	0	207,73	45 492,87	19 511,20	dane WOŚ	-25 981,67
II	205	204	1	207,73	42 376,92	17 330,91	dane WOŚ	-25 046,01
III	228	228	0	207,73	47 362,44	15 153,66	23.03.16.	-32 208,78
IV	239	239	0	207,73	49 647,47	130 630,46	WB nr 4 26.04.16.	80 982,99
V	235	235	0	255,05	59 936,75	59 400,17	WB nr 5 25.05.16.	-536,58
VI	235	235	0	255,05	59 936,75	56 111,00	27.06.16.	-3 825,75
VII	235	235	0	255,05	59 936,75	59 936,75	27.07.16.	0,00
VIII	235	235	0	255,99	60 157,65	60 157,65	29.08.16.	0,00
IX	204	204	0	255,99	52 221,96	58 877,70	29.09.16.	6 655,74
X	201	201	0	257,79	51 815,79	61 658,61	26.10.16.	9 842,82
XI	203	203	0	263,93	53 577,79	46 844,64	25.11.16.	-6 733,15
XII	201	201	0	263,65	52 993,65	53 510,59	14.12.16.	516,94
Razem	2 640,00	2 639,00	1	X	635 456,79	639 123,34	X	3 666,55

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Zestawienie uczniów zapisanych do LO dla Dorosłych, sporządzone wg księgi słuchaczy i dzienników lekcyjnych, wg dat zapisu i wypisu, z uwzględnieniem frekwencji na zajęciach w miesiącach od stycznia do grudnia 2016 r., przedstawia tabela nr 2 stanowiąca załącznik do niniejszego protokołu.

II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2016 r.

Wg rocznego rozliczenia otrzymanej w 2016 r. dotacji (data wpływu do BOI 16.01.2017 r.), liceum otrzymało dotację w wys. 639.123,34 zł, w tym rozliczenie dotacji za rok poprzedni

7 80

w wys. 6.615,80 zł (wg rozliczenia rocznego *minus* 6.615,80 zł – niewłaściwy znak). Dotacja należna w 2016 r. była w wysokości 635.456,79 zł. Różnica pomiędzy kwotą otrzymanej dotacji, a kwotą należnej dotacji wyniosła 3.666,55 zł. W miesiącu styczniu 2017 r. Wydział Oświaty rozliczył dotację należną za grudzień 2016 r. wraz z dotacją należną za styczeń 2017 r. (WB z dnia 30.01.2017 r.)

Organ prowadzący liceum rozliczył dotację otrzymaną w kwocie 639.123,34 zł i przeznaczył ją na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 559.448,75 zł,
- pozostałe wydatki w kwocie 79.674,59 zł (m.in. wynajem sal, zakup art. biurowych, zakup art. chemicznych, opłaty za telefon, internet, wyposażenie sal).

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty finansowo – księgowe na łączną kwotę 745.475,99 zł, z czego udokumentowano realizację wydatków na kwotę 638.953,78 zł.

Wg dowodów źródłowych i księgowych udostępnionych w toku kontroli oraz oświadczeń złożonych w dniu 22.05.2017 r., struktura wydatków liceum kształtowała się następująco:

1. Wynagrodzenia osobowe netto – 44.400,00 zł,
2. Wynagrodzenia bezosobowe netto – 54.797,23 zł,
3. Składki ZUS od wynagrodzeń – 15.442,83 zł,
4. Podatek od wynagrodzeń – 5.904,00 zł,
5. Wynagrodzenie organu prowadzącego – dyrektora – 449.800 zł,
6. Pozostałe wydatki w kwocie – 68.609,72 zł, tj. wynajem pomieszczeń.

Wg powyższego ogółem wydatki z dotacji w 2016 r. wyniosły 638.953,78 zł, co stanowiło 100% otrzymanej kwoty dotacji z UM Szczecin, co przy udzielonej dotacji w wys. 639.123,34 zł wskazuje na nierozliczoną dotację w wys. **169,56 zł**.

W ocenie kontroli powyższe wskazuje na naruszenie art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, zw. dalej ustawą o finansach publicznych, wg którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Największą kwotę wydatków, tj.: 570.344,06 zł, stanowiły wynagrodzenia (wraz z pochodnymi), co dało 89% ogólnych wydatków.

W piśmie z dnia 4.04.2017 r., kontrolujący zwrócił się do właściciela – organu prowadzącego liceum – pani A. Górskiej z prośbą o przygotowanie - do wglądu – dokumentów m.in.: ewidencji oraz dowodów księgowych dotyczących finansowania wydatków z otrzymanej dotacji (w tym m.in. faktury, rachunki, umowy, listy płac, wyciągi bankowe, raporty kasowe, PK itp.).

¹ Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.

W piśmie z dnia 12.04.2017 r., kontrolujący zwrócił się do właściciela – organu prowadzącego liceum – pani A. Górskiej z prośbą o dostarczenie m.in.:

1. Faktur, rachunków wystawionych na LO w 2016 r.
2. Wyciągów bankowych od 1.01. do 31.12.2016 r.
3. Raportów kasowych od 1.01. do 31.12.2016 r. - jeśli był obrót gotówkowy
4. Umów o pracę, zlecenia i o dzieło finansowanych przez LO w 2016 r.
5. List płac, rachunków do umów zleceń i o dzieło wystawione w 2016 r.
6. Deklaracji ZUS P DRA za okres I - XII 2016 r. wraz z korektami
7. Deklaracji PIT 4R i PIT 8 AR
8. Umów skutkujących wydatkami LO, np. umowa najmu pomieszczeń
9. W przypadku prowadzenia ewidencji za pomocą książki przychodów i rozchodów - o wersję Excel kpir lub wydruki operacji za każdy miesiąc.

W piśmie z dnia 8.05.2017 r., kontrolujący zwrócił się do właściciela – organu prowadzącego liceum – pani A. Górskiej z prośbą o dostarczenie m.in.:

1. Potwierdzeń zapłaty faktur za wynajem za styczeń, luty i marzec 2016 r.
2. Potwierdzeń zapłaty wszystkich faktur gotówkowych przyjętych do rozliczenia dotacji oświatowej za 2016 r.
3. Zestawień podatku od wynagrodzeń naliczonego i zapłaconego przez LO dla Dorosłych (potwierdzenia zapłaty).
4. Zestawień składek ZUS od wynagrodzeń naliczonych i zapłaconych przez LO dla Dorosłych (potwierdzenia zapłaty).

W przypadku braku ww. dokumentów kontrolujący poprosił o pisemne uzasadnienie ich braku w nieprzekraczalnym terminie do 12 maja br.

Do dnia 16.05.2017 r., czyli do ostatniego dnia kontroli, mimo monitów telefonicznych, kontrolujący nie otrzymał:

1. Wyciągów bankowych za styczeń i luty 2016 r. – bank PKO BP.
2. Potwierdzeń zapłaty wszystkich faktur gotówkowych przyjętych do rozliczenia dotacji oświatowej za 2016 r.
3. Zestawienia kwot podatku od wynagrodzeń naliczonego i zapłaconego przez LO dla Dorosłych wraz z potwierdzeniem zapłaty.
4. Zestawienia kwot składek ZUS naliczonych i zapłaconych przez LO dla Dorosłych wraz z potwierdzeniem zapłaty.
5. Potwierdzeń zapłaty faktur za wynajem za styczeń i luty 2016 r.
6. Umowy najmu pomieszczeń.
7. Uzasadnienia braku ww. dokumentów.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. dostarczył do WKiAW wyciągi bankowe za styczeń i luty 2016 r. – bank PKO BP, zestawienia kwot podatku i składek ZUS naliczonych od wynagrodzeń i zapłaconych przez LO dla Dorosłych wraz z potwierdzeniem zapłaty, potwierdzenia zapłaty faktur za wynajem za styczeń i luty 2016 r. oraz umowę najmu pomieszczeń. Jednocześnie złożył pisemne uzasadnienie braku potwierdzenia zapłaty wszystkich faktur gotówkowych przyjętych do rozliczenia dotacji oświatowej za 2016 r. – z powodu ich nieprowadzenia.

Wg § 22 pkt 2, 5 - 7 załącznika do obowiązującej uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, kontrolujący ma prawo m.in.: wglądu do dokumentów organizacyjnych, finansowo-księgowych i dokumentacji przebiegu nauczania (w tym otrzymania z nich kserokopii, odpisów lub wydruków poświadczonych za zgodność z oryginałem), żądania udzielenia przez podmiot dotowany informacji i wyjaśnień we wskazanym przez kontrolującego terminie, żądania przedłożenia dokumentacji w sposób uporządkowany, przetwarzania danych osobowych uczniów podmiotów dotowanych w związku z przeprowadzoną kontrolą.

Wg § 23 ust. 2 i 3 załącznika do obowiązującej uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, czynności kontrolne przeprowadza się w siedzibie podmiotu dotowanego, w przypadku braku dokumentacji, o której mowa w § 22 pkt 2 w siedzibie podmiotu kontrolowanego, organ prowadzący zobowiązany jest udostępnić kontrolującemu dokumentację w miejscu, o którym mowa w ust. 2, w terminie uzgodnionym z kontrolującym – nie później jednak niż w terminie 7 dni od otrzymania pisemnego wezwania o okazanie brakującej dokumentacji.

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego liceum, na który przekazywana była co miesiąc dotacja oświatowa oraz w kasie liceum.

Obsługę finansową liceum, od miesiąca kwietnia 2016 r. prowadziła Kancelaria Podatkowa [REDAKTURA]. Ewidencja była prowadzona w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy jest Pani w posiadaniu wydruków z ewidencji księgowej za miesiące I-III 2016 r.? Jeśli tak, proszę o udostępnienie.”, właściciel liceum nie udzielił odpowiedzi.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. złożył pisemne uzasadnienie braku ww. odpowiedzi: „Ewidencję za miesiące I-III 2016 r. prowadziło inne biuro rachunkowe. Dokumentacja była przechowywana w archiwum szkoły w Opolu i została ukradzioną we wrześniu 2016 r. (zawiadomienie Policji przedstawiłam w trakcie kontroli).

W dniu 26.04.2017 r. właściciel liceum przedstawił do celów kontrolnych potwierdzenie złożenia zawiadomienia, wystawione w dniu 10.11.2016 r. i podpisane przez komendanta Komisariatu Policji w Opolu (znak: [REDAKTED]). Wg dokumentu, w okresie 15.06. – 10.09.2016 r. w Opolu przy ul. [REDAKTED] dokonano zaboru w celu przywłaszczenia mienia w postaci: niewypełnionych świadectw szkolnych, tonerów, dzienników lekcyjnych, księgi uczniów, arkuszy ocen, legitymacji, kwestionariuszy osobowych, rejestrów wydanych świadectw, teczek osobowych nauczycieli, laptopa, radioodtwarzacza CD, danych z certyfikatu programu DRUCZEK, przy czym działano na szkodę A. Górskiej.

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez liceum nie zawierały informacji (opisu faktury/pieczęci) o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2016 r. dotacji. Dowody nie zawierały również wskazania w jakiej części przyjęto kwotę do rozliczenia dotacji (wartości z faktury/rachunku). Środki wydatkowane z dotacji podlegają kontroli na zasadach określonych w ustawie o systemie oświaty. Zdaniem kontrolera zobowiązanie beneficjenta do dostarczenia informacji o sposobie wydatkowania przyznanych środków publicznych mieści się w granicach określenia "*zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji*", bowiem daje możliwość porównania, czy poniesienie konkretnego wydatku pozostaje w zgodzie z realizacją celów o jakich mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W opinii kontrolera realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania przyznanych dotacji. Osoba prowadząca niepubliczną działalność oświatową powinna dokonywać opisu dowodów źródłowych w szczególności poprzez wskazanie, że dany wydatek został sfinansowany ze środków dotacji z uwzględnieniem jego przeznaczenia. Pod opisem powinien znaleźć się również podpis osoby prowadzącej liceum lub osoby do tego upoważnionej.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy pracownik biurowy dysponujący gotówką - wypłacający wynagrodzenie za prace zlecone, kupujący artykuły do bieżącej eksploatacji w biurze, zamawiający usługi np. napraw urządzeń biurowych, sporządza miesięczne raporty kasowe rozliczając gotówkę pobraną z banku?” – pismo z dnia 28.04.2017 r., właściciel liceum nie udzielił odpowiedzi.

Na pytanie osoby kontrolującej: „W jaki sposób w LO dla Dorosłych wygląda obieg gotówkowy?” – pismo z dnia 28.04.2017 r., właściciel liceum nie udzielił odpowiedzi.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. złożył pisemne uzasadnienie braku ww. odpowiedzi – z powodu braku prowadzenia sformalizowanego obrotu gotówkowego.

W podatkowej księdze przychodów i rozchodów w miesiącach IV – VII, IX, XI - XII 2016 r. zaewidencjonowane były wydatki związane z zakupem biletów miesięcznych na łączną kwotę 1.300 zł.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy zakup biletów miesięcznych został sfinansowany ze środków dotacji oświatowej?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Zakup biletów miesięcznych nie został sfinansowany ze środków dotacji, ponieważ nie jest to koszt niezbędny szkoły”*.

W podatkowej księdze przychodów i rozchodów w miesiącach IV - XII 2016 r. zaewidencjonowane były wydatki związane z prowadzeniem rachunku bankowego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych oraz opłaty bankowe na łączną kwotę 655,80 zł.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy opłaty bankowe zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji oświatowej?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Opłaty bankowe nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji, choć uważam, że prowadzenie rachunku bankowego szkoły jest jej wydatkiem uzasadnionym do sfinansowania z dotacji zgodnie z art. 90 oraz 5 ust. 7 u.s.o.”*

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy do rozliczenia dotacji przyjęte zostały wydatki związane z prowadzeniem rachunku bankowego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych?”, właściciel liceum udzielił per e-mail pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Tak jak wcześniej (w poprzednich pismach) odpowiedziałam - Opłaty bankowe nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji, choć uważam, że prowadzenie rachunku bankowego szkoły jest jej wydatkiem uzasadnionym do sfinansowania z dotacji zgodnie z art. 90 oraz 5 ust. 7 u.s.o.”*

Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2016 r. (wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli) przedstawiono w poniższej tabeli nr 3:

Dokument księgowy										
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	Kwota z dotacji	Termin płatności	WB / data	Kwota przelewu / zapłaty	Uwagi
Opłata za media										
1	F-a Vat 1604040241600	6.04.16.		telefon i internet za 5.03.16.- 4.04.16.	158,67	0,00	20.04.16.	1.05.16.	158,67	Wystawiona na C... Brzeg. Brak potwierdzenia przelewu u.
2	F-a Vat 1605040177430	6.05.16.		telefon i internet za 5.04.16.- 4.05.16.	158,67	0,00	20.05.16.	16.05.16.	159,04	Wystawiona na C... Brak potwierdzenia przelewu u.
3	F-a Vat 16060237727	6.06.16.		telefon i internet za 5.05.16.- 4.06.16.	158,67	0,00	20.06.16.	-	-	Wystawiona na C... Brak potwierdzenia przelewu u.
4	F-a Vat F0051179069/001/16	19.12.16.		abonament za 1-18.12.16. i 19.12.16. - 18.01.17.	89,83	0,00	2.01.17.	-	-	Wystawiono. Brak potwierdzenia przelewu u.
Opłata za media razem:					565,84	0,00	X	X	317,71	X
Najem pomieszczeń										
5	F-a 102/2016/NP.	13.04.16.		za IV 2016 r.	8 808,65	8 808,65	27.04.16.	1.05.16.	8 808,65	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
6	F-a 116/2016/NP.	9.05.16.		za V 2016 r.	9 207,78	9 207,78	23.05.16.	30.05.16.	9 207,78	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
7	F-a 127/2016/NP.	14.06.16.		za VI 2016 r.	6 055,29	6 055,29	28.06.16.	28.06.16.	6 055,29	Potwierdzenie przelewu u.
8	F-a 137/2016/NP.	15.07.16.		za VII 2016 r.	639,60	639,60	29.07.16.	2.08.16.	639,60	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
9	F-a 144/2016/NP.	10.08.16.		za VIII 2016 r.	639,60	639,60	24.08.16.	31.08.16.	640,09	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
10	F-a 145/2016/NP.	30.08.16.		za IX 2016 r.	79,64	79,64	13.09.16.	30.09.16.	79,64	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
11	F-a 150/2016/NP.	20.09.16.		za X 2016 r.	6 897,23	6 897,23	4.10.16.	2.11.16.	6 897,23	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
12	F-a 160/2016/NP.	19.10.16.		za XI 2016 r.	6 851,72	6 851,72	2.11.16.	6.12.16.	6 851,72	Wpłata w banku, opłata 34,26 zł. Po terminie. Błąd - faktura za październik
13	F-a 172/2016/NP.	21.11.16.		za XII 2016 r.	7 830,18	7 830,18	5.12.16.	14.12.16.	7 830,18	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
14	F-a 15/2016	11.01.16.		za I 2016 r.	8 715,78	8 715,78	25.01.16.	11.02.16.	8 715,78	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
15	F-a 53/2016	16.02.16.		za II 2016 r.	5 190,60	5 190,60	1.03.16.	29.02.16.	5 190,60	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie
16	F-a 84/2016	7.03.16.	za III 2016 r.	7 693,65	7 693,65	21.03.16.	30.03.16.	7 693,65	Potwierdzenie przelewu u. Po terminie	
Najem pomieszczeń razem:					68 609,72	68 609,72	X	X	68 610,21	X
Materiały edukacyjne i biurowe										
17	F-a 770/3/2016	3.03.16.		art. biurowe	437,65	0,00	gotów ka			
18	F-a 199/04/16	13.04.16.		świadczeń a	22,14	0,00	gotów ka			
19	F-a 1363/4/2016	28.04.16.		art. biurowe	572,07	0,00	gotów ka			
20	F-a FV00070/N1401/3 250-000/0/06/16	10.06.16.		znaczki	106,00	0,00	gotów ka			
21	F-a 1824/6/2016	14.06.16.		art. biurowe	378,91	0,00	gotów ka			
22	F-a FV00154/N1401/3 251-000/0/06/16	24.06.16.		znaczki	80,00	0,00	gotów ka			
23	F-a Vat 201607011	28.07.16.		bęben Xerox	822,24	0,00	gotów ka			Wystawiona na LO Dla Dorosłych Adriana Górskiego
24	F-a 2263/7/2016	29.07.16.		art. biurowe	392,22	0,00	gotów ka			
25	F-a 585/08/16	17.08.16.		dzienniki	119,33	0,00	gotów ka			
26	F-a 2540/8/2016	30.08.16.		art. biurowe	146,20	0,00	gotów ka			
27	F-a 854/09/16	16.09.16.		arkusze ocen, legitymacje, indeksy	389,91	0,00	gotów ka			Indeksy 309,96 zł
28	F-a 2908/9/2016	28.09.16.		art. biurowe	358,27	0,00	gotów ka			
29	F-a 1380/P/16	28.09.16.		pieczętka	69,00	0,00	gotów ka			
30	F-a 959/10/16	12.10.16.		arkusze ocen	60,27	0,00	gotów ka			
31	F-a Vat 201610008	12.10.16.		naprawa ksero	1 675,26	0,00	gotów ka			
32	F-a 3358/11/2016	7.11.16.		art. biurowe	398,78	0,00	gotów ka			
33	F-a 1070/12/16	8.12.16.		świadczeń a, dziennik korespondencji	34,90	0,00	gotów ka			
34	F-a FAV/3983	9.12.16.		Norton 3.0.	139,99	0,00	gotów ka			
35	R-k 1/12/2016	1.12.16.		usługa informatyczna	4 540,00	0,00	20.12.16.	30.12.16.	4 540,00	Wystawiona na LO. Po terminie.
36	F-a 3955/12/2016	21.12.16.		art. biurowe	405,59	0,00	gotów ka			
Wyposażenie i materiały edukacyjne razem:					11 148,73	0,00	X	X	4 540,00	X

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

2.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2016 r. – opłata za media.

Kontrolującemu przedstawiono 4 faktury za media, wystawione w 2016 r. na łączną kwotę 565,84 zł. Dowody ujęte zostały w poz. 1 - 4 tabeli nr 3.

Faktury z poz. 1 – 3 tabeli nr 3 wystawione zostały na: [REDAKTOWANO] Zespół Szkół [REDAKTOWANO]. Faktura z poz. 4 tabeli nr 3 wystawione zostały na: [REDAKTOWANO]; [REDAKTOWANO].

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy faktury wystawione przez [REDAKTOWANO] na [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] na [REDAKTOWANO] zostały ujęte w rozliczeniu dotacji oświatowej z 2016 r.? Dlaczego faktury nie zostały wystawione na Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Faktury wystawione przez [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] nie zostały wystawione na Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ponieważ umowa zawierana z tymi kontrahentami zawarta była w okresie, kiedy Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych wchodziło w skład zespołu szkół, który funkcjonował od początku istnienia szkoły. Zostało to zmienione po kontroli UKS, który zażądał zmiany w postaci rozbicia zespołu szkół na poszczególne placówki. Umowy zawarte z dostawcami w okresie wcześniejszym były wystawiane na starą nazwę, jednak ewidentnie widać w nich numery, jakich dotyczą, a dotyczą tylko i wyłącznie szkoły w Szczecinie. Zostały przedstawione i rozliczone wyłącznie w ramach dotacji dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Szczecinie.”

Na ww. fakturach nie był wskazany nr telefonu, za który naliczony został abonament za telefon i Internet oraz koszt wykonanych połączeń.

Do faktur z poz. 3 - 4 tabeli nr 3 nie zostały przedstawione potwierdzenia dokonania płatności. Brak potwierdzenia zapłaty narusza art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wg którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Zgodnie z ówczesnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na:

a) wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 - z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy

Wiel

inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;

2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,
- c) sprzęt sportowy i rekreacyjny,
- d) meble,
- e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Mając na uwadze powyższą regulację, brak jest podstaw, by z dotacji przyznanej konkretnemu podmiotowi tu: Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, dokonywać rozliczeń faktur wystawionych w związku z inną działalnością prowadzoną przez osobę fizyczną będącą jednocześnie organem prowadzącym dotowaną szkołę. Nie ma przeszkód prawnych, by taka osoba prowadziła inne działalności aniżeli ta, na którą przyznano dotację z budżetu gminy. Bezwzględnie jednak osoba taka nie może finansować tej działalności ze środków publicznych – jest to sprzeczne z istotą dotacji oświatowej przyznawanej w oparciu o cytowaną powyżej ustawę o systemie oświaty tj. z przepisem art. 90 ust. 3d w związku z art. 5 ust. 2 ustawy. W literaturze przedmiotu podkreśla się, że faktury/rachunki, by mogły być rozliczone w ramach dotacji oświatowej, winny być wystawione na dotowane szkoły. W przeciwnym razie zachodzą uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu – szkoły. Powyższe stanowisko potwierdził Radca Prawny UM [REDAKTURA] (opinia prawna z dnia 29.12.2016 r.). W związku z powyższym faktury wymienione w poz. 1 - 4 tabeli nr 3, w łącznej kwocie **565,84 zł** nie mogą zostać rozliczone z przedmiotowej dotacji - **wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji**.

2.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2016 r. – najem pomieszczeń.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 12 faktur za najem sekretariatu i sal lekcyjnych, wystawionych w 2016 r. na łączną kwotę 68.609,72 zł.

Faktury ujęte zostały w poz. 5 - 16 tabeli nr 3.

Faktury zostały wystawione na podstawie umowy najmu nr 2/2008 zawartej w dniu 30.08.2008 r. między dyrektorem [REDAKTURA] a Panią [REDAKTURA] prowadzącą [REDAKTURA], sali nr 109 z przeznaczeniem na sekretariat i sal nr 110, 111, 112, 205, 206, 207 z przeznaczeniem na wykłady, wraz z prawem korzystania z sanitariatów.

Przedmiot najmu będzie używany na cele prowadzenia Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych i Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych. Wynagrodzenie za wynajem sekretariatu zostało ustalone w kwocie 1.000,40 zł brutto za każdy rozpoczęty miesiąc, a za sale lekcyjne w kwocie 25,01 zł brutto za godzinę lekcyjną za każdą salę. Umowa została zawarta na czas określony od 1.09.2008 r. do 31.08.2011 r. Została podpisana przez strony.

Do umowy dołączone zostały aneksy:

- nr 3 z dnia 1.09.2011 r. przedłużający czas trwania umowy do 31.08.2014 r.
- nr 6 obowiązujący od 1.09.2014 r., przedłużający czas trwania umowy do 31.08.2017 r.

W dniu 10.10.2016 r., między Gminą Miasto Szczecin – [REDAKTOWANE] a Panią A. Górską prowadzącą Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych została zawarta umowa najmu sal szkolnych i biura nr 1/2016. Przedmiotem najmu są: sale nr 201-2010 i pomieszczenie biurowe nr 109. Wynagrodzenie za wynajem biura zostało ustalone w kwocie 520 zł netto + VAT, a za sale lekcyjne w kwocie 18,50 zł netto + VAT za godzinę lekcyjną za każdą salę. Umowa została zawarta na czas określony od 1.09.2016 r. do 31.08.2019 r. Została podpisana przez strony.

2.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2016 r. – wyposażenie i materiały biurowe.

Kontrolującemu przedstawiono 20 faktur za zakup materiałów biurowych i usług naprawy kserokopiarki, wystawionych w 2016 r. na łączną kwotę 11.148,73 zł. Dowody ujęte zostały w poz. 17 - 36 tabeli nr 3.

Wszystkie dowody, z wyjątkiem rachunku z poz. 35 tabeli nr 3, zostały zapłacone gotówką. W dokumentacji przedstawionej do kontroli brak było potwierdzenia uregulowania ww. zobowiązań. Nie były sporządzane raporty kasowe dokumentujące i rozliczające obrót gotówkowy liceum. Faktury/rachunki nie zawierały żadnej adnotacji o sposobie uregulowania zobowiązania oraz informacji o ewentualnym rozliczeniu (z kwot wynikających z faktur/rachunków) z pracownikami liceum w postaci gotówki. Zapłata za ww. faktury nie została udokumentowana i przedstawiona do kontroli. Brak potwierdzenia zapłaty (uregulowania zobowiązania) w dokumentach źródłowych przedstawionych przez liceum, uniemożliwia uznania ww. wydatków i przyjęcia ich do rozliczenia z dotacji za 2016 r. Wg art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W ocenie kontroli brak przedstawienia przez właściciela liceum potwierdzenia (np.: wyciągu bankowego, imiennych list osób dokonujących zapłaty gotówką oraz rozliczenia z tymi

Wiel

42

osobami przez właściciela - Dyrektora Administracyjno - Finansowego) dokonania płatności (realizacji wydatku) za wyżej wymienione faktury/rachunki, spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg, którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Rachunek z poz. 35 tabeli nr 4 wystawiony został na Liceum Ogólnokształcące podczas, gdy powinien zostać wystawiony na Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy rachunek nr 1/12/2016, wystawiony przez spółkę [REDAKOWANE] na kwotę 4.540 zł został uwzględniony w rozliczeniu dotacji oświatowej?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Rachunek wystawiony przez spółkę [REDAKOWANE] został uwzględniony w rozliczeniu dotacji.”

W literaturze przedmiotu podkreśla się, że faktury/rachunki, by mogły być rozliczone w ramach dotacji oświatowej, winny być wystawione na dotowane szkoły. W przeciwnym razie zachodzą uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu – szkoły. Powyższe stanowisko potwierdził Radca Prawny UM [REDAKOWANE] (opinia prawna z dnia 29.12.2016 r.).

W związku z powyższym faktury wymienione w poz. 17 - 36 tabeli nr 3, w łącznej kwocie **11.148,73 zł** nie mogą zostać rozliczone z przedmiotowej dotacji (**wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji**).

2.4. Wydatki rozliczone z dotacji za 2016 r. – faktury regulowane po terminie płatności.

Faktury z poz. 5, 6, 8 - 13, wskazane w tabeli nr 3, zostały zapłacone po terminie. Liceum w dniu 7.12.2016 r. uregulowało tytułem not odsetkowych kwotę 83,04 zł - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Dlaczego wszystkie faktury za wynajem pomieszczeń w [REDAKOWANE] zostały opłacone po terminie?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Faktury za wynajem pomieszczeń [REDAKOWANE] zostały opłacone w 2016, są one opłacane po terminie, ponieważ wystawione są ok. 10-tego każdego miesiąca, a nie na początku, co dopiero umożliwia zapłatę tych należności.”

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, liceum jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany był do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Noty odsetkowe za zaniechanie terminowego wnoszenia opłat za wynajem pomieszczeń, wystawione zostały z winy liceum. Odsetki nie mieszczą się celach określonych w ustawie

o systemie oświaty. W związku z powyższym opłat tych nie można wliczyć do rozliczenia dotacji.

III. Wynagrodzenia osobowe.

Kontrolującemu przedstawiono 2 umowy o pracę oraz karty przychodów obu pracowników za rok 2016, podpisane przez organ prowadzący A. Górską, wg których wynagrodzenia (wraz z narzutami), wyniosły łącznie 72.528,36 zł.

Wyżej wymienione umowy o pracę z pracownikami [REDAKTED] ([REDAKTED] i [REDAKTED]) oraz umowy zlecenie za miesiąc styczeń 2016 r. zawarte były przez [REDAKTED].

W ww. sprawie, właściciel liceum udzielił per e-mail w dniu 17.05.2017 r. pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Umowy z pracownikami, także [REDAKTED] nie zostały wystawione na Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, ponieważ umowa zawierana zawarta była w okresie, kiedy Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Szczecinie wchodziło w skład zespołu szkół, który funkcjonował od początku istnienia szkoły. Zostało to zmienione po kontroli UKS, który zażądał zmiany w postaci rozbitcia zespołu szkół na poszczególne placówki. Dlatego umowy zawarte z pracownikami w okresie wcześniejszym były wystawiane na starą nazwę, jednak ewidentnie widać że dotyczą tylko i wyłącznie szkoły w Szczecinie. W obu umowach miejsce wykonywania pracy to Szczecin, ul. Emilii Plater 20, w tym miejscu znajduje się tylko jedna szkoła o nazwie Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych. Miejsce wykonywania pracy, zgodnie z kodeksem pracy, determinuje miejsce zatrudnienia i pracodawcę. Umowy zostały przedstawione i rozliczone wyłącznie w ramach dotacji dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Szczecinie.” oraz „Umowy zlecenie ze stycznia 2016 zawierane były przez Zespół Szkół analogicznie jak do sytuacji przedstawionej powyżej.”

W ww. umowach o pracę jako miejsce wykonywania pracy nie zostało wskazane Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, a jedynie adres ul. E. Plater 20 Szczecin.

W ww. sprawie, właściciel udzielił per e-mail w dniu 17.05.2017 r. pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W obu umowach miejsce wykonywania pracy zostało wskazane jako Szczecin, ul. Emilii Plater 20, nie ma pod tym adresem innej placówki. W załączeniu – ponowne kserokopie umów o pracę.”

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. złożył pisemne oświadczenie o następującej treści: „Ja, niżej podpisana Adriana Górską, oświadczam, że pracownicy [REDAKTED] zatrudnieni przez [REDAKTED] na podstawie umów o pracę z dnia [REDAKTED] r. ([REDAKTED]) i [REDAKTED] ([REDAKTED]), wykonywali pracę na rzecz Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Szczecinie.”

Handwritten signature

Zestawienie umów o pracę obowiązujących w 2016 r. i rozliczonych z dotacji za 2016 r. przedstawia poniższa tabela nr 4:

Lp.	nazwisko i imię	Pracodawca	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	wymiar	zakres zadań	kwota w wynagrodzenia wg umowy	Kwota przyjęta do rozliczenia z dotacji
1				czas nieokreślony				zł netto	
2								zł brutto	
Razem									44 400,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Wynagrodzenia wypłacane były w formie przelewów. Właściciel liceum dopiero w dniu 22.05.2017 r. okazał potwierdzenia zapłaty wynagrodzeń za miesiące styczeń i luty 2016 r.

Zestawienie wynagrodzeń pracowników, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2016 r., przedstawiają poniższe tabele nr 4.1. i 4.2.

Tabela nr 4.1. - pracownik

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	składki zdrow z podatku	podatek	KUP	w wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
I	karta przychodów pracownika za rok 2016.								31.01.16.		0,00	
II									29.02.16.		0,00	
III									1.04.16.		0,00	
IV									1.05.16.		0,00	
V									31.05.16.		0,00	
VI									29.06.16.		0,00	
VII									1.08.16.		0,00	
VIII									31.08.16.		0,00	
IX									30.09.16.		0,00	
X									31.10.16.		0,00	
XI									30.11.16.		0,00	
XII									30.12.16.		0,00	
razem	X								X		0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 4.2. - pracownik

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	składki zdrow z podatku	podatek	KUP	w wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Kwota z dotacji
I	karta przychodów pracownika za rok 2016.								31.01.16.		0,00	
II									29.02.16.		0,00	
III									1.04.16.		0,00	
IV									1.05.16.		0,00	
V									31.05.16.		0,00	
VI									29.06.16.		0,00	
VII									1.08.16.		0,00	
VIII									31.08.16.		0,00	
IX									30.09.16.		0,00	
X									31.10.16.		0,00	
XI									30.11.16.		0,00	
XII									30.12.16.		0,00	
razem	X								X		0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

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

Pracownik [REDAKTOR] otrzymywała wynagrodzenie o [REDAKTOR] zł niższe, niż wg warunków zawartych w umowie o pracę. Wg umowy powinna otrzymywać [REDAKTOR] zł netto, a wg karty przychodów pracownika otrzymywała [REDAKTOR] zł netto.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy w 2016 r. nastąpiła zmiana warunków zatrudnienia?“, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „[REDAKTOR] otrzymywała wynagrodzenie o [REDAKTOR] zł niższe z powodu zmiany zakresu obowiązków jakie wcześniej posiadała. Do umowy był podpisany aneks, zmiana warunków zatrudnienia nastąpiła przed rokiem 2016.”

Właściciel liceum nie przedłożył aneksu do umowy o pracę zawartej z pracownikiem [REDAKTOR]

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy pracownikom, [REDAKTOR] przypisane zostały zakresy obowiązków?“, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Pracownicy (...) mają określone zakresy obowiązków”.

Właściciel liceum nie przedłożył zakresów obowiązków do umów zawartych z ww. pracownikami.

IV. Wynagrodzenia bezosobowe.

Kontrolującemu przedstawiono 186 umów zleceń zawartych z 33. osobami, wraz z wystawionymi rachunkami. Umowy dotyczyły miesięcy I-XI 2016 r. i były podpisane przez organ prowadzący A. Górską. Wynagrodzenie tytułem umów zleceń (wraz z narzutami), wyniosło łącznie 142.823,34 zł, z czego 118.357,04 zł zostało zapłacone gotówką, a 24.466,30 zł przelewem.

Zestawienie umów zleceń, obowiązujących w 2016 r. i rozliczonych z dotacji za 2016 r., przedstawia poniższa tabela nr 5.

Lp.	L. os.	nazwisko i imię	Zleceniodawca	data rozpoczęcia	data zakończenia	rodzaj i nr umowy	stanowisko/zakres zadań	kwota w wynagrodzeniu wg umowy	w wynagrodzeniu netto za 2016 r.	Kwota z dotacji netto
1	1	[REDAKTOR]	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/01/01/2016	wykłady z historii, WOS	[REDAKTOR]	[REDAKTOR]	[REDAKTOR]
2				1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/01Sz/02/2016	wykłady z historii, WOS	[REDAKTOR]		
3				1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/01Sz/03/2016	wykłady z historii, WOS, HIS	[REDAKTOR]		
4				1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/01Sz/04/2016	wykłady z historii, WOS, HIS	[REDAKTOR]		
5				2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/01Sz/05/2016	wykłady z historii, WOS, HIS	[REDAKTOR]		
6							[REDAKTOR]			
7				2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/27Sz/05/2016	[REDAKTOR]	[REDAKTOR]		
8				1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/01Sz/06/2016	wykłady z historii, WOS, HIS	[REDAKTOR]		
9				1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie 17/09/2016/SZCZ	wykłady z historii, WOS, HIS	[REDAKTOR]		
				1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 1/2016/2017/SZCZ	wykłady z historii, WOS, HIS	[REDAKTOR] zł brutto / 1h lekcyjną		

Wol

10	2	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM03/01/2016	wykłady z WOS		
11			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM02Sz/02/2016	wykłady z WOS		
12			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM02Sz/03/2016	wykłady z WOS, przyrody		
13			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM02Sz/04/2016	wykłady z WOS, przyrody		
14			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM02Sz/05/2016	wykłady z WOS, przyrody		
15			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM02Sz/06/2016	wykłady z WOS, przyrody		
16	3	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM03/01/2016	wykłady z PP		
17			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM03Sz/03/2016	wykłady z PP		
18			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM03Sz/04/2016	wykłady z PP		
19			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM03Sz/05/2016	wykłady z PP		
20								
21			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM22Sz/05/2016			
22			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM03Sz/06/2016	wykłady z PP		
23			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM13/09/2016/SZCZ	wykłady z PP		
24			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 2/2016/2017/SZCZ	wykłady z PP	zł brutto / 1h lekcyjną	
25	4	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM04/01/2016	wykłady z jęz. niemieckiego		
26			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM03Sz/02/2016	wykłady z jęz. niemieckiego		
27			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM04Sz/03/2016	wykłady z jęz. niemieckiego		
28			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM04Sz/04/2016	wykłady z jęz. niemieckiego		
29			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM04Sz/05/2016	wykłady z jęz. niemieckiego		
30			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM04Sz/06/2016	wykłady z jęz. niemieckiego		
31			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM12/09/2016/SZCZ	wykłady z jęz. niemieckiego		
32			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 3/2016/2017/SZCZ	wykłady z jęz. niemieckiego	zł brutto / 1h lekcyjną	
33	5	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM05/01/2016	wykłady z historii, WOS		
34			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM04Sz/02/2016	wykłady z historii, WOS		
35			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM05Sz/03/2016	wykłady z historii, WOS		
36			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM05Sz/04/2016	wykłady z historii, WOS		
37			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM05Sz/05/2016	wykłady z historii, WOS		
38			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM05Sz/06/2016	wykłady z historii, WOS		
39			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM11/09/2016/SZCZ	wykłady z historii, WOS		
40			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 4/2016/2017/SZCZ	wykłady z historii, WOS	zł brutto / 1h lekcyjną	
41	6	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM06/01/2016	wykłady z WOS		
42			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM05Sz/02/2016	wykłady z WOS		
43			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM06Sz/03/2016	wykłady z WOS		
44			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM20Sz/04/2016	wykłady z WOS		
45			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM06Sz/05/2016	wykłady z WOS		
46			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM06Sz/06/2016	wykłady z WOS		
47			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM10/09/2016/SZCZ	wykłady z WOS		
48			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 5/2016/2017/SZCZ	wykłady z WOS	zł brutto / 1h lekcyjną	

49	7	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/07/01/2016	wykłady z jęz. polskiego		
50			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/06Sz/02/2016	wykłady z jęz. polskiego		
51			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/07Sz/03/2016	wykłady z jęz. polskiego		
52			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/21Sz/04/2016	wykłady z jęz. polskiego		
53			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/07Sz/05/2016	wykłady z jęz. polskiego		
54			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/30Sz/05/2016			
55			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/07Sz/06/2016	wykłady z jęz. polskiego		
56	8	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/08/01/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
57			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/07Sz/02/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
58			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/08Sz/03/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
59			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/06Sz/04/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
60			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/08Sz/05/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
61			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/31Sz/05/2016			
62			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/08Sz/06/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
63			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/9/09/2016/SZCZ	wykłady z jęz. angielskiego		
64			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 6/2016/2017/SZCZ	wykłady z jęz. angielskiego	zł brutto / 1h lekcyjną	
65	9	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/09/01/2016	wykłady z matematyki		
66			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/08Sz/02/2016	wykłady z matematyki		
67			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/09Sz/03/2016	wykłady z matematyki		
68			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/07Sz/04/2016	wykłady z matematyki		
69			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/09Sz/05/2016	wykłady z matematyki		
70			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/09Sz/06/2016	wykłady z matematyki		
71	10	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/10/01/2016	wykłady z matematyki		
72			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/09Sz/02/2016	wykłady z matematyki		
73			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/10Sz/03/2016	wykłady z matematyki		
74			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/08Sz/04/2016	wykłady z matematyki		
75			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/10Sz/05/2016	wykłady z matematyki		
76			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/26Sz/05/2016			
77			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/10Sz/06/2016	wykłady z matematyki		
78			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/8/09/2016/SZCZ	wykłady z matematyki		
79			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 7/2016/2017/SZCZ	wykłady z matematyki	zł brutto / 1h lekcyjną	
80	11	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/11/01/2016	wykłady z jęz. polskiego		
81			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/10Sz/02/2016	wykłady z jęz. polskiego		
82			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/11Sz/03/2016	wykłady z jęz. polskiego		
83			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/22Sz/04/2016	wykłady z jęz. polskiego		
84			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/11Sz/05/2016	wykłady z jęz. polskiego		
85			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/23Sz/05/2016			
86			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/11Sz/06/2016	wykłady z jęz. polskiego		
87			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/07/09/2016/SZCZ	wykłady z jęz. polskiego		
88			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 8/2016/2017/SZCZ	wykłady z jęz. polskiego	zł brutto / 1h lekcyjną	

Meh

89	12	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM13/01/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
90			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM12Sz/02/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
91			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM13Sz/03/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
92			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM11Sz/04/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
93			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM12Sz/05/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
94			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM13Sz/06/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
95			1.07.2016.	31.07.2016.	zlecenie UM1Sz/07/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
96			1.08.2016.	31.08.2016.	zlecenie UM1Sz/08/2016	pełnienie funkcji dyrektora		
97			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM14/09/2016/SZCZ	pełnienie funkcji dyrektora		
98			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 18/2016/2017/SZCZ	pełnienie funkcji dyrektora		
99	13	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM12/01/2016	wykłady z matematyki		
100			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM11Sz/02/2016	wykłady z matematyki		
101			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM12Sz/03/2016	wykłady z matematyki		
102			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM10Sz/04/2016	wykłady z matematyki		
103			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM13Sz/05/2016	wykłady z matematyki		
104			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM24Sz/05/2016	pełnienie funkcji przewodniczącej zespołu egzaminacyjnego		
105			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM12Sz/06/2016	wykłady z matematyki		
106			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM15/09/2016/SZCZ	wykłady z matematyki		
107			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 9/2016/2017/SZCZ	wykłady z matematyki, fizyki i przyrody	zł brutto / 1h lekcyjną	
108	14	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM15/01/2016	wykłady z jęz. polskiego		
109			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM14Sz/03/2016	wykłady z jęz. polskiego		
110			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM09Sz/04/2016	wykłady z jęz. polskiego		
111			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM14Sz/05/2016	wykłady z jęz. polskiego		
112			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM25Sz/05/2016	pełnienie funkcji przewodniczącej zespołu nadzorującego podczas matur		
113			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM14Sz/06/2016	wykłady z jęz. polskiego		
114			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM6/09/2016/SZCZ	wykłady z jęz. polskiego		
115			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 10/2016/2017/SZCZ	wykłady z jęz. polskiego	zł brutto / 1h lekcyjną	
116	15	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM16/01/2016	wykłady z chemii i przyrody		
117			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM13Sz/02/2016	wykłady z chemii i przyrody		
118			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM15Sz/03/2016	wykłady z chemii i przyrody		
119			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM12Sz/04/2016	wykłady z chemii i przyrody		
120			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM15Sz/06/2016	wykłady z chemii i przyrody		
121			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 11/2016/2017/SZCZ	wykłady z chemii i przyrody	zł brutto / 1h lekcyjną	
122	16	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM17/01/2016	wykłady z fizyki i przyrody		
123			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM16Sz/03/2016	wykłady z fizyki i przyrody		
124			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM13Sz/04/2016	wykłady z fizyki i przyrody		
125			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM15Sz/05/2016	wykłady z fizyki i przyrody		
126			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM16Sz/06/2016	wykłady z fizyki i przyrody		

127	17	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/18/01/2016	wykłady z jęz. polskiego		
128			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/14Sz/02/2016	wykłady z jęz. polskiego		
129			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/17Sz/03/2016	wykłady z jęz. polskiego		
130			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/14Sz/04/2016	wykłady z jęz. polskiego		
131			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/16Sz/05/2016	wykłady z jęz. polskiego		
132								
133			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/29Sz/05/2016			
134			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/17Sz/06/2016	wykłady z jęz. polskiego		
135			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/05/09/2016/SZCZ	wykłady z jęz. polskiego		
136			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 12/2016/2017/SZCZ	wykłady z jęz. polskiego	zł brutto / 1h lekcyjną	
137	18	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/19/01/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
138			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/15Sz/02/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
139			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/18Sz/03/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
140			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/15Sz/04/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
141			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/17Sz/05/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
142								
143			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/32Sz/05/2016			
144			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/18Sz/06/2016	wykłady z jęz. angielskiego		
145			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/16/09/2016/SZCZ	wykłady z jęz. angielskiego		
146			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 13/2016/2017/SZCZ	wykłady z jęz. angielskiego	zł brutto / 1h lekcyjną	
147	19	LO dla dorosłych w Szczecinie	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/20/01/2016	wykłady z historii i informatyki		
148			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/16Sz/02/2016	wykłady z historii i informatyki		
149			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/19Sz/03/2016	wykłady z historii i informatyki		
150			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/16Sz/04/2016	wykłady z historii i informatyki		
151			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/18Sz/05/2016	wykłady z historii i informatyki		
152			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/19Sz/06/2016	wykłady z historii i informatyki		
153			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/4/09/2016/SZCZ	wykłady z historii i informatyki		
154			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 14/2016/2017/SZCZ	wykłady z informatyki	zł brutto / 1h lekcyjną	
155								
156			2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/21/01/2016	wykłady z historii		
157	20	LO dla dorosłych w Szczecinie	1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/17Sz/02/2016	wykłady z historii		
158			1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/20Sz/03/2016	wykłady z historii, geografii i przyrody		
159			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/17Sz/04/2016	wykłady z historii, geografii i przyrody		
160			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/19Sz/05/2016	wykłady z historii, geografii i przyrody		
161			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/20Sz/06/2016	wykłady z historii, geografii i przyrody		
162			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/03/09/2016/SZCZ	wykłady z historii, geografii i przyrody		
163			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 15/2016/2017/SZCZ	wykłady z historii, geografii i przyrody	zł brutto / 1h lekcyjną	
164								
165			2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM/22/01/2016	wykłady z biologii i przyrody		
166			1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM/18Sz/02/2016	wykłady z biologii i przyrody		
167	21	LO dla dorosłych w Szczecinie	1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM/21Sz/03/2016	wykłady z biologii i przyrody		
168			1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM/18Sz/04/2016	wykłady z biologii i przyrody		
169			2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM/20Sz/05/2016	wykłady z biologii i przyrody		
170			1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM/21Sz/06/2016	wykłady z biologii i przyrody		
171			1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM/02/09/2016/SZCZ	wykłady z biologii i przyrody		
172			1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 16/2016/2017/SZCZ	wykłady z biologii i przyrody	zł brutto / 1h lekcyjną	
173								
174								
175								
176								
177								

169	22		LO dla dorosłych w Szczecinie	1.02.2016.	29.02.2016.	zlecenie UM19Sz/02/2016	sprzątanie sal lekcyjnych			
170				1.03.2016.	31.03.2016.	zlecenie UM22Sz/03/2016	sprzątanie sal lekcyjnych			
171				1.04.2016.	30.04.2016.	zlecenie UM19Sz/04/2016	sprzątanie sal lekcyjnych			
172				2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM21Sz/05/2016	sprzątanie sal lekcyjnych			
173				1.06.2016.	30.06.2016.	zlecenie UM22Sz/06/2016	sprzątanie sal lekcyjnych			
174				1.09.2016.	30.09.2016.	zlecenie UM01/09/2016/SZCZ	sprzątanie sal lekcyjnych			
175	23		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM33Sz/05/2016	pełnienie funkcji członka zespołu nadzorującego podczas matur			
176	24		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM34Sz/05/2016	pełnienie funkcji przew odniczącego zespołu nadzorującego podczas matur			
177	25		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM35Sz/05/2016	pełnienie funkcji członka zespołu nadzorującego podczas matur			
178	26		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM36Sz/05/2016	pełnienie funkcji członka zespołu nadzorującego podczas matur			
179	27		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM37Sz/05/2016	pełnienie funkcji przew odniczącego zespołu nadzorującego podczas matur			
180	28		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM38Sz/05/2016	pełnienie funkcji przew odniczącego zespołu nadzorującego podczas matur			
181	29		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM39Sz/05/2016	pełnienie funkcji członka zespołu nadzorującego podczas matur			
182	30		LO dla dorosłych w Szczecinie	2.05.2016.	31.05.2016.	zlecenie UM40Sz/05/2016	pełnienie funkcji członka zespołu nadzorującego podczas matur			
183	31		LO dla dorosłych w Szczecinie	1.10.2016.	30.09.2017.	zlecenie 17/2016/2017/SZCZ	sprzątanie sal lekcyjnych			
184						aneks z dnia 1.10.2016 r. do umów y 17/2016/2017/SZCZ		netto		
185	32		Zespół Szkół Sokrates	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM23/01/2016	sprzątanie sal lekcyjnych			
186	33		Zespół Szkół Sokrates	2.01.2016.	31.01.2016.	zlecenie UM14/01/2016	wykłady z geografii			
Razem								112 662,06	115 097,88	114 774,44

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Umowa zlecenie nr [REDAKTOWANE] nie została podpisana przez zleceniobiorcę [REDAKTOWANE]

W ww. sprawie, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Umowa zlecenie p. [REDAKTOWANE] nie została podpisana przez nieuwagę. Oświadczenie iż w tym okresie pracowała w załączeniu.”

Wg rachunku do umowy zlecenie z dnia 2.05.2016 r., pani [REDAKTOWANE] naliczona została do wypłaty kwota 81,36 zł. Wg dowodu KW wypłacono kwotę 77,36 zł.

Na pytanie osoby kontrolującej: „W jakiej wysokości wynagrodzenie otrzymała pani [REDAKTOWANE] za zlecenie wykonane w maju 2016 r.?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Rozbieżność w kwocie wypłaconej p. ([REDAKTOWANE]) wynika z wcześniej dokonanej wpłaty, kwota całkowita została odpowiednio rozliczona. Oświadczenie pracownika w załączeniu.”

Do wyjaśnień załączone zostało oświadczenie podpisane przez p. [REDAKTOWANE] o następującej treści: „Oświadczam, że ja [REDAKTOWANE] w XI 2016 r. otrzymałam kwotę 81,36 zł a nie kwotę 77,36 zł. Wynika to z błędu pisarskiego. Ponadto oświadczam, iż przez zwykłą nieuwagę nie podpisałam umowy zlecenie nr [REDAKTOWANE]”

Zleceniobiorcom nie była każdorazowo wystawiany druk KW.

Na pytanie osoby kontrolującej: „W jaki sposób osoby wykonujące prace zleczone potwierdzają odbiór wynagrodzenia?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Odbiór wynagrodzenia potwierdzany jest przez pracowników ich podpisem na każdym rachunku wystawionym do umowy zlecenia. W związku z tym druk KW nie jest konieczny, skoro na rachunku widnieje ewidentnie podpis osoby wykonującej zlecenie i pobierającej wynagrodzenie.”

Zleceniobiorcy, za pracę przy maturach 2016, podpisali rachunki z datą 30.06.2016 r. Wg wyżej przytoczonych wyjaśnień właściciela liceum, podpis na rachunku potwierdza odbiór wynagrodzenia. Te same kwoty natomiast zostały przebrane zleceniobiorcom w dniu 2.08.2016 r. (wyciąg bankowy).

Na pytanie osoby kontrolującej: „Proszę wyjaśnić w jaki sposób zostało wypłacone wynagrodzenie tytułem umów zleceń dla nauczycieli za pracę przy maturach 2016? Czy zlecenia zostały rozliczone gotówką, czy przelewem?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenia tytułem umów zleceń zostały wypłacone przelewami, z tego tytułu, iż matury 2016 były przeprowadzane w dwóch częściach, jako matury w trybie podstawowym jak i poprawkowym. Zostało uzgodnione zatem z nauczycielami, już po wcześniejszym ich podpisaniu (na początku miało to zostać rozliczone w dniu 30.06.), iż wypłata za te umowy zostanie wypłacona po całkowitym zakończeniu matur, co nie stanowiło dla nikogo żadnego problemu.”

Analogicznie zleceniobiorcy podpisali rachunki z datą 31.07.2016 r. Te same kwoty zostały przebrane zleceniobiorcom w dniu 1.09.2016 r.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Proszę wyjaśnić formę wypłaty wynagrodzeń tytułem umów zleceń dla nauczycieli za czerwiec 2016? Czy zlecenia zostały rozliczone gotówką, czy przelewem?”, właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Analogiczna sytuacja nastąpiła w przypadku wypłat za czerwiec 2016, dokonanych przelewem 1.09.2016.”

W przypadku wynagrodzenia p. [REDACTED] za XI 2016 r., wynagrodzenie brutto wyniosło 1.104 zł, wypłacono natomiast kwotę 803,90 zł. Wg kontrolującego, zleceniobiorca powinien otrzymać wynagrodzenie netto w wys. 830,95 zł.

W ww. sprawie właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W przypadku [REDACTED] nastąpił błąd pisarski, wpisano kwotę 803 zamiast 830. Prawidłowa kwota wynosi 830,95 zł i taka kwota została pani [REDACTED] wypłacona. Oświadczenie w załączeniu.”

Do wyjaśnień załączone zostało oświadczenie podpisane przez [REDACTED] o następującej treści: „Oświadczam, iż ja [REDACTED] w XI 2016 r. otrzymałam kwotę 830,95 zł, a nie kwotę 803,90 zł. Wynika to z błędu pisarskiego.

Zestawienie rachunków od ww. umów zleceń w podziale na poszczególnych zleceniobiorców, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2016 r., przedstawiają poniższe tabele nr 5.1. – 5.33.:

Tabela nr 5.1. – [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 29.02.16.	[REDACTED]	[REDACTED]
II	1.02.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.03.16.	[REDACTED]	[REDACTED]
III	1.03.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 01/04/2016 z 23.04.16.	0,00	[REDACTED]
IV	1.04.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 06/05/2016 z 29.05.16.	0,00	[REDACTED]
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 12/06/2016 z 26.06.16.	0,00	[REDACTED]
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	[REDACTED]
VI	1.06.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	[REDACTED]
IX	31.10.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 22.10.16.	0,00	[REDACTED]
X	30.11.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 30.11.16.	0,00	[REDACTED]
XI	30.12.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 30.12.16.	[REDACTED]	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	[REDACTED]	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.2. – [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	[REDACTED]
II	1.02.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	[REDACTED]
III	1.03.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 02/04/2016 z 23.04.16.	0,00	[REDACTED]
IV	1.04.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 06/06/2016 z 18.06.16.	0,00	[REDACTED]
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 13/06/2016 z 26.06.16.	0,00	[REDACTED]
VI	1.06.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	0,00	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.3. – [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 28.02.16.	0,00	[REDACTED]

III	1.03.16.					KW Nr 14/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 07/06/2016 z 18.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 14/06/2016 z 26.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku z 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					brak podpisu	0,00	0,00
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.4. –

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 03/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 02/05/2016 z 28.05.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 15/06/2016 z 26.06.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku bez daty, przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku z 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.5. –

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 04/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 05/05/2016 z 29.05.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 16/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku z 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.6. –

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 05/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 01/06/2016 z 4.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 17/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	

IX	17.10.16.					podpis na rachunku 17.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku z 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.7. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 06/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 10/05/2016 z 29.05.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 18/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.8. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 07/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 11/05/2016 brak daty	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 19/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	17.10.16.					podpis na rachunku 17.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku brak daty	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.9. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 08/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 7/05/2016 z 29.05.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 20/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.10. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.		

II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.		
III	1.03.16.					KW Nr 09/04/2016 z 23.04.16.		
IV	1.04.16.					KW Nr 09/05/2016 z 29.05.16.		
V	2.05.16.					KW Nr 21/06/2016 z 28.06.16.		
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.		
VI	1.06.16.					podpis na rachunku bez daty, przelew 1.09.16.		
IX	17.10.16.					podpis na rachunku 17.10.16.		
X	30.11.16.					podpis na rachunku bez daty		
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.		
razem	X					X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.11. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.		
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.		
III	1.03.16.					KW Nr 16/04/2016 z 23.04.16.		
IV	1.04.16.					KW Nr 08/05/2016 z 29.05.16.		
V	2.05.16.					KW Nr 22/06/2016 z 28.06.16.		
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.		
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.		
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.		
X	30.11.16.					podpis na rachunku bez daty		
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.		
razem	X					X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.12-13. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 10/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 10/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 01/05/2016 z 25.05.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 5/06/2016 z 9.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 23/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 11/06/2016 z 18.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16. i 3.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
VII	1.07.16.					podpis na rachunku bez daty, przelew 2.08.16.	0,00	
VIII	1.08.16.					podpis na rachunku bez daty	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku 26.11.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku 26.11.16.	0,00	

Woln

XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.14. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 17/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 8/06/2016 z 18.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 24/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.15. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 19/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 09/06/2016 z 18.06.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.16. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 20/04/2016 z 24.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 03/05/2016 z 29.05.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 25/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.17. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 11/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 12/05/2016 brak daty	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 26/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	

VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.18. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 15/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 04/05/2016 z 29.05.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 27/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.19. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 12/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 03/06/2016 z 5.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 28/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku 25.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.20. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	
II	1.02.16.					podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	
III	1.03.16.					KW Nr 13/04/2016 z 23.04.16.	0,00	
IV	1.04.16.					KW Nr 02/06/2016 z 5.06.16.	0,00	
V	2.05.16.					KW Nr 29/06/2016 z 28.06.16.	0,00	
VI	1.06.16.					podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	
IX	16.10.16.					podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	
X	30.11.16.					podpis na rachunku 26.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.21. [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	[REDACTED]
II	1.02.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	[REDACTED]
III	1.03.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 21/04/2016 z 24.04.16.	0,00	[REDACTED]
IV	1.04.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 10/06/2016 z 18.06.16.	0,00	[REDACTED]
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 30/06/2016 z 28.06.16.	0,00	[REDACTED]
VI	1.06.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	[REDACTED]
IX	16.10.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	[REDACTED]
X	30.11.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 30.11.16.	0,00	[REDACTED]
XI	30.12.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	0,00	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.22. [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
II	1.02.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.03.16.	0,00	[REDACTED]
III	1.03.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 18/04/2016 z 23.04.16.	0,00	[REDACTED]
IV	1.04.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 4/06/2016 z 6.06.16.	0,00	[REDACTED]
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	KW Nr 01/07/2016 z 18.07.16.	0,00	[REDACTED]
VI	1.06.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 31.07.16., przelew 1.09.16.	0,00	[REDACTED]
IX	16.10.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 16.10.16.	0,00	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	0,00	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.23. [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	0,00	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.24. - [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	0,00	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.25. [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	0,00	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.26. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.27. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16.		
razem	X					X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.28. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.		
razem	X					X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.29. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.30. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
V	2.05.16.					podpis na rachunku 30.06.16., przelew 2.08.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.31. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
X	30.11.16.					podpis na rachunku z 30.11.16.	0,00	
XI	30.12.16.					podpis na rachunku z 30.12.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.32. -

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.					podpis na rachunku z 31.03.16.	0,00	
razem	X					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Tabela nr 5.33. [REDACTED]

M-c	Nr i data rachunku	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS	podatek	wynagrodzenie netto	potwierdzenie otrzymania wynagrodzenia na rachunku - podpis i data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji netto
I	2.01.16.	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	podpis na rachunku z 29.02.16.	0,00	[REDACTED]
razem	X	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	X	0,00	[REDACTED]

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie było raportów kasowych dokumentujących i rozliczających obrót gotówkowy liceum.

Wg wykazu transakcji wykonanych na rachunku bankowym liceum, na który wpływały środki z dotacji, właściciel liceum A. Górski pobierał środki (przelewem lub wypłacał gotówkę) zarejestrowane jako „wynagrodzenie”, „wypłata na wynagrodzenie”, „rozliczenie wynagrodzenia”. Wszystkie tego typu transakcje zostały wykazane przez właściciela liceum A. Górską jako jej wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Dyrektora Administracyjno – Finansowego.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy wynagrodzenia tytułem umów zleceń, z wyjątkiem przelewów wykonanych 2 VIII i 1 IX 2016 r., płacone były ze środków dotacji pobieranych przez Panią z rachunku bankowego jako „wynagrodzenie”, „wypłata na wynagrodzenie”, „rozliczenie wynagrodzenia?”, właściciel udzielił per e-mail pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenia tytułem umów zleceń nie były płacone jako „wynagrodzenie”, „wypłata wynagrodzenia”, „rozliczenie wynagrodzenia”.

Od słuchaczy pobierane było czesne za naukę w szkole. Osoba kontrolująca do ostatniego dnia kontroli nie uzyskała wyjaśnienia z jakich środków wypłacane było wynagrodzenie z tytułu umów zleceń. Na rachunkach nie było wskazane, czy wynagrodzenie zostało uwzględnione do rozliczenia dotacji i w jakiej wysokości (całość, część). Brak wskazania (potwierdzenia) przyjęcia danego wynagrodzenia do rozliczenia dotacji skutkuje brakiem możliwości przeprowadzenia przez kontrolującego analizy wynagrodzeń z tytułu umów zleceń rozliczonych z dotacji udzielonej na 2016 r.

W ocenie kontroli jednostka otrzymująca dotację z budżetu Gminy, tj. środki publiczne, zobowiązana jest do prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących (wynagrodzenia) finansowanych z dotacji. Dodatkowo kontrolujący wskazuje, że każdy dokument, będący podstawą do wypłaty wynagrodzenia rozliczonego z dotacji powinien być opatrzony pieczęcią jednostki oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację w jakiej wysokości wynagrodzenie stanowiło wydatek sfinansowany z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy. Brak spełnienia tego warunku uniemożliwił kontrolującemu ustalenie czy i które kwoty wskazane na rachunkach podlegały rozliczeniu z dotacji.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. złożył pisemne uzasadnienie braku informacji z jakich środków były opłacane rachunki od umów zleceń - „Do rozliczenia dotacji zostały przyjęte dowody potwierdzone dowodami kasowymi KW oraz płatne przelewem.”

Kontrolujący zwrócił się do właściciela liceum z prośbą o wskazanie w jakiej kwocie wynagrodzenie zostało rozliczone z dotacji oświatowej.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. złożył pisemne oświadczenie następującej treści: „Ja, niżej podpisana Adriana Górska oświadczam, że z dotacji rozliczone zostało wynagrodzenie w wys. [REDAKTOWANO] zł brutto (z pochodnymi od wynagrodzeń), z czego z umów o pracę [REDAKTOWANO] zł netto, ze zleceń (zlecenia płatne przelewem i potwierdzone dowodem kasowym KW) [REDAKTOWANO] zł, [REDAKTOWANO] zł, składki ZUS zapłacone w 2016 r. w kwocie [REDAKTOWANO] podatek zapłacony w kwocie [REDAKTOWANO] zł.”

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

V. Wynagrodzenie [REDAKTOWANO]

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało wynagrodzenie [REDAKTOWANO] który w 2016 r. pełnił [REDAKTOWANO] - [REDAKTOWANO] Ww. wynagrodzenie za miesiące IV – XII 2016 r. wyniosło łącznie [REDAKTOWANO] zł.

Osobie kontrolującej przedstawione zostały miesięczne informacje o datach i wysokości operacji na rachunku bankowym liceum, które stanowiły wynagrodzenie [REDAKTOWANO]

W dniu 2.06.2017 r. do WKiAW wpłynęło oświadczenie z dnia 20.05.2017 r. podpisane przez panią [REDAKTOWANO] wg którego wynagrodzenie płatne przelewem w dniu 14.10.2016 r. w wys. [REDAKTOWANO] zł nie zostało uwzględnione w rocznym rozliczeniu dotacji.

Wynagrodzenie [REDAKTOWANO] zwolnione było z naliczenia podatku dochodowego i składek ZUS.

Zestawienie wypłat wynagrodzenia [REDAKTOWANO] rozliczonego z dotacji za 2016 r., przedstawia poniższa tabela nr 6:

Wynagrodzenie organu prowadzącego - dyrektora sfinansowane z dotacji		Kwota przelewu	Data przelewu
I 2016	-	-	-
II	-	-	-
III	-	-	-
IV	[REDAKTOWANO]	[REDAKTOWANO]	5.04.16.
		[REDAKTOWANO]	26.04.16.

V			4.05.16.
			4.05.16.
			8.05.16.
			10.05.16.
			10.05.16.
			20.05.16.
VI			1.06.16.
			1.06.16.
			2.06.16.
			8.06.16.
			27.06.16.
			30.06.16.
VII			27.07.16.
VIII			2.08.16.
			3.08.16. - wypłata w kasie banku
			31.08.16.
			31.08.16.
IX			1.09.16.
			1.09.16.
			30.09.16.
			30.09.16. - wypłata w kasie banku
X			12.10.16.
			20.10.16.
			25.10.16.
			31.10.16.
XI			2.11.16.
			2.11.16. - wypłata w kasie banku
			9.11.16.
			28.11.16.
			28.11.16. - wypłata w kasie banku
			29.11.16.
XII			18.12.16.
			20.12.16. - wypłata w kasie banku
Razem			X

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Wynagrodzenie [redacted] stanowiło 70% wypłaconej dotacji oświatowej.

Dotację oświatową można wydatkować na cele ściśle związane z procesem kształcenia uczniów szkoły. Rola dotacji oświatowej nie polega bowiem na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę bądź jednostkę prowadzącą szkoły, czy też pokrywania wszelkich ich wydatków. Nie sposób przyjąć – w świetle art. 90 ust.3 d ustawy o systemie oświaty, że dotacja może być wydatkowana na każdy cel. Dotacja przysługuje na każdego ucznia i w tym zakresie ma charakter podmiotowy, jednakże przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji konkretnych zadań szkoły (kształcenie, wychowanie i opieka, w tym profilaktyka społeczna) i w tym zakresie przyznawana dotacja ma charakter celowy.

Wg wyroku WSA we Wrocławiu (sygn. akt – III SAWr 15/17): „Wynagrodzenie należne [redacted] - przewidziane w art. 90 [redacted] powinno być przez ten podmiot tak określone i udokumentowane, by organy dotacyjne mogły dokonać kontroli prawidłowości wydatkowania przyznanej na ten

cel dotacji, w ramach kompetencji przyznanych im przepisem art. 90 ust. 3e i 3f tej ustawy. Przyjmując odmienne stanowisko doszłoby do sytuacji, w której beneficjent miałby otrzymywać dotacje bez żadnych obowiązków z jego strony, w szczególności w zakresie sposobu wydatkowania zgodnie z celami dotacji. Takie rozwiązanie nie jest możliwe do zaakceptowania bowiem dotacje w myśl art. 126 u.f.p. są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych (...) przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zgodnie z treścią art. 251 ust. 4 u.f.p. wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach (w tym, ustawie o systemie oświaty).(...)."

W dokumentacji szkoły brak było jakichkolwiek dowodów na okoliczność zasadności, słuszności celowości wynagrodzenia przyznanego [REDAKTURA], a przede wszystkim za wykonanie jakich czynności ustalono takie wynagrodzenie. Odnosząc się do wynagrodzenia, które przyznała [REDAKTURA], z dokumentów nie wynika nic ponad to, że wynagrodzenie to było wypłacane na podstawie oświadczeń samej zainteresowanej, która w poszczególnych miesiącach 2016 r. [REDAKTURA] określone kwoty, nawet w wysokości [REDAKTURA] zł, bez wskazania za jakie czynności ustalono aż tak wysokie wynagrodzenie (brak jakiejkolwiek specyfikacji).

W kolejnym wyroku (Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 19.12.2016 r. – sygn. akt - I SA /GI 1073/16) Sąd podkreśla: „(...) Wyłączenia z finansowania dotacją ogólnej kwoty (...) zł stanowiącej wykazaną w drugiej korekcie łączną sumę określoną w załączonych do pisma z dnia 12 marca 2015 r. notach księgowych dotyczących wynagrodzenia skarżącej jako [REDAKTURA] w skardze nie zakwestionowano, nie formułując w tym zakresie żadnego zarzutu. Poprzestać zatem można na stwierdzeniu, że skład orzekający w niniejszej sprawie podziela w pełni pogląd wyrażony w tej materii w cytowanym już wyroku WSA w Gliwicach z dnia 18 lipca 2016 r., sygn. akt I SA/GI 1029/15. Wskazano w nim w szczególności, że trudno zaakceptować stanowisko, iż niewykorzystana część dotacji za dany miesiąc stanowi [REDAKTURA] [REDAKTURA] który [REDAKTURA] skutkuje to bowiem pełną dowolnością w kreowaniu comiesięcznej wysokości wynagrodzenia przyznawanego [REDAKTURA] (...). Źródło wypłaty takiego wynagrodzenia - z dotacji budżetu gmin - obliguje jej beneficjenta do doboru takich metod i środków, aby wydatki były celowe i oszczędne, a ponadto należycie określone i udokumentowane, by nie stwarzały wątpliwości, co do ich zasadności. W ocenie Sądu wynagrodzenie należne [REDAKTURA]

Uter

przewidziane w art. 90 ust. 3d - winno być przez ten podmiot tak określone i udokumentowane, by organy dotacyjne mogły dokonać kontroli prawidłowości wydatkowania przyznanej na ten cel dotacji, w ramach kompetencji przyznanych im przepisem art. tej ustawy. Takiego wymogu nie spełniają przedłożone przez "Noty wewnętrzne księgowe", z których wynika jedynie kwota i wskazanie, że dotyczą one ". Skoro w kontrolowanym okresie sama skarżąca dokonane wypłaty określała jako "wynagrodzenie" winna była zadbać o zgromadzenie stosownej dokumentacji pozwalającej na ustalenie zasadności jego wypłaty, a także określającego jego wysokość.(...)"

Mając na uwadze powyższe rozważania oraz aktualnie obowiązującą linię orzecniczą, przyznanie wynagrodzenia w tak znacznej wysokości nastąpiło wbrew regulacjom zawartym w ustawie o systemie oświaty oraz ustawie o finansach publicznych – co potwierdził radca prawny UM w dniu 16.06.2017 r.

W związku z powyższym wynagrodzenie w łącznej wys. nie może zostać rozliczone z przedmiotowej dotacji (**wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji**).

VI. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2016 r. tytułem składek ZUS, z rachunku bankowego liceum, przelano kwotę 22.119,82 zł za miesiące:

kwiecień - ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy w łącznej wys. 17.431,96 zł,

maj - ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w łącznej wys. 3.100 zł,

czerwiec – fundusz pracy w wys. 748,96 zł,

wrzesień – fundusz pracy w wys. 513,19 zł,

listopad – fundusz pracy w wys. 325,71 zł.

Wg tabel nr 4.1., 4.2., 5.1. – 5.33. zamieszczonych w częściach protokołu dotyczących wynagrodzeń, składki ZUS od wynagrodzeń wyniosły w 2016 r. łącznie 42.507,82 zł. Uwzględniając oświadczenia właściciela liceum w zakresie wynagrodzeń rozliczonych z dotacji oświatowej i biorąc pod uwagę jedynie składki ZUS naliczone od umów o pracę, umów zleceń płatnych przelewem i gotówką - potwierdzonych dowodem kasowym KW, składki ZUS od wynagrodzeń wyniosły w 2016 r. łącznie 32.540,87 zł.

Do wglądu kontroli przedstawione zostały deklaracje ZUS P DRA za 2016 r., zawierające dane zbiorcze ze wszystkich działalności organu prowadzącego, tu: pani Adriany Górskiej. Właściciel liceum, mimo pisma z dnia 8.05.2017 r., do ostatniego dnia kontroli nie udostępnił dokumentu, z którego wynikałyby kwoty składek ZUS naliczone i zapłacone przez LO dla

Dorosłych wraz z potwierdzeniem zapłaty. Powyższe wskazuje na brak możliwości ustalenia, które wydatki zostały w rzeczywistości poniesione na działalność LO dla Dorosłych w Szczecinie i czy kwoty zgłoszone do ZUS w deklaracjach były prawidłowe.

Na pytania osoby kontrolującej:

1. czy koszty ubezpieczeń ZUS, ponoszone przez pracodawcę, zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji oświatowej?
2. jakie rodzaje ubezpieczeń wchodzi w skład kwot ujętych w KPiR jako składki ZUS za pracowników? Czy są to wszystkie składki (społeczne, zdrowotne, FP) płatne zarówno przez pracownika, jak i pracodawcę? Czy tylko koszty pracownika? Czy składki od umów zleceń zawierają się w tych kwotach?

właściciel liceum w dniu 12.05.2017 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Koszty ubezpieczeń ZUS obejmują wszystkie składki z umów o pracę i umów zleceń płatne przez pracownika i pracodawcę.”*

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy podatek oraz składki ZUS naliczone od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców LO dla Dorosłych, odprowadzane były wyłącznie z rachunku bankowego LO dla Dorosłych?”, właściciel udzielił per e-mail w dniu 17.05.2017 r. pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Podatek, czy składki ZUS były płacone z rachunku bankowego szkoły, tylko w miesiącach ,w których widnieje to na przedstawionych wyciągach, pozostałe składki płacone były przeze mnie prywatnie.”*

Właściciel liceum nie udostępnił potwierdzeń zapłaty składek ZUS od wynagrodzeń LO dla dorosłych za pozostałe miesiące 2016 r.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. dostarczył zestawienie kwot składek ZUS zapłaconych przez LO dla Dorosłych w Szczecinie. Wg zestawienia, w 2016 r. opłacone zostały składki w wys. 15.442,83 zł.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. złożył pisemne oświadczenie następującej treści: *„Ja, niżej podpisana Adriana Górka, oświadczam, że składki ZUS i podatek opłacam zbiorczo (dwu-, trzykrotnie w roku) w formie nadpłat z uwagi na funkcjonowanie całej działalności pod jednym numerem NIP i trudnościami związanymi z ewidencjonowaniem działalności w podziale na poszczególne placówki. Naliczenie poszczególnych składek ZUS i podatku przedłożyłam kontroli w formie tabeli z załączonymi potwierdzeniami płatności.”*

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2016 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 7:

Wol

M-c wynagrodzenia	Składki ZUS razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu w g WB	Kwota z dotacji
I 2016	2024,03	0,00	-	-	1 616,79
II	2024,03	0,00	-	-	1 680,05
III	3631,50	0,00	-	-	1 637,94
IV	3983,12	17 431,96	5/2016 16.05.16.	skł.za m-c 04/2016	1 959,09
V	5104,68	3 100,00	27.06.16.	skł.za m-c 05/2016	3 927,34
VI	3447,94	748,96	1.08.16.	skł.za m-c 06/2016	1 242,52
VII	2205,42	0,00	-	-	0,00
VIII	2024,03	0,00	-	-	0,00
IX	2024,03	513,19	12.10.16.	skł.za m-c 09/2016	1 637,37
X	2024,03	0,00	-	-	0,00
XI	2024,03	325,71	16.12.16.	skł.za m-c 11/2016	1 741,73
XII	2024,03	0,00	-	-	0,00
Razem	32 540,87	22 119,82	X	X	15 442,83

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

VII. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2016 r. tytułem podatku od wynagrodzeń i umów cywilnoprawnych przelano kwotę 14.743 zł.

Wg opisu na wyciągach bankowych, podatek został przelany:

- w dniu 20.05.2016 r. tytułem „16M04 PIT-4” w wys. 4.148 zł i tytułem „16M04 PIT-8AR” w wys. 105 zł,
- w dniu 27.06.2016 r. tytułem „16M05 PIT-4” w wys. 5.095 zł i tytułem „16M05 PIT-8AR” w wys. 184 zł,
- w dniu 1.08.2016 r. tytułem „16M06 PIT-4” w wys. 5.121 zł i tytułem „16M06 PIT-8AR” w wys. 90 zł.

W pozostałych miesiącach 2016 r. nie stwierdzono przelewów do Urzędu Skarbowego z rachunku bankowego liceum.

Wg tabel nr 4.1., 4.2., 5.1. – 5.33. zamieszczonych w częściach protokołu dotyczących wynagrodzeń, podatek od wynagrodzeń wyniósł w 2016 r. łącznie 13.346 zł. Uwzględniając oświadczenia właściciela liceum w zakresie wynagrodzeń rozliczonych z dotacji oświatowej i biorąc pod uwagę jedynie podatek naliczony od umów o pracę, umów zleceń płatnych przelewem i gotówką - potwierdzonych dowodem kasowym KW, podatek od wynagrodzeń wyniósł w 2016 r. łącznie 8.405 zł.

Do wglądu kontroli przedstawiona została jedynie deklaracja PIT 4R za 2016 r., zawierająca dane zbiorcze ze wszystkich działalności organu prowadzącego, tu: pani Adrian Górskiej. Nie udostępniono deklaracji PIT 8AR.

Kontrolujący nie miał możliwości zweryfikować wysokości podatku dochodowego od wynagrodzeń naliczonych wyłącznie dla liceum i jego zgodności z kwotami zgłoszonymi w deklaracjach do Urzędu Skarbowego.

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy podatek oraz składki ZUS naliczone od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców LO dla Dorosłych, odprowadzane były wyłącznie z rachunku bankowego LO dla Dorosłych?”, właściciel udzielił per e-mail w dniu 17.05.2017 r. pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Podatek, czy składki ZUS były płacone z rachunku bankowego szkoły, tylko w miesiącach ,w których widnieje to na przedstawionych wyciągach, pozostałe składki płacone były przeze mnie prywatnie.”

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. dostarczył zestawienie kwot podatku naliczonego i zapłaconego przez LO dla Dorosłych w Szczecinie. Wg zestawienia, w 2016 r. opłacony został podatek od wynagrodzeń w wys. 8.254 zł.

Do rozliczenia dotacji przyjęte zostały kwoty podatku wskazane w zestawieniu sporządzonym przez właściciela liceum, skorygowane o jego oświadczenie ws. wynagrodzeń uwzględnianych w rozliczeniu dotacji.

Właściciel liceum, w dniu 22.05.2017 r. złożył pisemne oświadczenie następującej treści: „Ja, niżej podpisana Adriana Górską, oświadczam, że składki ZUS i podatek opłacam zbiorczo (dwu-, trzykrotnie w roku) w formie nadpłat z uwagi na funkcjonowanie całej działalności pod jednym numerem NIP i trudnościami związanymi z ewidencjonowaniem działalności w podziale na poszczególne placówki. Naliczenie poszczególnych składek ZUS i podatku przedłożyłam kontroli w formie tabeli z załączonymi potwierdzeniami płatności.”

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2016 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 8:

M-c wynagrodzenia	Podatek razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu w g WB	Podatek w g zestawienia	Kwota z dotacji
I 2016	320,00	0,00	-	-	1045	320,00
II	320,00	0,00	-	-	790	320,00
III	1 335,00	0,00	-	-	1015	1 015,00
IV	1 454,00	4 253,00	5/2016 20.05.16.	za m-c 04/2016	1134	1 134,00
V	1 763,00	5 279,00	27.06.16.	za m-c 05/2016	1636	1 636,00
VI	1 159,00	5 211,00	1.08.16.	za m-c 06/2016	839	839,00
VII	454,00	0,00	-	-	0	0,00
VIII	320,00	0,00	-	-	0	0,00
IX	320,00	0,00	-	-	822	320,00
X	320,00	0,00	-	-	0	0,00
XI	320,00	0,00	-	-	973	320,00
XII	320,00	0,00	-	-	0	0,00
Razem	8 085,00	14 743,00	X	X	8 254,00	5 904,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez liceum.

Podczas badania wynagrodzeń za 2016 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 kartotek wynagrodzeń pracowników liceum i rachunków wystawianych do umów zleceń – przedstawionych przez Dyrektora Administracyjno – Finansowego A. Górską.

VIII. Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz z art. 251 ust. 1, art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując, w toku kontroli stwierdzono, że liceum w 2016 r. wykorzystało niezgodnie z przeznaczeniem i rozliczyło ze środków dotacji kwotę [REDAKTOWANO] tytułem wynagrodzenia [REDAKTOWANO] oraz nie rozliczyło ze środków dotacji kwoty [REDAKTOWANO]. Pozostałe dokumenty podważone podczas niniejszej kontroli nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji.

Według art. 251 ust. 1 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku oraz dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem 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. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Dyrektorowi Administracyjno – Finansowemu zaleca się:

1. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) nienależnie wykorzystanej dotacji w łącznej wysokości **449.969,56 zł**, wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
2. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań liceum w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z § 24 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania 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 na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 21 czerwca 2017 r. właścicielowi liceum – dyrektorowi Pani Adrianie Górskiej.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin


I M I I A


Szczecin, dn. 21.06.2017 r.

Otrzymali:

1. Właściciel szkoły,

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 2017-10-25

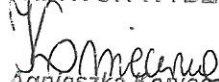
Pani
Adriana Górską
Liceum Ogólnokształcącego
dla Dorosłych
ul. E. Plater 20
71-632 Szczecin

Nasz znak: WKiAW-II.1711.383.2017

W związku ze złożonymi przez Panią zastrzeżeniami (pismo z dn. 28.06.2017 r.) dotyczącymi kontroli P/21/17 przeprowadzonej w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych przy ul. E. Plater 20 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2016 r. udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin, przekazuję stanowisko kontrolera.

Po zapoznaniu się z zastrzeżeniami, podtrzymano stanowisko dotyczące zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości **449.969,56 zł**, wraz z odsetkami. Liceum w 2016 r. wykorzystało niezgodnie z przeznaczeniem i rozliczyło ze środków dotacji kwotę [redacted] zł tytułem wynagrodzenia [redacted] oraz nie rozliczyło ze środków dotacji kwoty **169,56 zł**.

DYREKTOR WYDZIAŁU


Agnieszka Koneczna

