PROTOKÓŁ KONTROLI

Z/2/19

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, dawne Gimnazjum + SP), zwaną dalej *SP przy I PLO lub szkołą*) przy ul. Klonowica 3 w Szczecinie, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2018 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła – główny specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego oraz – główny specjalista Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 19/19 z dnia 15.04.2019 r. z terminem ważności do dnia 12.07.2019 r., udzielonego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:

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

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2018 r. dotacji z budżetu Gminy Miasto Szczecin (w tym m.in. umowy o pracę, listy płac, faktury, wyciągi bankowe, potwierdzenia wykonanych operacji bankowych),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2018 r. dotacji przedłożone do Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- księgę uczniów szkoły podstawowej.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Szkoła Podstawowa przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym przy ul. Klonowica 3 w Szczecinie.

[1] Dz.U. z 2017 r. poz. 2203

2. Szkoła została wpisana do ewidencji działalności oświatowej prowadzonej przez Miasto Szczecin w dniu 18 marca 1999 r. pod numerem WESiT-I-4332/27/99, jako Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w Szczecinie, (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta przez pana Janusza Korżaka, ówczesnego dyrektora Wydziału Edukacji Sportu i Turystyki UM Szczecin), adres szkoły: ul. Gen. Józefa Sowińskiego 78, 70-236 Szczecin, osoba prowadząca szkołę:

, data rozpoczęcia działalności 1 września 1999 r.

- Zaświadczeniem z dnia 20 grudnia 2005 r. (wydanym z up. Prezydenta Miasta przez panią Elżbietę Masojć, ówczesnego dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin), dokonano zmiany we wpisie do ewidencji działalności oświatowej, w związku ze zmianą typu szkoły na trzyletnie gimnazjum (pierwotnie gimnazjum) oraz zmianą osoby prowadzącej na: pan Mateusz Antoni Piwoni,
- Zaświadczeniem z dnia 3 października 2006 r. (wydanym z up. Prezydenta Miasta przez panią Elżbietę Masojć, ówczesnego dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin), dokonano zmiany we wpisie do ewidencji działalności oświatowej dotyczącej zmiany adresu gimnazjum na ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin;
- Zaświadczeniem z dnia 6 lutego 2007 r. (wydanym z up. Prezydenta Miasta przez panią Lidię Rogaś, dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin), dokonano zmiany we wpisie do ewidencji działalności oświatowej, w związku ze zmianą osoby prowadzącej szkołę na: pan
- Zaświadczeniem z dnia 21 stycznia 2015 r. (wydanym z up. Prezydenta Miasta przez panią Beatę Misiak, ówczesnego dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin), dokonano zmiany we wpisie do ewidencji działalności oświatowej, w związku ze zmianą osoby prowadzącej szkołę na: pan Mateusz Antoni Piwoni,
- Zaświadczeniem z dnia 9 sierpnia 2017 r. (wydanym z up. Prezydenta Miasta przez panią Iwonę Potrykus, z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin), dokonano zmiany wpisu do ewidencji działalności oświatowej dotyczącej przekształcenia w zakresie typu szkoły oraz zmiany nazwy szkoły, a także uwzględnienia prowadzenia przez niepubliczną ośmioletnią szkołę podstawową klas dotychczasowego gimnazjum. W związku z powyższym zmieniono nazwę szkoły na Szkołę Podstawową przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, funkcjonują w systemie ośmioletnim od 1 września 2017 r.

3. Szkoła podstawowa posiada nadane uprawnienia szkoły publicznej na podstawie pozytywnej opini Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty pani Magdaleny Zarębskiej-Kuleszy (pismo znak: KO.II.543.6.2017.MS z dnia 5.04.2017 r.).

4. Organem prowadzącym szkołę w 2018 r. był pan Mateusz Antoni Piwoni – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą

, zwany dalej *właścicielem.*

5. Dyrektorem szkoły była pan , zwany dalej *Dyrektorem.*

6. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta Szczecin, wg art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin.

7. Dotacja w 2018 r. przekazywana była na dwa rachunki bankowe:

- (przelew z 29.01.2018 r. na kwotę 22.117,46 zł);
- rachunek wskazany przez wnioskodawcę w piśmie z dnia 01.02.2018 r., (przelewy na kwotę 263.010,43 zł).

Oba rachunki należały do

8. Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły prowadzona była w elektronicznych dziennikach zajęć oraz w księdze uczniów.

9. Organ prowadzący z dniem 1.09.2017 r., nadał szkole statut regulujący m.in. jej cele i zadania, a także organizację szkoły oraz prawa i obowiązki pracowników i uczniów. Wg § 1 statutu, szkoła nosi nazwę: Szkoła Podstawowa przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin. Wg § 2 statutu, organem prowadzącym szkołę jest Mateusz Antoni Piwoni. Zgodnie z § 3 statutu, cykl kształcenia trwa 8 lat. Wg § 4 statutu, siedziba szkoły mieści się pod adresem wskazanym w § 1. Wg § 5 statutu, nauka w szkole jest płatna, wysokość czesnego ustala właściciel, zajęcia indywidualne oraz w grupach mniejszych niż 7 osób, a także wycieczki edukacyjne są dodatkowo opłacane przez rodziców. Wg § 16 statutu, organami szkoły są: dyrektor i Rada Pedagogiczna. Zgodnie z § 31 do realizacji zadań statutowych szkoła zapewnia: teren rekreacyjny przyszkolny, klaso-pracownie, hale sportowe, sekretariat i księgowość szkoły, gabinet informatyczny i gabinet psychologa. Wg § 32 ust. 1 statutu, w szkole zatrudnia się nauczycieli posiadających kwalifikacje wymagane dla szkół publicznych oraz pracowników ekonomicznych, administracyjnych i pracowników obsługi. Wg § 42 statutu, dyrektor szkoły zatrudnia na podstawie umowy o pracę bądź umowy-zlecenie zatrudnia nauczycieli, psychologa, pielęgniarkę oraz personel administracyjny. Wg § 43 statutu, nawiązywanie i rozwiązywanie stosunku pracy z nauczycielami i pozostałymi pracownikami szkoły odbywa się na zasadach przewidzianych w Kodeksie Pracy. Wg § 44 statutu, środki finansowe na działalność szkoły pochodzą z czesnego, wpisowego, opłat za zajęcia indywidualne (podejmowane na wniosek rodziców) oraz dotacji. Statut został podpisany przez dyrektora szkoły pana oraz właściciela szkoły pana Mateusza Piwoniego.

10. Kontrolującym został też udostępniony wzór umowy *„o nauczanie w Szkole Podstawowej przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym* ". Zgodnie z § 1

pkt 1 umowy, *„szkoła zobowiązuje się do świadczenia na rzecz ucznia usług edukacyjnych oraz innych opisanych z uwzględnieniem tzw. podstawy programowej określonej dla publicznych szkół podstawowych (...)"*. Zgodnie z § 1 pkt 2 umowy *„szkoła zobowiązuje się do świadczenia następujących dodatkowych usług, w tym edukacyjnych nieobjętych tzw. podstawą programową:*

a. *zapewnienie opieki nad uczniami w godz. 7.00-16.00 w dniach, w których odbywają się zajęcia szkolne (...);*
b. *zapewnienie nauczania języka angielskiego, języka niemieckiego na poziomie rozszerzonym;*
c. *zapewnienie możliwości uczestnictwa w zajęciach dodatkowych rozwijających zdolności ucznia zaplanowanych w danym roku szkolnym;*
d. *zapewnienie udziału w imprezach kulturalnych;*
e. *zapewnienie zajęć sportowych."*

Zgodnie z punktem 2 § 2 ww. umowy „Zakres świadczonych przez Szkołę usług w ramach określonego niniejszą umową wynagrodzenia, nie obejmuje kosztów:

a. *wyżywienia ucznia w postaci zapewnienia mu obiadu (...);*
b. *wycieczek szkolnych;*
c. *wycieczek zagranicznych,*
d. *wyjazdów integracyjnych i zimowiska,*
e. *udziału w imprezach kulturalnych pozaszkolnych lub nie objętych programem nauczania."*

I. Udzielenie dotacji w 2018 r.

Pełnomocnik dyrektora ds. Finansowo–Księgowych pan (zwany dalej *pełnomocnikiem*), w miesiącach styczeń - wrzesień 2018 r. przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów za 2018 r., a w miesiącach październik – grudzień 2018 r., miesięczne informacje przekazywane były przez pana Mateusza Piwoni.

Ww. informacje przekazywana była na druku WOś-5b, zamiast na druku stanowiącym Załącznik nr 2 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Dane wymagane na obu rodzajach druków były tożsame. Począwszy od września 2018 r. ww. informacja gromadzona była w systemie informatycznym udostępnionym przez organ dotujący. Wydruki miesięcznych informacji za IX 2018 r. z podpisem pełnomocnika oraz za X-XII 2018 r. z podpisem właściciela pana Mateusza Piwoni, wpływały również do Wydziału Oświaty UM Szczecin.

Informacje, z wyjątkiem informacji za miesiące:

- lipiec 2018 r. (sporządzona 3.07.2018 r., wpłynęła do WOś UM w dniu 6.07.2018 r.),
- wrzesień 2018 r. (sporządzona 6.09.2018 r., wpłynęła do WOś UM w dniu 6.09.2018 r.),

- listopad 2018 r. (sporządzona 5.11.2018 r., wpłynęła do WOś UM w dniu 6.11.2018 r.),
- grudzień 2018 r. (sporządzona 4.11.2018 r., wpłynęła do WOś UM w dniu 6.12.2018 r.),

przekazane zostały w terminie określonym w § 3 ust. 1 załącznika do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, tj. do 5 dnia każdego miesiąca. Opóźnienia w ww. miesiącach nie przekraczały jednego dnia kalendarzowego.

Liczba uczniów wskazana w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów za marzec 2018 r., różniła się od danych zawartych w księdze uczniów i przedstawiała się następująco:

Tabela nr 1:

Liczba uczniów w okresie I-XII 2018 r. SP IV-VIII + Gimnazjum przy I LO

stan na:	Wg księgi uczniów				Doszło		Odeszło		Wg zał. nr 3 do trybu (m-czna info)				różnica		Uwagi
	Razem	SP IV-VIII	GIM	SP IV-VIII niep	SP IV-VIII	GIM	SP IV-VIII	GIM	Razem	SP IV-VIII	SP IV-VIII niep	GIM	SP IV-VIII	GIM	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14=3-11*	*15=4-13*	*16*
1.01.18.	50	12	38						50	12		38	0	0	
1.02.18.	50	12	38						50	12		38	0	0	
1.03.18.	52	14	38		2				50	12		38	2	0	
1.04.18.	52	14	38						52	14		38	0	0	
1.05.18.	52	14	38						52	14		38	0	0	
1.06.18.	52	14	38						52	14		38	0	0	
1.07.18.	52	14	38						52	14		38	0	0	
1.08.18.	52	14	38						52	14		38	0	0	
1.09.18.	49	29	20		15			18	49	29		20	0	0	
1.10.18.	49	29	20						49	27	2	20	0	0	
1.11.18.	49	29	20						49	27	2	20	0	0	
1.12.18.	49	29	20						49	27	2	20	0	0	
	608	**224**	**384**						**606**	**216**	**6**	**384**	**2**		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W wyniku kontroli stwierdzono ww. różnice dotyczące marca 2018 r. Wg księgi uczniów klas IV-VIII liczba uczniów wynosiła 14 osób, wg miesięcznej deklaracji za marzec zgłoszona liczba uczniów wynosiła 12 osób. Dwoje uczniów zostało przyjętych do gimnazjum i rozpoczęło naukę w dniu 26 i 27 lutego 2018 r., w związku z powyższym uczniowie ci powinni zostać wykazani w deklaracji za marzec 2018 r. W piśmie z dnia 09.05.2019 r. pan Mateusz Piwoni wyjaśnił, że mniejsza liczba ilości uczniów wykazana w przekazanej do Urzędu Miasta deklaracji, wynika z niedopatrzenia.

Do wyjaśnień została dołączona kserokopia księgi uczniów ze Szkoły Podstawowej.

W 2018 r. Dyrektor Wydziału Oświaty pani Lidia Rogaś w informacji z dnia 20.04.2018 r. udostępniła miesięczne stawki dotacji obowiązujące w 2018 r. na jednego ucznia lub wychowanka niepublicznych szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin.

Właściciel Mateusz Piwoni, w dniu 04.09.2017 r. (data wpływu do WOś UM) złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2018 r. Wniosek złożony został na druku WOś-5. Powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 1 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. We wniosku wskazany został numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto

W dniu 1.02.2018 r. pełnomocnik pan , złożył w Kancelarii BOI UM pismo ws. zmiany numeru rachunku bankowego do obsługi dotacji oświatowej, z prośbą o realizacje przelewów na konto nr

Ww. rachunki założone zostały przez pana Mateusza Piwoni, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą

Wydatki bieżące sfinansowane z dotacji zostały opłacone z następujących rachunków bankowych:

1) I O/Szczecin – nr rach. (rachunek wskazany w piśmie z dnia 01.02.2018 r. do obsługi dotacji oświatowej);

2) – nr rach. , właściciel rachunku jw.;

3) – nr rach. , właściciel rachunku jw.;

4) – nr rach. , właściciel rachunku: pan prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą

5) – nr rach. właściciel rachunku: pan Mateusz Piwoni, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą

W związku z powyższym w dniu 17.06.2019 r. zwrócono się do kontrolowanego z zapytaniem, dlaczego rachunki bankowe, z których zostały opłacone wydatki sfinansowane z dotacji, nie zostały założone na SP przy I PLO?

Na powyższe pytanie pan Mateusz Piwoni pismem z dnia 10.05.2019 r. udzielił następujących wyjaśnień:

„Został założony rachunek bankowy na podmiot otrzymujący dotację tj. na Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Jest to rachunek w – nr rach. Jednak w większości przypadków dotacje przelewane są na jeden główny rachunek szkoły. Wydatki opłaca są z rachunku głównego lub z pozostałych kont dla bardziej elastycznego dysponowania środkami finansowymi."

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2018 r. przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 2 – zestawienie dotacji naliczonej i przekazanej przez Wydział Oświaty UM.

Tabela nr 3 – zestawienie dotacji należnej, naliczonej przez kontrolera na podstawie księgi uczniów.

Tabela nr 2: Zestawienie dotacji naliczonej i przekazanej przez Wydział Oświaty UM.

(liczba uczniów w 2018 r. - stan wg miesięcznych informacji składanych do WOś i wg przelewów z UM)

Lp.	m-c	ogółem uczniowie	szkoła podstawowa					dawne gimnazjum			dotacja należna wg dzieci	przelew z Gminy Miasto Szczecin			dotacja przelana	data przelewu	różnica	
			klasy 4-8	stawka na ucznia	kl. 4-8 niep	stawka na ucznia niep AiD	Razem dotacja (kol 4*5+7)	liczba uczniów	stawka na ucznia	razem dotacja (kol 9*10)		SP	GM	SP niep			SP	GM
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*	*16*	*17*	*18*
1	I	50	12	435,94	0	0	5 231,28	38	453,37	17228,06	22 459,34	5 151,60	16 965,86	0,00	22 117,46	29.01.18.	-79,68	-262,20
2	II	50	12	435,94	0	0	5 231,28	38	453,37	17228,06	22 459,34	5 151,60	16 965,86	0,00	22 117,46	27.02.18.	-79,68	-262,20
3	III	50	12	435,94	0	0	5 231,28	38	453,37	17228,06	22 459,34	5 151,60	16 965,86	0,00	22 117,46	27.03.18.	-79,68	-262,20
4	IV	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 010,20	16 965,86	0,00	22 976,06	25.04.18.	-92,96	-262,20
5	V	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 435,16	18 276,86	0,00	24 712,02	23.05.18.	332,00	1 048,80
6	VI	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 103,16	17 228,06	0,00	23 331,22	22.06.18.	0,00	0,00
7	VII	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 103,16	17 228,06	0,00	23 331,22	24.07.18.	0,00	0,00
8	VIII	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 103,16	17 228,06	0,00	23 331,22	24.08.18.	0,00	0,00
9	IX	49	29	435,94	0	0	12 642,26	20	453,37	9067,40	21 709,66	12 642,26	9 067,40	0,00	21 709,66	26.09.18.	0,00	0,00
10	X	49	27	435,94	2	5623,59	17 393,97	20	453,37	9067,40	26 461,37	11 770,38	9 067,40	5 623,59	26 461,37	25.10.18.	0,00	0,00
11	XI	49	27	435,94	2	5623,59	17 393,97	20	453,37	9067,40	26 461,37	11 770,38	9 067,40	5 623,59	26 461,37	26.11.18.	0,00	0,00
12	XII	49	27	435,94	2	5623,59	17 393,97	20	453,37	9067,40	26 461,37	11 770,38	9 067,40	5 623,59	26 461,37	14.12.18.	0,00	0,00
Razem:		606	216	**X**	**6**	**16870,77**	**111 033,81**	384	x	**174 094,08**	**285 127,89**	94 163,04	174 094,08	16 870,77	**285 127,89**	x	0,00	0,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3: Zestawienie dotacji należnej, naliczonej przez kontrolera na podstawie księgi uczniów.

(liczba uczniów w 2018 r. - stan wg księgi uczniów SP i Gim oraz wg przelewów z UM)

Lp.	m-c	ogółem uczniowie	szkoła podstawowa					dawne gimnazjum			dotacja należna wg dzieci	przelew z Gminy Miasto Szczecin			dotacja przelana	data przelewu	różnica	
			klasy 4-8	stawka na ucznia	klasy 4-8 niep	stawka na ucznia niep	Razem dotacja (kol 4*5+7)	liczba uczniów	stawka na ucznia	razem dotacja (kol 9*10)		SP	dawne GM	SP niep			SP (kol 11-6)	GM (kol 12-9)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*	*15*	*16*	*17*	*18*
1	I	50	12	435,94	0	0	5 231,28	38	453,37	17228,06	22 459,34	5 151,60	16 965,86	0,00	22 117,46	29.01.18.	-79,68	-262,20
2	II	50	12	435,94	0	0	5 231,28	38	453,37	17228,06	22 459,34	5 151,60	16 965,86	0,00	22 117,46	27.02.18.	-79,68	-262,20
3	III	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	5 151,60	16 965,86	0,00	22 117,46	27.03.18.	-951,56	-262,20
4	IV	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 010,20	16 965,86	0,00	22 976,06	25.04.18.	-92,96	-262,20
5	V	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 435,16	18 276,86	0,00	24 712,02	23.05.18.	332,00	1 048,80
6	VI	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 103,16	17 228,06	0,00	23 331,22	22.06.18.	0,00	0,00
7	VII	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 103,16	17 228,06	0,00	23 331,22	24.07.18.	0,00	0,00
8	VIII	52	14	435,94	0	0	6 103,16	38	453,37	17228,06	23 331,22	6 103,16	17 228,06	0,00	23 331,22	24.08.18.	0,00	0,00
9	IX	49	29	435,94	0	0	12 642,26	20	453,37	9067,40	21 709,66	12 642,26	9 067,40	0,00	21 709,66	26.09.18.	0,00	0,00
10	X	49	27	435,94	2	5623,59	17 393,97	20	453,37	9067,40	26 461,37	11 770,38	9 067,40	5 623,59	26 461,37	25.10.18.	0,00	0,00
11	XI	49	27	435,94	2	5623,59	17 393,97	20	453,37	9067,40	26 461,37	11 770,38	9 067,40	5 623,59	26 461,37	26.11.18.	0,00	0,00
12	XII	49	27	435,94	2	5623,59	17 393,97	20	453,37	9067,40	26 461,37	11 770,38	9 067,40	5 623,59	26 461,37	14.12.18.	0,00	0,00
Razem:		608	218	X	6	16870,77	111 905,69	384	x	174 094,08	285 999,77	94 163,04	174 094,08	16 870,77	285 127,89	x	-871,88	0,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Kwota dotacji przelanej przez Wydział Oświaty w 2018 r. na konto szkoły wyniosła ogółem 285 127,89 zł. Ze względu na zgłoszenie z miesięcznym opóźnieniem dwóch uczniów do „miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów", dotacja należna szkole w 2018 r. wyniosła 285 999,77 zł **(różnica 871,88 zł)**.

II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2018 r.

W dniu 11.01.2019 r. do WOś UM wpłynęło Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w 2018 r. (data sporządzenia 07.01.2019 r.), podpisane przez właściciela szkoły pana Mateusza Piwoni. Następnie w dniu 29.01.2019 r. do Kancelarii BOI UM wpłynęła korekta rocznego rozliczenia (data sporządzenia 07.01.2019 r.). Korekta dotyczyła zmiany liczby dzieci z niepełnosprawnością (przed korektą 4 uczniów, ogółem 604; po korekcie 6 uczniów, ogółem 606 uczniów). Wg ostatecznego Rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 r., szkoła otrzymała dotację w wys. **285.127,89 zł.**

Wg sprawozdania szkoła rozliczyła dotację otrzymaną w pełnej wysokości i przeznaczyła ją na wydatki bieżące w wysokości 285.127,89 zł, w tym wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych w szkole w wysokości 285.127,89 zł.

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków szkoły na łączną kwotę **677.169,23 zł** (faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe), tj.:

- wynagrodzenia osobowe netto	309.306,91 zł
- pochodne od wynagrodzeń, w tym:	195.641,22 zł
składki ZUS	163.043,22 zł
podatek od wynagrodzeń	32.598,00 zł
- pozostałe wydatki, w tym:	172.221,10 zł
najem	63.431,10 zł
wydatki eksploatacyjne	71.340,00 zł
usługi administracyjno-biurowe	10.800,00 zł
usługi oświatowe	26.650,00 zł

Uzasadnienie wydatków przyjętych przez kontrolera i rozliczonych w ramach dotacji, zostało przedstawione w dalszej części protokołu.

Obsługa finansowa szkoły w 2018 r. prowadzona była przez zespół finansowo-księgowy znajdujący się w Szczecinie, przy ul. Ks. Piotra Ściegiennego 34/35, gdzie była również przechowywana dokumentacja finansowa oraz kadrowa, związana z prowadzeniem kontrolowanej placówki. Ww. zespół prowadził obsługę finansową wszystkich szkół: organu prowadzącego – właściciela Mateusza Antoniego Piwoni oraz organu prowadzącego

W jednostce nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa, w związku z powyższym nie było możliwości wygenerowania wydruków potwierdzających przychody i rozchody z tytułu dotacji. Właściciel szkoły w dniu 17.04.2019 r. złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: *„Do roku obrachunkowego 2018 nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja, ponieważ szkoła rozliczała się na PKPiR."* (kontrola nr P/10/19 przeprowadzona w

w dniach od 13.03. do 12.07.2019 r., zw. dalej *kontrolą P/10/19*).

Wydatki dokonywane były z 5 rachunków bankowych wymienionych w niniejszym protokole w punkcie *I. Udzielenie dotacji* (dane dot. założycieli rachunków spisane zostały z wyciągów bankowych).

Faktury zewnętrzne, przyjęte do rozliczenia z dotacji, wystawiane były na Prywatną Szkołę Podstawową przy I PLO Mateusz Piwonii, Szczecin lub na Gimnazjum przy I PLO Mateusz Piwonii, ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin. Wszystkie dowody księgowe posiadały NIP właściciela

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez szkołę, zawierały informację (oświadczenie w formie osobnego druku podzielonego na poszczególne szkoły organu prowadzącego, na które otrzymywał on dotację podmiotową), o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2018 r. dotacji. Druk zawierał nazwę dotowanej szkoły, wskazanie źródła finansowania danego wydatku i jego wysokość. Analogiczny druk dołączony był do list płac, bez wskazania kwoty przyjętej do rozliczenia dotacji przez kontrolowaną szkołę, tj. SP przy I PLO.

III. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r.

W poniższej tabeli zestawione zostały wszystkie wydatki bieżące przedłożone przez kontrolowanego do rozliczenia z dotacji otrzymanej w 2018 r., w podziale na rodzaje, z wyłączeniem wynagrodzeń, które zostały przedstawione w dalszej części protokołu.

Tabela nr 4 Zestawienie wydatków bieżących przedłożonych przez kontrolowanego do rozliczenia dotacji za 2018 r.

Lp.	Dokument księgowy										Uwagi
	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł	Wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelewu	
						Najem					
1	F-ra VAT 1/01/H/2018	31.01.18		Najem Hali Sportowej za okres I.2018	8327,10	8327,10	Brak	Przelew	z 01.02.18 - przelew z 01.02.18 na kwotę 40 000,00 zł (8327,10 zł+14760,00 zł)	40 000,00	Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3. 71-241 Szczecin, 54; Brak numeru f-ry na przelewie; brak terminu płatności na f-rze,
2	F-ra 1/02/H/2018	28.02.18		1) Najem Hali Sportowej za okres II.2018 (9 840,00); 2) Najem Hali Sportowej za okres ferie (15-28.01.) 2018 (4 920,00)	14760,00	0	Brak	Przelew	i z 01.02.18 - przelew z 01.02.18 na kwotę 40 000,00 zł (8327,10 zł+14760,00zł)	40 000,00	Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin 54; Brak numeru f-ry na przelewie; brak terminu płatności na f-rze,
3	F-ra VAT 1/03/H/2018	31.03.18		Najem HALI SPORTOWEJ za okres III 18	9840,00	9840,00	Brak	Przelew	WB za okres od 02-31.05.18 - przelew z 08.05.18 r. na kwotę 10 000,00 zł	10 000,00	Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, 54; Brak numeru f-ry na przelewie; brak terminu płatności na f-rze,
4	F-ra 4/05/H/2018	31.05.18		Najem HALI SPORTOWEJ za okres V 18	1968,00	0	Brak	Przelew	Zestawienie o ieracji z 8.05.18 r. - przelew z 08.05.18 r. - 9146,98 zł (3690,00 zł+1968,00zł)	9 146,98	Nabywca: Prywatna Szkoła Podstawowa przy I PLO - Mateusz Piwoni, Szczecin, 54; Brak numeru f-ry na przelewie, brak terminu płatności na fakturze,
5	F-ra VAT 4/H/GIM/06/2018	30.06.18		WYNAJEM HALI SPORTOWEJ VI 18	1 968,00	1 968,00	30.06.18	Przelew	WB za okres od 01-31.10.18 - przelew z 01.10.18 r. (1968,00 zł+3690,00 zł+3140,00zł+ 230,00zł)	10 000,00	Nabywca: Prywatna Szkoła Podstawowa przy I PLO - Mateusz Piwoni, Szczecin, 54; Brak numeru f-ry na przelewie, płatność po terminie,
6	F-ra VAT 1/H/GIM/06/2018	30.06.18		WYNAJEM HALI SPORTOWEJ VI 18	9 840,00	9 840,00	30.06.18	Przelew	WB za okres od 01-31.10.18 przelew z 01.10.18 r. (I rata - 8508,00 zł+II rata 1332,00 zł)	10 000,00	Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, 54; Brak numery f-ry na przelewie, płatność po terminie,

7	F-ra VAT 7/H/GIM/10	31.10.18		Najem Hali Sportowej za okres X.2018 SPLO. Najem hali sportowej za okres X.2018 GM	16728,00	16728,00	Brak	Przelew	przelew z 31.10.18 na kwotę 10.000,00 zł, przelew z dnia 31.10.18 - 2350,00 zł (całość przelewu 10.000,00 zł), przelew z 31.10.18 - 4378,00 zł (całość przelewu 10.000,00 zł)	30 000,00	Prywatna Szkoła Podstawowa przy I PLO - Mateusz Piwoni, Szczecin, ul. Klonowica 3, Szczecin, NIP Brak numeru f-ry na przelewie, brak terminu płatności na f-rze
Najem razem:					63 431,10	**46.703,10**	X	X	X	149 146,98	X
Eksploatacja											
8	F-ra VAT 5/05/E/2018	31.05.18		Opłaty eksploatacyjne (budynek szkoły + wyposażenie) 05.2018.	3 690,00	0	Brak	Przelew	Zestawienie operacji z 08.05.18 r. - przelew z 08.05.18 r. - 9146,98 zł (3690,00 zł+1968,00zł)	9 146,98	Nabywca: Prywatna Szkoła Podstawowa przy I LO - Mateusz Piwoni, ul. Ściegiennego 34. 70-354 Szczecin, NIP Brak nr f-ry na przelewie, brak określenia terminu płatności na fakturze,
9	F-ra VAT 5/E/GIM/06/2018	30.06.18		OPŁATY EKSPLOAT. (BUD.SZKOŁY +WYPOSAŻ)	3 690,00	3 690,00	30.06.18	Przelew	WB za okres od 02-31.07.18 - - 150,00 zł z dnia 31.07.18 (przelew 8.000,00 zł); Zestawienie operacji z 01.08.18 zł, przelew z 01.08.18 r. (przelew 8.300,00 zł)	16 300,00	Nabywca: Prywatna Szkoła Podstawowa przy I PLO - Mateusz Piwoni, Szczecin, I 54; Brak na f-rze okresu, którego dotyczy usługa, brak numerów f-ry na przelewach, przelewy po terminie,
10	F-ra VAT 4/E/GIM/06/2018	30.06.18		OPŁATY EKSPLOAT. (BUD.SZKOŁY +WYPOSAŻ)	9 840,00	9 840,00	30.06.18	Przelew	WB za okres od 02-31.07.18 - 470,00 zł z dn. 31.07.18 (przelew 8.000,00 zł); - 9 370,00 zł, przelew z 01.10.18 r. - 470,00 zł (10 000,00 zł)	18 000,00	Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, 54; Brak na f-rze okresu, którego dotyczy usługa, brak numerów f-ry na przelewach, przelewy po terminie,
11	F-ra VAT 11/E/GIM/08/2018	01.08.18		OPŁATY EKSPLOAT. (BUD.SZKOŁY+ WYPOSAŻENIE)	3 690,00	3 690,00	01.08.18	Przelew	WB za okres od 01-31.10.18 - przelew z 01.10.18 r. na kwotę 10000,00 zł.	10 000,00	Nabywca: Prywatna Szkoła Podstawowa przy I PLO - Mateusz Piwoni, Szczecin, 54; Brak na f-rze okresu, którego dotyczy usługa, brak numeru f-ry na przelewie, przelew po terminie,
12	F-ra VAT 10/E/GIM/08/2018	01.08.18	I	OPŁATY EKSPLOAT. (BUD.SZKOŁY+ WYPOSAŻENIE)	9 840,00	9 840,00	01.08.18	Przelew	WB za okres od 01-31.10.18 - przelew na kwotę 10 000,00 zł z 01.10.18 r. (dotyczy I raty 6700,00 zł); WB za okres od 01-31.10.18 - - przelew z 01.10.18 r. na kwotę 10 000,00 zł (dotyczy II raty 3140,00 zł);	20 000,00	Brak na f-rze okresu, którego dotyczy opłata. Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3, Szczecin, NIP ; Brak na f-rze okresu, którego dotyczy usługa, brak numeru f-ry na przelewach, przelewy po terminie,

13	F-ra VAT 14/E/GIM/09/2018	01.09.18		OPŁATY EKSPLOAT. (BUD.SZKOŁY+ WYPOSAŻENIE)	9 840,00	9 840,00	01.09.18	Przelew	WB za okres od 01-31.10.18 - przelew z 01.10.18 r. na kwotę 10 000,00 zł (3 646,00 - I rata + 6 194,00 zł - II rata)	10 000,00	Brak na f-rze okresu, którego dotyczy opłata. Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3, Szczecin, NIP ; Brak na f-rze okresu, którego dotyczy usługa, brak numeru f-ry na przelewie, przelew po terminie,
14	F-ra VAT 15/E/GIM/09/2018	01.09.18		OPŁATY EKSPLOAT. (BUD.SZKOŁY+ WYPOSAŻENIE)	3 690,00	3 690,00	01.09.18	Przelew	WB za okres od 01-31.10.18 - przelew na kwotę 10 000,00 zł z 01.10.18 r. (dotyczy I raty F-ra 10/E - 6700,00 zł oraz I rata F-ra 15/E - 3300,00 zł); WB za okres od 01-31.10.18 - przelew na kwotę 10 000,00 zł z 01.10.18 r. (dotyczy I raty F-ra 14/E - 3646,00 zł oraz II rata F-ra 14/E - 6194,00 zł oraz II rata F-ra 15/E - 160,00 zł); Zestawienie transakcji za okres od 01-31.10.18 0001 - przelew z 01.10.18 r. na kwotę 10 000,00 zł (dotyczy: F-ra 4/H - 1968,00 zł+F-ra 11/E - 3690,00 zł + F-ra 10/E 3140,00 zł - II rata+FV 15/E 230,00 zł -III rata);	30 000,00	Brak na f-rze okresu, którego dotyczy opłata. Nabywca: Prywatna Szkoła Podstawowa przy I PLO - Mateusz Piwoni, Szczecin, ul. Ks. Piotra Ściegiennego 34/35, 70-354 Szczecin, NIP , Brak na f-rze okresu, którego dotyczy usługa, brak numeru f-ry na przelewach, przelewy po terminie,
15	F-ra VAT 19/E/GIM/10	01.10.18		Opłaty eksploatacyjne (budynek administracyjny szkoły) 10.2018 GM; Opłaty eksploatacyjne (budynek administracyjny szkoły) 10.2018 SP	13 530,00	13 530,00	Brak	Przelew	przelew z 31.10.18 na kwotę 10.000,00 zł, przelew z dnia 31.10.18 - 10000,00 zł, przelew z 31.10.18 - 3530,00 zł (całość przelewu 10.000,00 zł)	20 000,00	Nabywca: PSP przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Ściegiennego 34, Szczecin, NIP NIP 54; brak numeru f-ry na przelewach,
16	F-ra VAT 120/E/GIM/11	01.11.18		Opłaty eksploatacyjne (budynek administracyjny szkoły) 11.2018 GM; Opłaty eksploatacyjne (budynek administracyjny szkoły) 11.2018 SP	13 530,00	0	Brak	Przelew	przelew z 31.10.18 na kwotę 5622,00 (całość przelewu 10.000,00 zł), przelew z dnia 31.10.18 na kwotę 7908,00 zł (całość przelewu 10.000,00 zł)	20 000,00	Nabywca: PSP przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Ściegiennego 34, Szczecin, NIP NIP 54; brak numeru f-ry na przelewach,

					71 340,00	**54.120,00**	X	X	X	113 446,98	X
Usługi administracyjno-biurowe											
16	F-ra 10/2018	29.10.18		USŁUGI ADMINISTRACYJNO-BIUROWE	10 800,00	10 800,00	29.06.18 (błędny termin płatności)	Przelew	WB za okres od z 01-31.10.18 - GBS Barlinek 39... 0001 - przelew z 30.10.18 r. na kwotę 10 800,00 zł.	10 800,00	Nabywca: Gimnazjum przy I PLO - Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3, Szczecin, NIP Brak na f-rze okresu, ktorego dotyczy usługa. brak numeru f-ry na przelewie, błędny termin płatności. Dostarczono umowę i zakres obowiązków.
20					10 800,00	**10 800,00**	X	X	X	10 800,00	X
Usługi oświatowe											
17	F-ra 1/2018	29.01.18		USŁUGI OŚWIATOWE	8 500,00	0	31.01.18	Przelew	Wyciąg z rach. bank za okres od 01-31.01.18 - - przelew z 31.01.18 r.	8 500,00	Nabywca: Gimnazjum przy I Pryw. Liceum Ogólnokształc., ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, NIP , Brak wskazania okresu którego dotyczy usługa; brak opisu nr f-ry na przelewie,brak umowy i zakresu świadczonej usługi,
18	F-a 2/2018	26.02.18		USŁUGI OŚWIATOWE	9 400,00	0	29.02.18	Przelew	Zestawienie operacji za okres od 27-28.02.18 - - przelew z 28.02.18 r.	9 400,00	Nabywca: Gimnazjum przy I Pryw. Liceum Ogólnokształc., ul. Klonowica 3 71-241 Szczecin, NIP Brak wskazania okresu którego dotyczy usługa, brak opisu na przelewie, brak umowy i zakresu świadczonej usługi, .
19	F-ra 6/2018	25.06.18		USŁUGI OŚWIATOWE	8 750,00	0	29.06.18	Przelew	Zestawienie transakcji za okres od 01-30.06.18 r., - przelew z 28.06.18 r.	8 750,00	Nabywca: Gimnazjum przy I Pryw. Liceum Ogólnokształc., ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, NIP Brak wskazania okresu którego dotyczy usługa; brak opisu na przelewie.brak umowy i zakresu świadczonej usługi,
Usługi oświatowe razem:					26 650,00	**0**	X	X	X	26 650,00	
				Wydatki razem:	**172 221,10**	**111.623,10**				**300 043,96**	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

9.146,98 zł (zestawienie operacji z 08.05.2018 r. –

Wcześniejsza zapłata za ww. faktury ze środków pochodzących z dotacji, stoi w sprzeczności z zasadą **terminowego regulowania zobowiązań** ze środków publicznych, określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[2] (zw. dalej *uofp*), według którego *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*. Kontrolowany nie posiadał bowiem dokumentu potwierdzającego powstanie zobowiązania, co naruszało zapis art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[3] (zw. dalej *uor*), według którego podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, w tym przypadku faktury otrzymane od kontrahentów.

W związku z powyższym stwierdzono, że wydatki stanowiące przedterminowe uregulowanie zobowiązań na rzecz I PLO Leonarda Piwoni **w łącznej kwocie 16.728,00 zł, stanowią wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji w 2018 r.**

Stwierdzono, że w przypadku faktur przedłożonych do rozliczenia dotacji, przelewy w dwóch przypadkach zostały zrealizowane po terminach wskazanych na fakturach. W pozostałych 5 na fakturach nie określono terminu płatności. Na przelewach stwierdzono brak numerów f-r. Wartość poszczególnych przelewów opiewała na kwoty wyższe niż wynikające z wartości przyporządkowanych do nich faktur lub dotyczyła płatności za więcej niż jedną fakturę. Przyporządkowanie płatności (przelewów) do poszczególnych faktur następowało poprzez wskazanie przez księgową organu prowadzącego, numeru faktury (odręczny zapis wykonany w trakcie kontroli) na wyciągach bankowych, bądź potwierdzeniach wykonania przelewu.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 uofp, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – opłaty eksploatacyjne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 9. faktur na łączną kwotę 71.340,00 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości za najem budynku szkolnego, wystawionych w okresie od V do XI 2018 r. Faktury ujęte zostały w poz. 8-16 powyższej tabeli nr 4. Faktury zostały wystawione na Gimnazjum przy I PLO Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3 oraz na SP przy I PLO Mateusz Piwoni, Szczecin, na podstawie następujących umów:

---

[2] Dz.U. z 2019 r. poz. 869
[3] Dz.U. z 2019 r. poz. 351

3.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – opłaty za najem.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 7. faktur za wynajem hali sportowej w okresie od I-III, V-VI 2018 r. na kwotę 63.431,10 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości, z tego w przypadku 4 faktur na kwotę 42.767,10 zł nabywcą było Gimnazjum przy I PLO Mateusz Piwoni, ul. Klonowica, a w przypadku 3. faktur na kwotę 20.664,00 zł, nabywcą była SP przy I PLO Mateusz Piwoni, Szczecin. Faktury ujęte zostały w poz. 1-7 powyższej tabeli nr 4.

Faktury zostały wystawione na podstawie zawartych następujących umów:

- Umowa zawarta w dniu 01.01.2018 r. pomiędzy wynajmującym, tj. panem I , pełnomocnikiem dyrektora reprezentującym I PLO, przy ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, NIP , a najemcą, tj. panem Mateuszem Piwoni, właścicielem SP przy I PLO Mateusz Piwoni, przy ul. Klonowica 3 w Szczecinie, NIP . Umowa dotyczyła wynajmu obiektu sportowego, położonego w Szczecinie przy ul. Klonowica 3. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Czynsz najmu w § 4 umowy ustalono na kwotę 1.600,00 zł netto. Strony ustaliły, że czynsz najmu obejmuje opłaty eksploatacyjne. Najemca miał uiszczać czynsz najmu z dołu. Zgodnie z § 4 punkt 5, wynajmujący oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług, i związku z najmem wystawiać będzie faktury VAT. Umowa została podpisana przez strony wskazane w umowie.
- Umowa zawarta w dniu 01.01.2018 r. pomiędzy wynajmującym, tj. panem , pełnomocnikiem dyrektora reprezentującym I PLO, przy ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, NIP , a najemcą, tj. panem Mateuszem Piwoni, właścicielem Gimnazjum przy I PLO Mateusz Piwoni, przy ul. Klonowica 3 w Szczecinie, NIP Umowa dotyczy wynajmu obiektu sportowego, położonego w Szczecinie przy ul. Klonowica 3. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Czynsz najmu w § 4 umowy ustalono na kwotę 8.000,00 zł netto. Strony ustaliły, że czynsz najmu obejmuje opłaty eksploatacyjne. Najemca miał uiszczać czynsz najmu z dołu. Zgodnie z § 4 punkt 5, wynajmujący oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług, i związku z najmem wystawiać będzie faktury VAT. Umowa została podpisana przez strony wskazane w umowie.

W przypadku 2. faktur płatności zostały zrealizowane przed terminem wystawienia faktur, tj.

- F-ra VAT 1/02/H/2018 z dnia 28.02.2018 r. wystawiona przez I PLO, dotycząca najmu Hali Sportowej za II 2018 oraz najmu Hali Sportowej za okres 15-28.01.2018 r. (ferie) na kwotę brutto 14.760,00 zł; na fakturze nie określono terminu płatności. Płatności dokonano przelewem w dniu 01.02.2018 r. na kwotę 40.000,00 zł (zestawienie operacji z 01.02.2018 r. –);
- F-ra VAT 4/05/H/2018z dnia 31.05.2018 r. wystawiona przez I PLO, dotycząca najmu Hali Sportowej za V 2018 r. na kwotę brutto 1.968,00 zł; na fakturze nie określono terminu płatności. Płatności dokonano przelewem w dniu 08.05.2018 r. na kwotę

W dniu 12.07.2019 r. został sporządzony przez – głównego specjalistę WKiAW protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień od pana Mateusza Piwoni.

Pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia w sprawie:

1) W jaki sposób została przeprowadzona kalkulacja kosztów najmu budynku przy Klonowica 3 dla: SP przy I PLO, Gimnazjum przy I PLO,

„Została przeprowadzona kalkulacja uwzględniająca liczbę uczniów, liczbę godzin i liczbę sal. W akcie notarialnym – umowie użytkowania z dnia 27.02.2007 r., w którym Gmina Miasto Szczecin dzierżawi działkę zabudowaną przy ul. Klonowica 3 zostały wskazane: działka 2079 m.kw., budynek dwukondygnacyjny o pow. zabudowy 577 m.kw. i budynek jednokondygnacyjny o pow. zabudowy 11 m.kw."

W przypadku 4. faktur stwierdzono brak określenia na fakturze okresu, którego dotyczy wydatek. W związku z powyższym, w dniu 17.06.2019 r. skierowana pytanie do pana Mateusza Piwoni dotyczące wskazania okresu, którego dotyczą poszczególne faktury.

W piśmie z dnia 10.05.2019 r. uzyskano następującą odpowiedź:

„Wymienione faktury przedstawione do rozliczenia dotacji wystawione zostały za okres jednego miesiąca każda. Tak na przykład faktura 11/E/GIM/08/2018 z dnia 01.08.2018 r. jest fakturą eksploatacyjną za miesiąc VIII 2018. Zwyczajowo przyjęte jest, że numer faktury zawiera miesiąc, którego dotyczy."

W przypadku 2. faktur płatności zostały zrealizowane przed terminem wystawienia faktur:

- F-ra VAT 5/05/E/2018 z dnia 31.05.2018 r. wystawiona przez dotycząca opłat eksploatacyjnych (budynek szkoły + wyposażenie) za V 2018 r. na kwotę brutto 3.690,00 zł; na fakturze nie określono terminu płatności. Płatności dokonano przelewem w dniu 08.05.2018 r. na kwotę 9.146,98 zł (zestawienie operacji z 08.05.2018 r. –),
- F-ra VAT 120/E/GIM/11 z dnia 1.11.2018 r. wystawiona przez I PLO, dotycząca opłat eksploatacyjnych (budynek administracyjny szkoły GM oraz SP) za XI 2018 r. na kwotę brutto 13.530,00 zł; na fakturze nie określono terminu płatności. Płatności dokonano dwoma przelewami w dniu 31.10.2018 r., każdy na kwotę 10.000,00 zł ( ).

Wcześniejsza zapłata za ww. faktury ze środków pochodzących z dotacji, stoi w sprzeczności z zasadą **terminowego regulowania zobowiązań** ze środków publicznych, określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 uofp, według którego *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.* Kontrolowany nie posiadał bowiem dokumentu potwierdzającego powstanie zobowiązania, co naruszało zapis art. 20 ust. 2 pkt 1 uor, według którego podstawą zapisów w księgach

- Umowa zawarta w dniu 01.01.2018 r. pomiędzy wynajmującym, tj. panem pełnomocnikiem dyrektora reprezentującym I PLO, przy ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, NIP 8520300161, a najemcą, tj. panem Mateuszem Piwoni, właścicielem SP przy I PLO, przy ul. Klonowica 3 w Szczecinie, NIP Umowa dotyczyła najmu nieruchomości znajdującej się w Szczecinie przy ul. Klonowica 3, stanowiącej budynek szkolny. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Czynsz najmu w § 4 umowy ustalono na kwotę 3.000,00 zł netto. Strony ustaliły, że czynsz najmu obejmuje opłaty eksploatacyjne. Najemca miał uiszczać czynsz najmu z dołu. Zgodnie z § 4 punkt 5, wynajmujący oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług, i związku z najmem wystawiać będzie faktury VAT. Umowa została podpisana przez strony wskazane w umowie.
- Umowa zawarta w dniu 01.01.2018 r. pomiędzy wynajmującym, tj. panem pełnomocnikiem dyrektora reprezentującym I PLO, przy ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin, NIP a najemcą, tj. panem Mateuszem Piwoni, właścicielem Gimnazjum przy I PLO, przy ul. Klonowica 3 Szczecinie, NIP Umowa dotyczyła najmu nieruchomości znajdującej się w Szczecinie przy ul. Klonowica 3, stanowiącej budynek szkolny. Umowa została zawarta na czas nieznaczony. Czynsz najmu w § 4 umowy ustalono na kwotę 8.000,00 najmu netto. Strony ustaliły, że czynsz najmu obejmuje opłaty eksploatacyjne. Najemca miał uiszczać czynsz najmu z dołu. Zgodnie z § 4 punkt 5, wynajmujący oświadcza, że jest podatnikiem podatku od towarów i usług, i związku z najmem wystawiać będzie faktury VAT. Umowa została podpisana przez strony wskazane w umowie.

W dniu 8 lipca 2019 r. skierowano pytanie do pana Mateusza Piwoni, dotyczące sprecyzowania wyżej opisywanych wydatków przyjętych do rozliczenia, tj. czy wydatek dotyczył czynszu najmu czy opłat eksploatacyjnych, związanych na przykład z użytkowaniem mediów, ponieważ zawarta umowa wskazuje na stałą kwotę czynszu najmu, a wydatek opisany został na fakturze jako „opłaty eksploatacyjne (budynek szkoły + wyposażenie)".

W dniu 11.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Wydatki przyjęte na podstawie faktur wystawionych na Szkołę Podstawową przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym oraz Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym do rozliczenia dotacji dotyczą opłat eksploatacyjnych takich jak prowadzenie stałej obsługi konserwacyjnej wyposażenia szkoły (praca konserwatora oraz materiały), opłat za media (energia elektryczna, ciepło, woda itp.), utrzymanie porządku i czystości w budynku szkoły oraz na zewnątrz budynku. Jest to stała kwota określona w umowie, skalkulowana na podstawie ponoszonych kosztów eksploatacyjnych wymienionych jak wyżej.".

rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, w tym przypadku faktury otrzymane od kontrahentów.

W związku z powyższym stwierdzono, że wydatki stanowiące przedterminowe uregulowanie zobowiązań na rzecz I PLO Leonarda Piwoni **w łącznej kwocie 17.220,00 zł, stanowią wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji w 2018 r.**

W przypadku faktur przedłożonych do rozliczenia dotacji, przelewy dotyczące płatności w 6. przypadkach zostały zrealizowane po terminach wskazanych na fakturach. W 3. przypadku na fakturze nie określono terminu płatności. Na przelewach stwierdzono brak numerów f-r. Wartość poszczególnych przelewów opiewała na kwoty wyższe niż wynikające z wartości przyporządkowanych do nich faktur lub dotyczyła płatności za więcej niż jedną fakturę.

Przyporządkowanie płatności (przelewów) do poszczególnych faktur następowało poprzez wskazanie przez księgową organu prowadzącego numeru faktury (odręczny zapis wykonany w trakcie kontroli) na wyciągach bankowych, bądź potwierdzeniach wykonania przelewu.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 uofp, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – usługi administracyjne-biurowe

W toku kontroli ustalono, że w rozliczeniu dotacji został ujęty dowód księgowy - faktura nr 10/2018 z dnia 29.10.2018 r. za zakup usług administracyjno-biurowych na kwotę 10.800,00 zł, wydatkowany w tej samej wysokości (poz. 14 powyższej tabeli nr 4), wystawiona przez panią .

W dniu 17.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni, z prośbą o sprecyzowanie zakresu obowiązków lub wykonywanych usług administracyjno-biurowych przez panią oraz czasookresu wykonywania usługi/zlecenia, gdyż na fakturze w nazwie usługi widniał tylko zapis: „usługi administracyjno-biurowe".

W odpowiedzi na pismo, w dniu 10.05.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Pani świadczyła usługi administracyjno-biurowe zgodnie z załączoną umową wraz z zakresem obowiązków. Faktura 10/2018 przedstawiona do rozliczenia dotacji dotyczy pierwszego półrocza 2018 r."

W przedmiotowej sprawie przedłożono również umowę gospodarczą, zawartą w dniu 01.09.2015 r. pomiędzy Gimnazjum przy I PLO w Szczecinie przy ul. Klonowica 3, reprezentowanym przez właściciela szkoły pana Mateusza Piwoni, a panią

. W § 1 umowy sprecyzowano zakres prac objętych umową, tj. *„Pełnienie funkcji kierowniczych i administracyjnych szkoły określonych „Zakresem obowiązków z-cy dyrektora szkoły" stanowiącym załącznik do umowy."* Zgodnie z § 3 wykonawca za wykonanie czynności wymienionych w § 1 umowy otrzymywać będzie wynagrodzenie brutto w kwocie zł oraz zł/godz.

Postanowienia umowy dotyczące wynagrodzenia nie precyzowały za jaki okres ma być wypłacona kwota wynagrodzenia określona w § 3 umowy.

Na podstawie § 4 *„Wynagrodzenie płatne jest w ciągu 7 dni od dnia złożenia rachunku przez Wykonawcę".*

Zakres obowiązków dołączony do umowy precyzuje obowiązki z-cy dyrektora szkoły, jego uprawnienia, odpowiedzialność oraz następujące zadania:

1. „Przyjmuje na siebie część zadań dyrektora szkoły, a w szczególności:

- przygotowuje projekty następujących dokumentów programowo-organizacyjnych szkoły:

a) roczny plan pracy wychowawczej,

b) organizuje i koordynuje bieżący tok działalności pedagogicznej bloku przedmiotów humanistycznych (j. polski, historia, filozofia, religia, WOS, muzyka, plastyka).

c) kieruje zespołem wychowanków,

d) utrzymuje kontakty z ramienia dyrekcji szkoły z rodzicami uczniów z klas w/w bloku przedmiotowego, przyjmując tych rodziców i odpowiada na ich postulaty i skargi.

2. Prowadzi czynności związane z nadzorem pedagogicznym nauczycieli w/w przedmiotów (hospitacje, doradztwo metodyczne).

3. Organizuje i kieruje komisją egzaminów kompetencyjnych.

4. Nadzoruje organizację uroczystości szkolnych.

5. Prowadzi czynności związane z nadzorem pedagogicznym nauczycieli prowadzących zajęcia pozalekcyjne, fakultety (hospitacje, doradztwo metodyczne).

6. Kieruje obozem integracyjnym I kl. Gimnazjalnych i co drugi rok. Praca w godzinach 7.30-15.00".

Faktura została opłacona w terminie, tj. w dniu 30.10.2019 r., zgodnie z ustaleniami § 4 umowy. Na fakturze widnieje błędny termin zapłaty, tj. 29.06.2018 r.

Na przelewie stwierdzono brak numeru f-ry. Kwota przelewu odpowiadała wartości wynikającej z faktury. Przelew zostały przyporządkowany do faktury poprzez wskazanie przez księgową numeru faktury (odręczny zapis wykonany w trakcie kontroli) na potwierdzeniu wykonania przelewu.

3.4. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – usługi oświatowe

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 3 faktury wystawione przez panią , dotyczące świadczenia usług oświatowych na łączną kwotę zł i wydatkowanych w tej samej wysokości.

W dniu 17.06.2019 r. skierowano pismo do Pana Mateusza Piwoni, z prośbą o sprecyzowanie zakresu obowiązków lub wykonywanych usług oświatowych, czasookresu wykonywania powyższych usług/zlecenia oraz dla kogo były wykonywane. Na przedłożonych do rozliczenia fakturach w nazwie usługi widniał tylko zapis: „usługi oświatowe".

W odpowiedzi na pismo, w dniu 10.05.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Pani świadczyła usługi oświatowe dla Szkoły Podstawowej przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym zgodnie z dołączoną umową gospodarczą zawierającą zakres wykonanych usług. Zgodnie z powyższym faktury przedstawione do rozliczenia dotacji o numerach 1/2018, 2/2018 oraz 6/2018 dotyczyły usług świadczonych dla Szkoły Podstawowej przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Faktury wystawione zostały za okres jednego miesiąca."

W przedmiotowej sprawie przedłożono również umowę gospodarczą, zawartą w dniu 01.09.2015 r. pomiędzy Szkołą Podstawową przy I PLO w Szczecinie przy ul. Klonowica 3, reprezentowanym przez właściciela szkoły pana Mateusza Piwoni, a panią . Wg § 1 umowy: *„Wykonawca zobowiązuje się świadczyć usługi oświatowe według zlecenia samodzielnie i bez nadzoru zgodnie z planem zajęć układanym na każdy tydzień przez Zamawiającego, zatwierdzonym przez dyrektora szkoły."* Z § 2 umowy wynika, że przedmiotem umowy jest prowadzenie „zajęć dydaktycznych", jednak zapisy umowy nie precyzują o jaki rodzaj zajęć chodzi.

Zgodnie z § 6 umowy: *„Wykonawca za wykonanie czynności wymienionych w § 1 otrzymywać będzie wynagrodzenie brutto w kwocie zł/ zł/h. Zamawiający zastrzega sobie prawo do wypłacenia dodatku uznaniowego".* Na podstawie § 7 umowy: *„Wynagrodzenie płatne jest w ciągu 7 dni od dnia złożenia rachunku przez Wykonawcę".*

Postanowienia umowy dotyczące wynagrodzenia nie precyzują za jaki okres ma być wypłacona kwota wynagrodzenia określona w § 6 umowy.

Umowa została podpisana jednostronnie tylko przez zamawiającego – właściciela szkoły pana Mateusza Piwoni.

Na kwotę przyjętą do rozliczenia dotacji w wys. zł, składają się trzy faktury, tj.:

- f-ra nr 1/2018 z dnia 29.01.2018 r. na kwotę zł,
- f-ra nr 2/2018 z dnia 26.02.2018 r. na kwotę zł,
- f-ra nr 6/2018 z dnia 25.06.2018 r. na kwotę zł.

W przypadku dwóch faktur wartości, na które opiewały faktury, nie pokrywały się z ustaleniami zawartymi w § 6 umowy. W związku z powyższym kontrolującym zostały przedłożone oświadczenia podpisane przez pana Mateusza Piwoni, dotyczące przyznania dodatku pani , tj.:

- z dnia 28.02.2018 r. przyznające dodatek w wysokości zł brutto do wynagrodzenia za luty 2018 r.,
- z dnia 30.06.2018 r. przyznające dodatek w wysokości zł brutto do wynagrodzenia za czerwiec 2018 r.

Faktury zostały opłacone w terminie. Na przelewach stwierdzono brak numeru f-ry. Kwoty przelewów odpowiadały wartości wynikającej z faktur. Przelewy zostały przyporządkowane do faktur poprzez wskazanie przez księgową organu prowadzącego, numeru faktury (odręczny zapis wykonany w trakcie kontroli) na potwierdzeniach wykonania przelewów.

Na podstawie wyjaśnień złożonych w dniu 10.05.2019 r. przez kontrolowanego, nie można ustalić jaki zakres usług oświatowych został wykonywany, gdyż kontrolowany odwołuje się jedynie do umowy, z której taka informacja nie wynika. Natomiast na fakturze zakres i charakter usługi nie jest szczegółowo sprecyzowany, a kontrolującemu nie została przekazana dokumentacja wskazana w § 1 umowy, tj. *plan zajęć układany na każdy tydzień przez Zamawiającego, zatwierdzony przez dyrektora szkoły*" (na podstawie, którego usługa winna być wykonywana) lub inna dokumentacja umożliwiająca identyfikację zakresu lub realizację usługi. Zatem nie można stwierdzić, czy wydatek został poniesiony zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacja oświatowa dla placówek niepublicznych musi być przeznaczona na konkretne cele związane z procesem kształcenia, wychowania i opieki uczniów w danej placówce. Brak wyczerpującego udokumentowania wydatku oraz zbyt ogólnikowe określenie jego zakresu (w przypadku usług oświatowych zakres ten jest bardzo szeroki), nie pozwala tego stwierdzić w sposób jednoznaczny. Zatem ciężar udowodnienia prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji spoczywa na podmiocie dotowanym, a co za tym idzie właściwe udokumentowanie wydatków poprzez przedłożenie dowodów potwierdzających ich realizację.

Opierając się na powyższych ustaleniach, **kwotę w wys. 26.650,00 zł kontrolujący uznał za wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji.**

IV. Wynagrodzenia osobowe - wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały akta osobowe 16. pracowników etatowych, zatrudnionych przez organ prowadzący oraz dokumentacja finansowa (listy płac, przelewy, wyciągi bankowe) na kwotę 309.306,91 zł. Do rozliczenia dotacji przyjęte zostały

wynagrodzenia (wraz z wybranymi narzutami) 15 pracowników wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące XII 2017 r. – XI 2018 r., na łączną kwotę **103.806,43 zł netto** wydatkowanych w tej samej wysokości (zestawienie umów przedstawiono w tabeli nr 5).

W SP przy I PLO wszystkich pracowników obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony również dla:

-

-

-

-

-

Wg § 2 regulaminu, wynagrodzenie wypłaca się z dołu, w formie gotówkowej w kasie szkoły, bądź przelewem na pisemnie wskazany rachunek. Wg § 3 pkt 2 regulaminu, przez wynagrodzenie należy rozumieć takie wynagrodzenie, które pracownik otrzymuje stale i systematycznie za wykonaną pracę i obejmuje wynagrodzenie zasadnicze brutto wynikające z umowy o pracę. Wg § 5 pkt 3 regulaminu, wynagrodzenie za pracę obejmuje: wynagrodzenie zasadnicze, dodatki do wynagrodzenia zasadniczego (godziny nadliczbowe, dodatek funkcyjny). Wg § 7 regulaminu, nagroda ma charakter wyjątkowy i podlega swobodnemu uznaniu Pracodawcy. Decyzję o przyznaniu i wysokości nagrody indywidualnej dla pracownika podejmuje Właściciel szkoły na piśmie.

Regulamin wszedł w życie z dniem 1.01.1998 r. Na każdej stronie widniała parafa Właściciela szkoły M. Piwoni.

Wg aneksu do ww. regulaminu zmieniono zapis § 2 ust. 1 i otrzymał od brzmienie: „Wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia wypłacane będą do 10 każdego miesiąca, po przepracowaniu miesiąca poprzedzającego".

Pod aneksem widniała parafa Właściciela szkoły M. Piwoni.

W części umów o pracę zawartych przez organ prowadzący, nie została wskazana właściwa placówka, w której *de facto* pracownik wykonywał swoje obowiązki. Umowy z pracownikami zostały zawarte przez:

– Szkołę Podstawową przy I PLO - właściciel dyrektor Mateusz Piwoni,

– Gimnazjum przy I Prywatnym LO - właściciel dyrektor Mateusz Piwoni,

oraz:

–

–

Pismem z dnia 3.04.2019 r. osoba kontrolująca ( ) zwróciła się do właściciela o wskazanie formy prawnej podmiotu:

– Mateusz Piwoni.

W ww. sprawie właściciel w dniu 17.04.2018 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Określenie „ i stosowane jest tylko przy zawieraniu umów o pracę bądź zlecenia. W umowach szczegółowo określana jest wielkość wymiaru czasu pracy w poszczególnych placówkach oświatowych, dla których p. Mateusz Piwoni jest organem prowadzącym. W przypadku zawierania umów na każdą ze szkół osobno spowodowałoby, że de facto pracownicy nie byliby zatrudnieni w pełnym wymiarze godzin w żadnej ze szkół. Nie ma innej możliwości. Niemniej od 1.09.2019 r. umowy zostaną zawarte na konkretne szkoły z wykazaną ilością godzin w danej szkole dla każdego nauczyciela co pozwoli na pełną kontrolę wydatków płacowych."*
Kwestie dotyczące zawartych umów i aneksów z poszczególnymi pracownikami zostały opisane w dalszej części protokołu.

Do wglądu kontrolujących udostępnione zostały listy płac od grudnia 2017 r. do listopada 2018 r. sporządzone przez komórkę księgową, prowadzącą obsługę finansową wszystkich szkół: organu prowadzącego – właściciela Mateusza Antoniego Piwoni ( ) oraz organu prowadzącego

). Listy płac były podpisane przez właściciela szkoły M. Piwoni i głównego księgowego – pełnomocnika ds. Finansowo – Księgowych

Wynagrodzenia wypłacane były w formie przelewów z rachunków bankowych organu prowadzącego (wymienionych w II części protokołu).

W dniu 6.06.2019 r. zwrócono się z prośbą do pana Mateusza Piwoni, o przedłożenie zestawienia wynagrodzeń pracowników (wg List płac), które zostały rozliczone z dotacji przekazanej dla SP przy I PLO oraz wyjaśnienie różnic stwierdzonych pomiędzy zapisami umów a wypłaconym wynagrodzeniem (omówiono w dalszej części protokołu).

W piśmie z dnia 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni przedłożył informację o następującej treści: *„proszę przyjąć wynagrodzenia pracowników, według List, płac zgodnie z załączonym zestawieniem, jak również składki ZUS w następujących miesiącach: maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, listopad, grudzień 2018 r."* Do pisma dołączono zestawienie (listę) 15 pracowników zatrudnionych w SP przy I PLO w 2018 r.

Zestawienie umów o pracę obowiązujących w 2018 r. wraz ze wskazaniem kwot wynagrodzeń brutto rozliczonych z dotacji za 2018 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 5

Umowy o pracę - SP przy I PLO (dawne Gimnazjum i SP)

Lp.	nazwisko i imię	Pracodawca	Miejsce wykonywania pracy	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	wymiar tylko SP/GIM przy I PLO	zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	uwagi	wynagrodzenie brutto za 2018 rozliczone z dotacji
1		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor Leonard Piwoni	Gimnazjum przy I PLO			nauczyciel j.polskiego	18 godz.dydakt. tyg.	-		-	
		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	12 godz.dydakt. tyg.	-		**Przyjęto 8 h wg wyjaśnień kontrolowanego (8/16)**	
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	-	-			
2			I PLO			nauczyciel j.niemiec.	16 godz.dydakt. tyg.	-		-	
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	8 godz.dydakt. tyg.	-		-	
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	13 godz.dydakt. tyg.	-			
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	-	-		–	
		SP przy I PLO	Bd		-	nauczyciel j.niemiec.	1 godz.dydakt. tyg.	-		zmiana nazwy pracodawcy, **Przyjęto 3 h od XII-VIII (3/16) oraz 4 od IX-XI (4/16) wg wyjaśnień kontrolowanego**	
3		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	16 godz.dydakt. tyg.	-		-	

		SP przy I PLO	Bd		-	nauczyciel muzyki	6 godz.dydakt. tyg.	-		zmiana nazwy pracodawcy, **Przyjęto 7/16 od XII-VIII oraz 5 od IX-XI (5/6) wg wyjaśnień kontrolowanego**	
4					-	nauczyciel matematyki	14 godz.dydakt. tyg.	-		-	
		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	14 godz.dydakt. tyg.	-			
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	14 godz.dydakt. tyg.			-	
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	10 godz.dydakt. tyg.	-			
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	-	-		-	
		Prywatne Szkoły Podstawowe i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	PSP przy I LO			nauczyciel matematyki	8 godz.dydakt. tyg.	-		zmiana nazwy pracodawcy; **Przyjęto od I-VIII 10h/16, od IX-XI - wg struktury umów - wg wyjaśnień kontrolowanego.**	
			SP Mistrzostwa Sportowego FASE								
5						nauczyciel j. niemiec.	33 godz.dydakt. tyg.	-		-	
		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	12 godz.dydakt. tyg.	-		zmiana umowy z , błędna data zmienianej umowy	

		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	12 godz.dydakt. tyg.	-		zmiana umowy z , błędna data zmienianej umowy; **Przyjęto 9 h od XI-VIII (9/12) oraz 13 od IX-XI (13/16) wg wyjaśnień kontrolowanego**	
6		Gimnazjum przy I PLO	Gimnazjum przy I PLO			psycholog szkolny	15 godz.dydakt. tyg.	-		-	
		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	16 godz.dydakt. tyg.	-			
		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	16 godz.dydakt. tyg.	-			
			Gimnazjum przy I PLO		-	-	Brak	-			
7		Gimnazjum przy I PLO	Gimnazjum przy I PLO			nauczyciel chemii	14 godz.dydakt. tyg.	16.06.10. w I PLO			
		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	8 godz.dydakt. tyg.	-			
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	10 godz.dydakt. tyg.	-			
		Gimnazjum przy I PLO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	-	-		-	

		Gimnazjum przy I PLO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	Bd	-			
		Prywatne Szkoły Podstawowe i Mistrzostwa Sportowego FASE - M. Piwoni (aneks zawarty pomiedzy Gimnazjum przy I PLO)	PSP przy I PLO SP Mistrzostwa Sportowego FASE			nauczyciel chemii	2 godz.dydakt. tyg.	-		zmiana nazwy pracodawcy, błąd w dacie pierwotnej umowy. **Przyjęto od I-VIII 4 h (4/10), od IX-XI tak jak w umowie, tj. 472 zł/2 h**	
8		Gimnazjum przy I Prywatnym LO - dyrektor	Gimnazjum przy I PLO			nauczyciel wf	14 godz.dydakt. tyg.	25.06.10. w I PLO			
		Gimnazjum przy I Prywatnym LO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	16 godz.dydakt. tyg.	-		**Przyjęto 4 h od I-VIII (4/8), od IX-XI 3 h (3/8) wg wyjaśnień kontrolowanego**	
9			I PLO			nauczyciel j.angielskiego	14 godz.dydakt. tyg.	2.01.08. w I PLO			
		Gimnazjum przy I Prywatnym LO - właściciel dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	12 godz.dydakt. tyg.	-			
		Gimnazjum przy I Prywatnym LO - dyrektor M. Piwoni	Bd		-	-	13 godz.dydakt. tyg.	-		zmiana umowy z , **Przyjęto 3 h od XI-VIII (3/16) oraz 5 od IX-XI (5/16) wg wyjaśnień kontrolowanego**	
10		Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - M. Piwoni	PSP przy I PLO SP Mistrzostwa Sportowego FASE		-	nauczyciel j.polskiego	7 godz. dydakt. tyg.	+ bez podpisu i daty przyjęcia		premie i nagrody wg uznania dyrektora **Przyjęto 7 h od IX-XI wg umowy**	
11		Gimnazjum przy I Prywatnym LO - właściciel M. Piwoni	Gimnazjum przy I PLO			nauczyciel wf	9 godz.dydakt. tyg. - 1/2 etatu	-		premie i nagrody wg uznania dyrektora **Przyjęto 3 h (3/9) od IX-XI wg wyjaśnień kontrolowanego**	

W przekazanej dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych poszczególnych pracowników stwierdzono różnice pomiędzy danymi wynikającymi z zawartych umów, a dokumentacją finansową, związaną z naliczeniem i wypłatą wynagrodzeń.

Ustalono, że pomimo umów zawartych z pracownikami przez:

- SP przy I PLO (2 umowy),
- Gimnazjum przy I Prywatnym LO (10 umów),
- (1 umowa),
- (8 umów),

brak było wskazania miejsca wykonywania pracy lub wskazane miejsce pracy w umowie nie było zgodne ze stanem faktycznym, tj. w większości przypadków cześć etatu była realizowana oprócz SP przy I PLO, również w (*zw. dalej*) lub

Pismem z dnia 3.04.2019 r. (kontrola nr), osoba kontrolująca zwróciła się do właściciela szkoły z prośbą o udostępnienie dzienników zajęć lekcyjnych z roku szkolnego 17/18 i 18/19 oraz arkusza organizacyjnego na rok szkolny 17/18 i 18/19.

Do końca kontroli właściciel nie przedłożył kontrolującemu ww. dokumentów.

Pismem z dnia 7.05.2019 r. (kontrola), osoba kontrolująca zwróciła się do właściciela szkoły z prośbą o udostępnienie dokumentacji potwierdzającej prowadzenie zajęć przez nauczycieli wskazanych do rozliczenia dotacji (arkusza organizacyjnego na rok szkolny 17/18 i 18/19 ze zmianami, wydruku z dzienników lekcyjnych, itp). W przypadku odmowy poproszono o uzasadnienie. Powyższe było szczególnie istotne w świetle uznania do rozliczenia dotacji, przedłożonych do kontroli, umów z nauczycielami zawartymi przez inną szkołę, w których to umowach nie zostało wskazane, że nauczyciel wykonuje pracę na rzecz .

Właściciel w dniu 1.07.2019 r. przedłożył zestawienie godzin nauczycieli od stycznia do sierpnia 2018 r. oraz od września do grudnia 2018 r., na którym oparto podział godzin dydaktycznych (etatu) danego pracownika pomiędzy poszczególne szkoły. Podział pensum stanowił podstawę do uznania do rozliczenia dotacji, tej części wynagrodzenia, która została wypracowana w SP przy I PLO.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych pracowników, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2018 r., przedstawia tabela nr 6 (listy płac przed korektą) stanowiąca załącznik nr 1 do protokołu kontroli oraz tabela nr 7 (listy płac po korekcie), stanowiąca załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

<u>Pracownik – nauczyciel języka polskiego (tabela wynagrodzeń nr 6.1 i 7.1.)</u>

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I Prywatnym LO (umowa z dnia r.). Wg aneksu z dnia r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w podziale: 12 godzin

12	[redacted]	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - właściciel M. Piwoni	PSP przy I PLO SP Mistrzostwa Sportowego FASE			nauczyciel geografii	2 godz. dydakt. w tyg. 2/16 etatu	+ bez podpisu i daty przyjęcia		premie i nagrody wg uznania dyrektora **Przyjęto 2h/508,00 zł - tak jak w umowie**	
13	[redacted]	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - właściciel M. Piwoni	PSP przy I PLO SP Mistrzostwa Sportowego FASE;			nauczyciel historii i WOS	3 godz. dydakt. w tygodniu 1/5 etatu	+ bez podpisu i daty przyjęcia		premie i nagrody wg uznania dyrektora; **Przyjęto tak jak w umowach.**	
14	[redacted]	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - właściciel M. Piwoni	PSP przy I PLO SP Mistrzostwa Sportowego FASE			nauczyciel historii i HIS	4 godz. dydakt. w tygodniu	+ bez podpisu i daty przyjęcia		premie i nagrody wg uznania dyrektora. **Przyjęto tak jak w umowach.**	
15	[redacted]	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - właściciel Mateusz Piwoni	PSP przy I PLO, SP Mistrzostwa Sportowego FASE; SMS – Liceum			nauczyciel biologii	3 godz. dydakt. w tygodniu	+ bez podpisu i daty przyjęcia		premie i nagrody wg uznania dyrektora **Przyjęto tak jak w umowach.**	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

2) W dniu 1.07.2019 r. właściciel przedłożył zestawienie godzin pracy nauczycieli od stycznia do sierpnia 2018 r. i od września do grudnia 2018 r. Do zestawienia dołączono informację o następującej treści:

„Pani ( ) pracowała w następującym wymiarze godzin:

Od I 2018:

- SP 4 godz./tyg.

- 8 godz./tyg.

- GIM 4 godz./tyg.

Przez pomyłkę umowa o pracę sporządzona została wyłącznie na Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Pani ( ) prowadziła również zajęcia edukacyjne

Od IX 2018:

- SP 4 godz./tyg. + 1 ng/tyg.

- 6 godz./tyg. + 4 ng/tyg.

- GIM 4 godz./tyg. + 1 ng/tyg.

- 2 godz./tyg. + 4 ng/tyg."

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, w rozliczeniu dotacji przyznanej dla SP kontrolujący nie uwzględnił nadgodzin w kwocie 2.820,00 zł, wypracowanych przez pracownika w innej placówce, natomiast przyjęto do rozliczenia wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum, tj. 8/16 godzin.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel języka niemieckiego (tabela wynagrodzeń nr 6.2 i 7.2.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I Prywatnym LO (umowa z dnia r.). Wg aneksu z dnia r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w podziale: 13 godzin tygodniowo w Gimnazjum przy I PLO i 3 godziny w I PLO. Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019. Aneksem z dnia r. pracownik został zatrudniony w SP przy I PLO w wymiarze 16 godzin tygodniowo. Wg dokumentów w aktach osobowych pracownik nie miał przyznanych godzin dydaktycznych w .

1) W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni, dotyczące wyjaśnienia braku w umowie wyszczególnienia dodatku funkcyjnego w wys. zł, który został wypłacony za okres od IX do XI 2018 r.

W aktach osobowych nie było też innego dokumentu przyznającego pracownikowi taki dodatek.

tygodniowo w Gimnazjum przy I Prywatnym LO i 4 godziny . Z dniem 01.09.2018 r. pracownik został zatrudniony w w wymiarze 2 godzin tygodniowo.

Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019.

1) W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni dotyczące wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy naliczonym i wypłaconym wynagrodzeniem wynikającym z list płac i przelewów bankowych, a ustaleniami wynikającymi z zawartych umów o pracę z pracownikiem, tj.:

- Wg umowy o pracę z r. pensja zasadnicza nauczyciela wynosiła w 2018 r. zł, a w m-cach IX, X 2018 r. naliczono kwotę wynagrodzenia zasadniczego w wys. zł; w XI 2018 r. zł. Na jakiej podstawie naliczono pracownikowi zwiększono pensję zasadniczą?

W aktach osobowych nie było dokumentu przyznającego pracownikowi wyższe wynagrodzenie.

- Wg umowy stawka za nadgodziny wynosiła zł/h, natomiast w IX 2018 r. nadgodziny naliczono wg stawki zł (60hx zł = zł);

W ww. sprawie właściciel pan Mateusz Piwoni w piśmie z dnia 04.07.2019 r. udzielił następujących wyjaśnień:

„We IX i X 2018 r. błędnie naliczono wynagrodzenie „za mało", w związku z czym w XI 2018 r. zrobione było wyrównanie. Z uwagi na brak obowiązku rozbijania poszczególnych elementów składowych pensji, tj. wysługa lat czy 13 pensja wszystkie te pozycje zostały zsumowane w wynagrodzeniu zasadniczym stąd wyższa wartość tych pozycji.

Wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego za IX i X wypłacone w XI, wynosiło zł zł).

W wyniku trwających rozmów dotyczących siatki godzin oraz wysokości wynagrodzenia we IX 2018 r., do wynagrodzenia zasadniczego naliczone zostały również nadgodziny według stawki zł/godz. Jest to stawka godzinowa zgodna z umową z dnia r. ze Od X 2018 r. nadgodziny naliczone są w ."

W ww. sprawie właściciel w dniu 12.07.2019 r. (kontrola) udzielił dodatkowych pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„W XI 2018 podjęto rozmowy dotyczące wysokości (podwyżki) wynagrodzenia pani ( ) stąd wyższa wartość w pozycji wynagrodzenia zasadniczego tj. zł. W XII 2018 zapadły obustronnie zgodne ustalenia, że wysokość wynagrodzenia zasadniczego (zawierająca dodatki tj. 13 pensja, wysługa lat itp.) pani ( ) będzie wynosić zł. W takiej wysokości od XII 2018 wynagrodzenie jest naliczane."*

– Proszę o wyjaśnienie przyczyn wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego za X 2018 r. w wys. pomimo że z aneksu do umowy z dnia r. wynika kwota zł. Czy kwota powyżej pensji zasadniczej została wypracowana w innej placówce? Jeśli tak, to proszę o sprecyzowanie w jakim wymiarze godzin pracownik świadczył pracę dla innej placówki.

- Proszę o przedłożenie dokumentu, z którego wynika przyznanie pracownikowi dodatku za wychowawstwo w okresie od XII 2017 do VI 2018 r. w kwocie zł.
- Proszę o przedłożenie rozliczenia nadgodzin za XI 2018 r. w wys. zł, w przypadku jeśli godziny były wypracowane w SP przy I PLO lub Gimnazjum przy I PLO i sfinansowane z dotacji (nadmieniam, że nadgodziny w X 2018 r. w wys. zł zostały wypracowane w LO).

W dniu 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„We IX i X 2018 r. trwały rozmowy z p. dotyczące siatki godzin oraz wysokości wynagrodzenia. W celu wypłaty wynagrodzenia za przepracowany czas naliczono w IX 2018 r. zł i w X W XI 2018 r. naliczono wynagrodzenie zgodnie z podpisanymi umowami.

Dokument potwierdzający wychowawstwo p. w załączeniu.

W XI 2018 r. p. był odpowiedzialny za przygotowanie przedstawienia Jasełek szkolnych w Szkole Podstawowej przy I PLO, stąd dodatkowe 5 godz. (stawka godzinowa zł/godz.). Dokument w załączeniu.

Przez pomyłkę umowa o pracę z Panem sporządzona została wyłącznie na Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Do VI 2018 Pan prowadził zajęcia dydaktyczne również w Szkole Podstawowej,

oraz Natomiast od IX 2018 w

Wymiar godzin p. od IX 2018 wyglądał następująco:

- SP 5 godz./tyg.

- 1 godz./tyg.

- GIM 1 ng/tyg."

2) W dniu 1.07.2019 r. właściciel pan Mateusz Piwoni przedłożył zestawienie godzin pracy nauczycieli od stycznia do sierpnia 2018 r. i od września do grudnia 2018 r. Do zestawienia złożył informację o następującej treści:

„Pan pracował w następującym wymiarze godzin:

Od I 2018:

- SP 4 godz./tyg.

- 2 godz./tyg.

- GIM 3 godz./tyg.

W dniu 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Kwota zł doliczona do wynagrodzenia p. jest pozycją za mentoring a nie dodatkiem funkcyjnym. Informacja o tym umieszczona jest na rozliczeniu godzinowym poszczególnych miesięcy i doliczana w wynagrodzeniu jako „Mentoring" w Szkole Podstawowej przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym."

2) W dniu 1.07.2019 r. właściciel pan Mateusz Piwoni przedłożył zestawienie godzin pracy nauczycieli od stycznia do sierpnia 2018 r. i od września do grudnia 2018 r. Do zestawienia dołączono informację o następującej treści:

„Pani) pracowała w następującym wymiarze godzin:

Od I 2018:

- 10 godz./tyg.

- GIM 3 godz./tyg.

- 3 godz./tyg.

Od IX 2018:

- 12 godz./tyg. + ng/tyg.

- GIM 4 godz./tyg.

Przez pomyłkę umowa o pracę z panią ( ) sporządzona została wyłącznie na Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Do VI 2018 pani ( ) prowadziła zajęcia również w

Natomiast od IX 2018 r. "

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum w wysokości 3/16 godzin od XII 2017 r. do VIII 2018 r. oraz 4/16 godzin od IX do XI 2018 r.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel muzyki i sztuki (tabela wynagrodzeń nr 6.3 i 7.3.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia r.) w wymiarze 16 godzin tygodniowo. Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019. Aneksem z dnia r. pracownik został zatrudniony w SP przy I PLO w wymiarze 6 godzin tygodniowo. Wg dokumentów w aktach osobowych pracownik nie miał przyznanych godzin dydaktycznych w

Pracownikowi za miesiące X i XI 2018 r. naliczone zostały kwoty odpowiednio zł zł tytułem nadgodzin. W rozliczeniu godzin brak było wykazanych nadgodzin.

1) W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni dotyczące następujących kwestii:

- *3 godz./tyg."*

3) W związku z brakiem udokumentowania rozliczenia wypracowanych nadgodzin w X 2018 r. **kwota w wys. 305,00 zł brutto, stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji.**

Na podstawie powyższych wyjaśnień, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum w wysokości 7/16 godzin od XII 2017 r. do VIII 2018 r. oraz 5/6 godzin od IX do XI 2018 r., przy czym w X przyjęto do rozliczenia dotacji kwotę zapłaconego wynagrodzenia w wys. zł, tj. brutto

W rozliczeniu nie ujęto kwoty w wys. 300,00 zł wynikającej z przyznanego dodatku za wychowawstwo w innej placówce. **Powyższa kwota w wys. 300,00 zł stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji.**

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel matematyki (tabela wynagrodzeń nr 6.4 i 7.4.)

Pracownik wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia r.). Wg aneksu z dnia r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w podziale: 10 godzin tygodniowo w Gimnazjum przy I PLO, 2 godziny w I PLO i 4 godziny w FASE. Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019. Aneksem z dnia r. pracownik został zatrudniony w w wymiarze 6 godzin tygodniowo z wynagrodzeniem brutto w wys. zł – w i w wymiarze 8 godzin tygodniowo z wynagrodzeniem brutto w wys. zł w SP przy I PLO. Wg list płac za okres IX-XI 2018 r. naliczane było pracownikowi wynagrodzenie w wys. zł brutto. Natomiast wg zawartego aneksu do umowy wynagrodzenie od IX 2018 r. powinno wynosić zł.

1) W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni dotyczące następujących kwestii:

- Czy pracownik w okresie kontrolowanym zatrudniony był wyłącznie w Gimnazjum przy I PLO?
- W jakiej wysokości zostało rozliczone wynagrodzenie pracownika z dotacji przyznanej dla Gimnazjum przy I PLO oraz w jakim wymiarze godzin pracownik świadczył pracę dla Gimnazjum?

W dniu 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Z Panią sporządzono umowę z Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, natomiast prowadziła również zajęcia dydaktyczne w

oraz w . Natomiast od IX 2018 prowadzone były rozmowy i ustalenia dotyczące wynagrodzenia, dlatego naliczono wypłaty w wysokości zł brutto. W I 2019 otrzymała wypłatę zgodną z umową.

Wymiar godzin p. od I 2018 wyglądał następująco:

- GIM 10 godz./tyg.

- 4 godz./tyg. + 11 ng/tyg.

- LO 2 godz./tyg. + 9 ng/tyg."

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum w wysokości 10/16 godzin od XII 2017 r. do VIII 2018 r., natomiast za okres od IX do XI 2018 r., do rozliczenia dotacji przyjęte zostało wynagrodzenie wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone na SP i SP przy I PLO strukturą, wynikającą z zawartego aneksu z dnia r. do umowy z r.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik . – nauczyciel języka niemieckiego (tabela wynagrodzeń nr 6.5 i 7.5.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia r.). Wg aneksu z dnia r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w podziale: 12 godzin tygodniowo w Gimnazjum przy I PLO i 4 godziny w . Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019.

Wg dokumentów w aktach osobowych pracownik nie miał przyznanych godzin dydaktycznych w .

W dniu 1.07.2018 r. właściciel przedłożył zestawienie godzin nauczycieli od stycznia do sierpnia 2018 r. i od września do grudnia 2018 r.

Do zestawienia dołączono informację następującej treści:

„Pan pracował w następującym wymiarze godzin:

Od I 2018:

- SP 5 godz./tyg.

- GIM 4 godz./tyg.

3 godz./tyg.

Od IX 2018:

- SP 9 godz./tyg.

- GIM 4 godz./tyg."

Przez pomyłkę umowa o pracę z panem sporządzona została wyłącznie na Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Do VI 2018 pan prowadził

2017/2018 i 2018/2019. Aneksem z dnia r. pracownik został zatrudniony . w wymiarze: 7 godzin tygodniowo z wynagrodzeniem brutto w wys. zł w i w wymiarze 2 godzin tygodniowo z wynagrodzeniem brutto w wys. zł w SP przy I PLO.

W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni dotyczące następujących kwestii:

- W jakiej wysokości zostało rozliczone wynagrodzenie pracownika z dotacji przyznanej dla Gimnazjum przy I PLO oraz w jakim wymiarze godzin pracownik świadczył pracę dla ww. Gimnazjum?

W dniu 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Umowa z Panią została sporządzona z Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, natomiast Pani prowadziła również zajęcia dydaktyczne w . Zajęcia jakie prowadziła w i to nadgodziny.

Wynagrodzenie p. od I 2018 zostało rozliczone zgodnie poniższym wymiarem godzin:

- SP 1 ng/ tyg.

- 4 ng/tyg.

- GIM 4 godz./tyg.+6 ng/tyg.

- 6 godz./tyg."

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum, tj. od I 2018 r. do VIII 2018 r. w wysokości 4/10 h. Za okres od IX do XI 2018 r. do rozliczenia dotacji przyjęte zostało wynagrodzenie wynikające z naliczenia na listach płac, zgodne z zawartym aneksem z dnia r., tj. zł za 2 godz.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

<u>Pracownik – nauczyciel w-f (tabela wynagrodzeń nr 6.8. i 7.8.)</u>

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia r.). Wg aneksu z dnia 1.09.2015 r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w wys. 16 godzin. Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019. Wg dokumentów w aktach osobowych pracownik nie miał zawartej umowy z ani przyznanych godzin dydaktycznych w .

W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni dotyczące następujących kwestii:

zajęcia również w Szkole Podstawowej oraz . Natomiast od IX 2018 w Szkole Podstawowej."

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum w wysokości 9/12 godzin od XII 2017 r. do VIII 2018 r. oraz 13/16 za okres od IX do XI 2018 r.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik - psycholog szkolny (tabela wynagrodzeń nr 6.6. i 7.6.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia 1.05.2015 r.). Wg aneksu z dnia 1.09.2016 r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w podziale: 16 godzin tygodniowo w Gimnazjum przy I PLO. Od dnia 10.10.2018 r. pracownik został zatrudniony w – Mateusz Antoni Piwoni na podstawie aneksu z dnia r. do umowy z dnia r. (okres objęty aneksem nie został ujęty w rozliczeniu dotacji).

W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni dotyczące następujących kwestii:

– Proszę o wyjaśnienie z jakiego tytułu i na jakiej podstawie zostało wypłacone wynagrodzenie stanowiące „pozostałe" składniki wynagrodzenia w m-cach od XII 2017 r. do VI 2018 r.?

W dniu 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Pani do r. była zatrudniona w Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Następnie od dnia podpisała umowę z Proszę przyjąć wynagrodzenie p. w całości okresach zgodnych z umową dla obu szkół.

W okresie od 23.06.2017 r. do 22.06.2018 r. p. była na urlopie ."

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac od VI do VIII 2018 r.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel chemii (tabela wynagrodzeń nr 6.7. i 7.7.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia r.). Wg aneksu z dnia r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w wys. 10 godzin. Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym

- Proszę o wyjaśnienie naliczenia i wypłacenia wynagrodzenie zasadniczego od IX do XI 2018 r. przekraczającego wartość wynikającą z umowy z Gimnazjum przy I PLO?
- Proszę o wyjaśnienie z jakiego tytułu i na jakiej podstawie zostało wypłacone wynagrodzenie stanowiące „pozostałe" składniki wynagrodzenia od III do VI 2018 r.?

W dniu 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Wynagrodzenie p. w miesiącach od IX do XI 2018 r. naliczone zostało na podstawie rozliczenia godzin, które w załączeniu. Stawka godzinowa wynikająca z umowy to zł/godz. Od 19.02.2018 r. p. była na zwolnieniu lekarskim (...) do r."

W dniu 1.07.2018 r. właściciel przedłożył zestawienie godzin nauczycieli od stycznia do sierpnia 2018 r. i od września do grudnia 2018 r.

Do zestawienia dołączono informację następującej treści:

„Pani pracowała w następującym wymiarze godzin:
Od I 2018:
- SP 2 godz./tyg.
- GIM 2 godz./tyg.
- 4 godz./tyg. + 2 ng/tyg.
Od IX 2018:
- SP 2 godz./tyg.
- GIM 1 godz./tyg.
- 5 godz./tyg. + 1 ng/tyg.
W umowie z panią pomyłkowo określono wymiar czasu pracy jako pełen etat. Umowa została zawarta z Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, natomiast pani prowadziła zajęcia również w "

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum w wysokości 4/8 h od XII 2017 r. do II 2018 oraz w VIII r., natomiast 3/8 h za okres od IX do XI 2018 r.
Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel języka angielskiego (tabela wynagrodzeń nr 6.9. i 7.9.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia r.). Wg aneksu z dnia r. do umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w podziale: 13 godzin tygodniowo w Gimnazjum przy I PLO i 3 godziny w Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019. Wg dokumentów w aktach osobowych pracownik nie miał przyznanych godzin dydaktycznych w Wg list płac, przez cały 2018 r. pracownik otrzymywał

wynagrodzenie za wychowawstwo w wys. zł brutto. W aktach osobowych nie było dokumentu przyznającego pracownikowi dodatek. Nie było również informacji w której szkole pracownik pełnił wychowawstwo.

1) W dniu 06.06.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni dotyczące następujących kwestii:

- Proszę o wyjaśnienie naliczenia i wypłacenia wynagrodzenie zasadniczego od m-ca IX do XI 2018 r. przekraczającego wartość wynikającą z umowy z Gimnazjum przy I PLO.
- Proszę o przedłożenie dokumentu, z którego wynika przyznanie pracownikowi dodatku za wychowawstwo w okresie od XII 2017 r. do XI 2018 r.
- Proszę o wyjaśnienie z jakiego tytułu i na jakiej podstawie zostało wypłacone wynagrodzenie stanowiące „pozostałe" składniki wynagrodzenia w m-cu XII 2017 r. w kwocie 210,37 zł.

W dniu 4.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia:

„Wynagrodzenie p. w miesiącach od IX do XI 2018 r. naliczone zostało na podstawie rozliczenia godzin, które w załączeniu. Stawka godzinowa wynikająca z umowy to zł/godz. W okresie od XII 2017 r. do XI 2018 r. p. miała wychowawstwo w . W dniu 08.12.2017 r. p. miała dzień wolny z tytułu opieki nad dzieckiem.

Wymiar godzin p. od I 2018:

- 8 godz./tyg.

- GIM 3 godz./tyg.

- GIM F 2 godz./tyg. + 2 ng/tyg.

- 3 godz./tyg. + 5 ng/tyg.

Od IX 2018:

- SP 5 godz./tyg.

- 8 godz./tyg. + 1 ng/tyg.

- GIM 3 ng/tyg.

- GIM F 4 ng/tyg.

- 3 godz./tyg."

2) W dniu 1.07.2018 r. właściciel przedłożył informację następującej treści (kontrola nr):

„Przez pomyłkę umowa o pracę z panią sporządzona została wyłącznie na Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Do VI 2018 pani prowadziła zajęcia również w

Natomiast od IX 2018 w Szkole Podstawowej,

oraz "

3) W związku z naliczeniem pracownikowi od IX 2018 r. zwiększonego wynagrodzenia zasadniczego w wys. zł (w aktach osobowych nie było dokumentu zmieniającego pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze), w dniu 12.07.2019 r. właściciel udzielił dodatkowych pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Od IX 2018 r. naliczane było p. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości zł. Jest to suma pozycji, które wcześniej były wyodrębnione, podstawa miesięczna zł, dodatek za wysługę zł, 13 pensja zł oraz dodatek motywacyjny zł."*

Na podstawie powyższych wyjaśnień, do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum w wysokości 3/16 h od XII 2017 r. do VIII 2018 r. oraz 5/16 od IX do XI 2018 r.

Wynagrodzenie za wychowawstwo **w łącznej wys. 1.600,50 zł brutto, stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel języka polskiego (tabela wynagrodzeń nr 6.10. i 7.10.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez (umowa z r.) w SP przy I PLO z pensum 7 godzin tygodniowo oraz w z pensum 2 godziny tygodniowo. Nie było dokumentu wskazującego na tygodniowy wymiar czasu pracy obowiązujący w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019.

Pracownik w X 2018 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim. W trakcie zwolnienia zatrudniony był zarówno w Gimnazjum przy I PLO oraz w

Na pytanie osoby kontrolującej (kontrola), czy nieobecność p. w miesiącu X dotyczyła godzin w czy właściciel w dniu 19.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Nieobecność p. jest rozliczana proporcjonalnie tak jak wynagrodzenie."*

Z uwagi na fakt, że wg akt osobowych pracownika pierwsza umowa o pracę zawarta została z dniem r. do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenie za okres IX – XI 2018 r., zgodnie z zawartymi umowami i udostępnioną dokumentacją płacową.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r., kontrolujący przyjął wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z zawartej umowy, tj. kwotę ogółem w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel języka polskiego (tabela wynagrodzeń nr 6.11. i 7.11.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez Gimnazjum przy I PLO (umowa z dnia r.). Wg umowy, pracownik miał ustalony tygodniowy wymiar czasu pracy w wys. 9 godzin w Gimnazjum przy I PLO.

W dniu 1.07.2018 r. właściciel przedłożył zestawienie godzin nauczycieli od stycznia do sierpnia 2018 r. i od września do grudnia 2018 r. Do zestawienia dołączono informację następującej treści:

„Pani pracowała w następującym wymiarze godzin:

Od IX 2018:

- SP 2 godz./tyg.

- GIM 1 godz./tyg.

- 6 godz./tyg.

Przez pomyłkę umowa o pracę z panią sporządzona została wyłącznie na Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Od IX 2018 pani prowadziła zajęcia również w Szkole Podstawowej oraz ."

Pracownikowi za X 2018 r. naliczona została kwota zł tytułem 3 nadgodzin, które zostały wypracowane w W związku z powyższym, **kwota wynagrodzenia w wys. 120,00 zł brutto stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Na podstawie przyjętych wyjaśnień, do rozliczenia dotacji kontrolujący uwzględnił wynagrodzenie zasadnicze wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z naliczenia na listach płac, podzielone strukturą wg przyjętego w SP przy I PLO pensum w wysokości 3/9 h od IX 2018 r. do XI 2018 r.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel PO (tabela wynagrodzeń nr 6.12.)

W odniesieniu do ww. pracownika, w piśmie z dnia 04.02.2019, pan Mateusz Piwoni udzielił następujących wyjaśnień: *„Umowa z Panią przez pomyłkę została przedstawiona do* rozliczenia dotacji."

W związku z powyższym kwota wynagrodzenia zasadniczego ww. pracownika **w wys. 5.864,97 zł nie została uwzględniona przez kontrolującego w rozliczeniu z dotacji.**

Pracownik – nauczyciel geografii (tabela wynagrodzeń nr 6.13. i 7.12.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez – Mateusz Piwoni (umowa z dnia r.) w SP przy I PLO z pensum 2 godzin tygodniowo oraz w z pensum 7 godziny tygodniowo. Do rozliczenia dotacji kontrolujący uwzględnił m-czne wynagrodzenie zasadnicze w wys. zł brutto wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z zawartej umowy z SP przy I PLO. Kontrolujący przyjął do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kwotę wynagrodzenia ogółem w wys. zł.

Pracownik . – nauczyciel historii i WOS (tabela wynagrodzeń nr 6.14. i 7.13.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez – Mateusz Piwoni (umowa z dnia

r.) w SP przy I PLO z pensum 3 godzin tygodniowo oraz w z pensum 4 godziny tygodniowo. Do rozliczenia dotacji kontrolujący uwzględnił m-czne wynagrodzenie zasadnicze w wys. zł brutto wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z zawartej umowy z SP przy I PLO.

W związku z powyższym, do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel historii i HIS (tabela wynagrodzeń nr 6.15. i 7.14.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez – Mateusz Piwoni (umowa z dnia r.) w SP przy I PLO z pensum 3 godzin tygodniowo oraz w z pensum 3 godziny tygodniowo. Do rozliczenia dotacji kontrolujący uwzględnił m-czne wynagrodzenie zasadnicze w wys. zł brutto wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z zawartej umowy z SP przy I PLO.

W związku z powyższym, do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

Pracownik – nauczyciel biologii (tabela wynagrodzeń nr 6.16. i 7.15.)

Pracownik, wg dokumentów w aktach osobowych, zatrudniony został przez – Mateusz Piwoni (umowa z dnia r.) w SP przy I PLO z pensum 3 godzin tygodniowo oraz w z pensum 3 godziny tygodniowo. Pracownikowi za XI 2018 r. naliczona została kwota zł tytułem 63 nadgodzin. Wg wyjaśnień kontrolowanego z dnia 10.05.2019 r.: *„Wartość zł dotyczy (...).* W związku z powyższym **kwota w wys. 3.150,00 zł z tytułu nadgodzin stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji przyznanej dla SP przy I PLO.**

Do rozliczenia dotacji kontrolujący uwzględnił m-czne wynagrodzenie zasadnicze w wys. zł wraz z naliczonymi dodatkami, wynikające z zawartej umowy z SP przy I PLO.

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

V. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2018 r. tytułem składek ZUS przelano łącznie kwotę **35.064,04 zł** i kwota w tej wysokości została przyjęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji oświatowej. Kwota składek ZUS wynikała z kwot wynagrodzeń przyjętych przez kontrolującego do rozliczenia dotacji wskazanych w części IV niniejszego protokołu. Wykaz opłaconych i rozliczonych składek ZUS od wynagrodzeń z dotacji udzielonej za 2018 r. przedstawiono w poniższej tabeli nr 8:

Tabela nr 8

M-c przelewu wynagrodzenia	Składki ZUS SP przy IPLO razem	Składki ZUS wg DRA razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2017	4 453,02	-				0,00	
I 2018	4 736,32	94 389,47				0,00	
II	4 547,48	95 972,49				0,00	
III	3 919,54	98 808,75				0,00	
IV	4 151,19	90 734,09	90 734,09	WB nr 5 z 11.05.18	za IV 2018	4 151,19	
V	4 147,33	87 747,44	87 747,44	WB nr 6 z 18.06.18.	za V 2018	4 147,33	
VI	4 428,48	92 040,32	92 040,32	WB nr 7 z 27.07.18.	za VI 2018	4 428,48	wypłata bez odsetek 202 zł
VII	5 161,03	93 448,76	93 448,76	WB nr 8 z 31.08.18.	za VII 2018	5 161,03	wypłata bez odsetek 287 zł
IX	5 401,08	90 005,27	90 005,27	WB z 6.11.18. Nest[illegible]	za IX 2018	5 401,08	wypłata bez układu i odsetek 9994,73 zł
X	6 049,82	168 347,12	168 347,12	WB z 28.12.18.	za X 2018	6 049,82	wypłata bez układu i odsetek 16652,88 zł
XI	6 281,69	172 646,37				0,00	
XII	0,00	178 151,52				0,00	
Razem	59 002,10	1 358 855,10	718 886,50	X	X	35 064,04	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

VI. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2018 r. tytułem podatku od wynagrodzeń przelano kwotę **880,00 zł** i kwota w tej wysokości została przyjęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji oświatowej. Kwota podatku wynikała z kwot wynagrodzenia przyjętych do rozliczenia dotacji wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu. Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2018 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 9:

Tabela nr 9

M-c przelewu wynagrodzenia	Podatek SP przy IPLO r-m	PIT 4R	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji
XII 2017	741,00		0			0,00
I 2018	797,00	22 272,00	0			0,00
II	791,00	22 489,00	0			0,00
III	685,00	24 730,00	0			0,00
IV	704,00	26 786,00	0			0,00
V	704,00	23 736,00	0			0,00
VI	704,00	22 135,00	0			0,00
VII	880,00	22 733,00	23 682,00	WB z 31.08.18.	18M07	880,00
VIII	960,00	19 217,00	0			0,00
IX	872,00	19 310,00	0			0,00
X	950,00	31 341,00	0			0,00
XI	993,00	34 981,00	0			0,00
XII	0,00	35 432,00	0			0,00
Razem	9 781,00	305 162,00	23 682,00	X	X	880,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Podczas badania wynagrodzeń za 2018 r. (rozliczonych z dotacji), nie sprawdzano poprawności dokonywanych naliczeń od wynagrodzeń (wysokości składek ZUS i PIT). W trakcie kontroli opierano się na danych wynikających z list płac wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu.

VII. Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Reasumując, szkoła udostępniła dokumenty potwierdzające realizację wydatków na łączną kwotę 677.169,23 zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi 504.948,13 zł,
- pozostałe wydatki bieżące niezaliczane do wynagrodzeń 172.221,10 zł.

Dotacja przekazana szkole w 2018 r. wyniosła **285.127,89 zł.**

Kwota wydatków poniesionych zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, która została przyjęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji, wynosiła **251.368,56 zł.**

Struktura przyjętych wydatków przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe netto	103.801,42 zł
- pochodne od wynagrodzeń, w tym:	35.944,04 zł
składki ZUS	35.064,04 zł
podatek od wynagrodzeń	880,00 zł
- pozostałe wydatki bieżące, w tym:	111.623,10 zł
najem	46.703,10 zł
wydatki eksploatacyjne	54.120,00 zł
usługi administracyjno-biurowe	10.800,00 zł
usługi oświatowe	0 zł

Kwota w wysokości **33.759,33 zł** stanowi różnicę pomiędzy sumą wydatków przedłożonych do kontroli, a sumą wydatków przyjętych przez kontrolującego do rozliczenia dotacji.

Do rozliczenia dotacji kontrolujący nie uznał następujących wydatków na kwotę ogółem w wys. **425.800,67 zł**, tj.:

- wynagrodzeń wraz z pochodnymi z tytułu zawartych umów o pracę świadczonych w innych placówkach oświatowych w wys. 365.202,67 zł,
- pozostałych wydatków bieżących niezaliczanych do wynagrodzeń na kwotę 60.598,00 zł, przedstawionych w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj / Nr dowodu księg.	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.
1	F-ra VAT 1/02/H/2018	28.02.18		Najem Hali Sportowej za okres II.2018 Najem Hali Sportowej za okres ferie (15-28.01.) 2018	14.760,00
2	F-ra VAT 4/05/H/2018	31.05.18		Najem Hali Sportowej za okres V 2018	1.968,00
3	F-ra VAT 5/05/E/2018	31.05.18		Opłaty eksploatacyjne (budynek szkoły + wyposażenie) 05.2018.	3.690,00
4	F-ra VAT 120//E/GIM/11	01.11.18		Opłaty eksploatacyjne (budynek admin. szkoły) 11.2018 GM; Opłaty eksploatacyjne (budynek admin. szkoły) 11.2018 SP	13.530,00
5	F-a 1/2018	29.01.18.		usługi oświatowe	8.500,00
6	F-a 2/2018	26.02.18.		usługi oświatowe	9.400,00
7	F-a 6/2018	25.06.18.		usługi oświatowe	8.750,00
Razem					60.598,00

W związku w powyższym stwierdzono, że szkoła niezgodnie z przeznaczeniem rozliczyła w 2018 r. ze środków dotacji kwotę w wys. **33.759,33 zł,**

Biorąc pod uwagę ustalenia w punkcie I protokołu *Udzielenie dotacji w 2018 r.*, na podstawie których kontrolujący stwierdził zaniżenie dotacji należnej o kwotę **871,88 zł**, różnica pomiędzy wysokością należnej dotacji, a kwotą przyjętą przez kontrolującego do rozliczenia wynosi **32.887,45 zł.**

Według art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi właścicielowi Mateuszowi Piwoni zaleca się:

1. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości **32.887,45 zł** (per saldo), wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
2. wykorzystywanie dotacji wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 22.08.2019 r. panu Mateuszowi Piwoni.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin

GŁÓWNY SPECJALISTA

Aneta Borek

Szczecin, dn. 22.08.2019 r.

Otrzymali:

1.właściciel szkoły

2. a/a.

Mateusz Piwoni

288