PROTOKÓŁ KONTROLI

Z/4/19

przeprowadzonej w Bursie Szkolnej FASE (zw. dalej bursą) przy ul. 3 Maja 11 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 (wychowanków bursy).

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Bursa Szkolna FASE przy ul. 3 Maja 11, 70-214 Szczecin.

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

2. Organem prowadzącym bursę w 2018 r. był pan Mateusz Antoni Piwoni zwany dalej *właścicielem.*
3. Dyrektorem szkoły był pan zwany dalej *Dyrektorem.*
4. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta Szczecin, wg art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
5. Dotacja w 2018 r. przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę. Rachunek należał do

6. Ewidencja wychowanków Bursy prowadzona była w księdze uczniów.
7. Bursie Szkolnej FASE został nadany statut (dokument bez daty) regulujący m.in. jej cele i zadania, organizację placówki oraz prawa i obowiązki pracowników i uczniów. Wg § 1 pkt 1 statutu bursa jest niepubliczną placówką opiekuńczo-wychowawczą dla uczniów pobierających naukę poza miejscem stałego zamieszkania. Zgodnie z § 1 pkt 2 siedzibą bursy jest budynek przy ul. 3-go Maja 11 w Szczecinie. Wg § 2 organem prowadzącym bursę jest osoba fizyczna: Mateusz Antoni Piwoni. Zgodnie z § 3 celem działalności bursy jest:
   a) zapewnienie opieki wychowawczej wychowankom w okresie kształcenia się poza miejscem stałego zamieszkania,
   b) zapewnienie wychowankom całodziennego wyżywienia, właściwych warunków sanitarno-higienicznych zakwaterowania oraz warunków do nauki,
   c) stwarzania możliwości rozwijania indywidualnych zainteresowań i uzdolnień, uczestnictwa w kulturze i korzystania z jej dziedzictwa,
   d) tworzenie wzorców i kształtowanie nawyków kulturalnego, pożytecznego i zdrowego spędzania wolnego czasu.

   Na podstawie § 5 pkt 1 organami bursy są:
   a) Dyrektor Bursy,
   b) Rada Pedagogiczna,
   c) Samorząd Wychowanków.

   Dyrektor kieruje bursą i jest powoływany i odwoływany przez organ prowadzący bursę (§ 6) oraz sprawuje nadzór i ponosi odpowiedzialność za całokształt pracy opiekuńczo-wychowawczej i admninistracyjno-gospodarczej (§ 7).

   Wg § 14 pkt 5 i 6 zajęcia wychowawcze odbywają się głównie w godzinach 14-22. W bursie organizuje się opiekę nocną dla wychowanków w godzinach od 22.00 do 6.00. Zgodnie z § 15 pkt 1 szczegółową organizację pracy w roku szkolnym określa „arkusz

organizacyjny" opracowany przez dyrektora bursy na podstawie planu finansowego i opiekuńczo-wychowawczego. Arkusz organizacyjny bursy na każdy rok szkolny zatwierdza organ prowadzący bursę. Zgodnie z § 17 w bursie zatrudnia się:

- wychowawców i innych pracowników pedagogicznych,
- pracowników administracyjnych,
- pracowników obsługi.

Wg § 24 statutu, bursa finansowana jest z opłat wnoszonych za pobyt, dotacji, darowizn oraz przychodów z działalności pozastatutowej. Przychodami pozastatutowymi bursy są środki uzyskane w ramach odpłatnego korzystania z usług bursy, jej wyposażenia oraz obiektów wchodzących w skład bursy. Zgodnie z § 25 bursa może realizować inne zadania zlecone przez organ prowadzący bursę.

Statut został podpisany przez dyrektora bursy pana .

W toku kontroli nie przedłożono planu finansowego i opiekuńczo-wychowawczego oraz arkusza organizacyjnego bursy, zgodnie z § 15 ust. 1 statutu.

8. Kontrolującym został udostępniony wzór umowy „przyjęcie do bursy szkolnej" obowiązujący w 2018 r. Zgodnie z § 2 umowy bursa jest placówką opiekuńczo-wychowawczą z uprawnieniami placówki publicznej. Wg § 3 umowy bursa zobowiązuje się do:

- zakwaterowania dziecka na okres roku szkolnego z wyłączeniem ferii, ferii świątecznych i wakacji;
- zapewnienie wychowankowi wyżywienia w dniach zakwaterowania;
- realizacji zadań opiekuńczo-wychowawczych zgodnie z Ustawą o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku, Statutem bursy i rocznym Planem pracy opiekuńczo-wychowawczej;
- zapewnienie wychowankowi opieki i bezpieczeństwa na terenie placówki oraz podczas zajęć zorganizowanych przez bursę poza jej terenem.

Zgodnie z § 4 pkt 1a rodzice/opiekunowie prawni zobowiązują się do regularnego wnoszenia opłaty za pobyt dziecka w bursie w wysokości 150 zł/m-c za pobyt 5 dniowy (opłata dotyczy tylko zakwaterowania).

I. Udzielenie dotacji w 2018 r.

Pełnomocnik dyrektora ds. Finansowo–Księgowych pan (zwany dalej *pełnomocnikiem*) w miesiącach styczeń - sierpień 2018 r. przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie uczniów za 2018 r. Ww. informacja przekazywana była na druku WOś-5b, zamiast na druku zgodnym z Załącznikiem nr 3 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 z podpisem pełnomocnika (za wrzesień 2018 r.) i właściciela Mateusza Piwoni (za miesiące październik – grudzień 2018 r.) 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 7.09.2018 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 ww. informacjach była zgodna z danymi zawartymi w księdze uczniów i przedstawiała się następująco:

Tabela nr 1

Liczba uczniów w okresie I-XII 2018 r. - Bursa Szkolna FASE

stan na:	**Wg księgi uczniów**			**Wg zał. nr 3 do trybu**		Uwagi
	Razem	Przyszło	Odeszło	Ogółem	Różnica	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=2-5*	*7*
1.01.18.	67	0	0	67	0	
1.02.18.	67	0	0	67	0	
1.03.18.	67	0	0	67	0	
1.04.18.	67	0	0	67	0	
1.05.18.	67	0	0	67	0	
1.06.18.	67	0	0	67	0	
1.07.18.	67	0	0	67	0	
1.08.18.	67	0	0	67	0	
1.09.18.	62	22	27	62	0	
1.10.18.	62	1	1	62	0	
1.11.18.	63	1	0	63	0	
1.12.18.	62	0	1	62	0	
	785			**785**	**0**	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

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 26.09.2017 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 druków były tożsame. We wniosku

wskazany został numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto

W dniu 2.02.2018 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 . Ww. rachunek założony został przez pana Mateusza Piwoni, prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą

Wydatki bieżące sfinansowane z dotacji, oprócz ww. rachunku wskazanego w piśmie, zostały opłacone z następujących rachunków bankowych:

1. właściciel rachunku jw.,
2. właściciel rachunku jw.,
3. właściciel rachunku jw.,
4. właściciel rachunku: pan prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą

W związku z powyższym w dniu 05.07.2019 r. skierowano pytanie do pana Mateusza Piwoni: Dlaczego ww. rachunki bankowe, z których zostały opłacone wydatki sfinansowane z dotacji, nie zostały założone na podmiot otrzymujący dotację, tj. na Bursę FASE?

W dniu 5.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni założył następujące wyjaśnienia:

„Został założony rachunek bankowy na podmiot otrzymujący dotację tj. na Bursę FASE. Jest to rachunek w Jednak w większości przypadków dotacje przelewane są na jeden główny rachunek szkoły. Wydatki opłacane są z rachunku głównego lub pozostałych kont dla bardziej elastycznego dysponowania środkami finansowymi."

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2018 r. przedstawia poniższa tabela:

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

Lp.	miesiąc	Bursa				przelew z Gminy Miasto Szczecin – Bursa FASE	data przelewu	różnica
		Lp. uczniów wg informacji m-cznych	Lp. uczniów wg księgi uczniów	stawka na ucznia	Razem dotacja należna wg dzieci (kol. 3*4)			(kol. 7-6)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
1	I	67	67	680,18	45 572,06	44 583,14	29.01.18	-988,92
2	II	67	67	680,18	45 572,06	44 583,14	27.02.18	-988,92

3	III	67	67	680,18	45 572,06	44 583,14	27.03.18	-988,92
4	IV	67	67	680,18	45 572,06	44 583,14	25.04.18	-988,92
5	V	67	67	680,18	45 572,06	49 527,74	23.05.18	3 955,68
6	VI	67	67	680,18	45 572,06	45 572,06	22.06.18	0,00
7	VII	67	67	680,18	45 572,06	45 572,06	24.07.18	0,00
8	VIII	67	67	680,18	45 572,06	45 572,06	24.08.18	0,00
9	IX	62	62	680,18	42 171,16	42 171,16	26.09.18	0,00
10	X	62	62	680,18	42 171,16	42 171,16	25.10.18	0,00
11	XI	63	63	680,18	42 851,34	42 851,34	26.11.18	0,00
12	XII	62	62	680,18	42 171,16	42 171,16	14.12.18	0,00
Razem:		**785**	**785**	**X**	**533 941,30**	**533 941,30**	**X**	**0,00**

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Nie stwierdzono różnić pomiędzy liczbą wychowanków zgłaszanych w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów w 2018 r., a liczbą wynikającą z przedłożonej księgi uczniów prowadzonej w bursie.

Wydział Oświaty UM w Szczecinie w 2018 r. przelał na konto bursy dotację w łącznej wys. 533.941,30 zł, tj. w wysokości dotacji należnej placówce.

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

Wg rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 r., sporządzonego w dniu 07.01.2018 r. (data wpływu do WOś 11.01.2018 r.), bursa otrzymała dotację w wys. **533.941,30 zł,** którą rozliczyła w pełnej wysokości i przeznaczyła na wydatki bieżące, w tym:

- wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych w placówce – 128.578,51 zł,
- pozostałe: czynsz, energia, gaz, opłaty eksploatacyjne – 405.362,79 zł.

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków bursy na łączną kwotę **572.508,67 zł** (faktury, listy płac, rachunki do umów zleceń, dowody kasowe, wyciągi bankowe i potwierdzenia wykonanych operacji bankowych), tj.:

- wynagrodzenia osobowe netto	66.988,54
- pochodne od wynagrodzeń, w tym:	46.132,35
składki ZUS	38.912,35
podatek od wynagrodzeń	7.220,00
- wynagrodzenia bezoosobowe	10.100,70
- pochodne od wynagrodzeń bezoosob., w tym:	5.709,15
składki ZUS	4.908,15
podatek od umowy zlecenia	801,00
- pozostałe wydatki, w tym:	443.577,93
media	51.253,79
dzierżawa	295.200,00

podatek od nieruchomości, wieczyste użytkowanie	4.934,40
eksploatacyjne	20.793,67
środki trwałe (pralko-szuszarka)	5.327,07
wyżywienie wychowanków	66.000,06

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

Obsługa finansowa bursy 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."*

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), w tym z rachunku wskazanego przez kontrolowanego do rozliczenia dotacji, tj.

Faktury zewnętrzne, przyjęte do rozliczenia z dotacji, wystawiane były na:

–

–

– Bursa Szkolna FASE, ul. 3 Maja 11, 70-214 Szczecin, (w przypadku faktur dotyczących wyżywienia wychowanków oraz faktury na zakup pralko-suszarki). Wszystkie dowody księgowe posiadały NIP właściciela

Na pytanie osoby kontrolującej: Dlaczego na fakturach zewnętrznych przyjętych do rozliczenia dotacji nie widnieje jako nabywca dotowany podmiot, tj. Bursa FASE?

W dniu 5.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści:

jest nazwa organu prowadzącego."

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez bursę zawierały informacje (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 (placówki), wskazanie źródła finansowania danego wydatku i jego wysokość. Analogiczny druk dołączony był do list płac oraz umów-zleceń (rachunków) wraz ze wskazaniem kwoty przyjętej do rozliczenia dotacji przez bursę.

III. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r.

W tabeli nr 3, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli, zestawione zostały wszystkie wydatki przedłożone przez kontrolowanego do rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 r. (wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli), w podziale na rodzaje, bez wynagrodzeń, które zostały przedstawione w dalszej części protokołu.

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

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 49 faktur dotyczących opłat za media użytkowane w bursie szkolnej, tj. gaz, energia, opłaty telefoniczne i internetowe, faktury za wodę i ścieki, usługi radia i telewizji, wywóz odpadów, wystawionych w 2018 r. na łączną kwotę 51.253,79 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości. Na fakturach został wskazany odbiorca mediów (punkt poboru), tj. siedziba bursy - ul. 3 Maja 11. Jako nabywcę usług na fakturach wskazano

Wyjaśnienia kontrolowanego dotyczące ww. kwestii zostały zacytowane w niniejszym protokole w punkcie *II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2018 r.*

Faktury ujęte zostały w poz. 1-49 tabeli nr 3, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

W przypadku 10. faktur z poz. 1, 4, 12, 16, 25, 28, 29, 35, 42, 44 tabeli nr 3, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu, kontrolujący nie uznał do rozliczenia dotacji, wydatku dotyczącego odsetek za nieterminowe uregulowanie płatności za niżej wymienione faktury, w wys. ogółem **43,07 zł**:

1) Wystawione przez (usługi internetowe):

– F-ra VAT 1801040483089 z 08.01.2018 r. na kwotę brutto 314,85 zł, w tym odsetki 0,48 zł,

- F-ra VAT 1802040477703 z 06.02.2018 r. na kwotę brutto 314,91 zł, w tym odsetki 0,54 zł,
- F-ra VAT 1804040467696 z 06.04.2018 r. na kwotę brutto 314,91 zł, w tym odsetki 0,54 zł,
- F-ra VAT 1805040463180 z 07.05.2018 r. na kwotę brutto 315,21 zł, w tym odsetki 0,84 zł,
- F-ra VAT 1807040455599 z 06.07.2018 r. na kwotę brutto 314,96 zł, w tym odsetki 5,03 zł,
- F-ra VAT 1809040447209 z 06.09.2018 r. na kwotę brutto 315,01 zł, w tym odsetki 0,64 zł,
- F-ra VAT 181104039663 z 06.11.2018 r. na kwotę brutto 299,49 zł, w tym odsetki 0,46 zł,

2) Wystawione przez (dostawa gazu dla bursy):

- F-ra VAT 24100513/017 z 03.07.2018 r. na kwotę brutto 1.130,17 zł, w tym odsetki 10,77 zł,
- F-ra VAT 24100513/018 z 02.08.2018 r. na kwotę brutto 569,07 zł, w tym odsetki 21,64 zł,
- F-ra VAT 24100513/023 z 05.11.2018 r. na kwotę brutto 1.215,33 zł, w tym odsetki 2,13 zł.

Stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[2] (zw. dalej *uofp*), bursa jako podmiot wykorzystujący środki publiczne, zobowiązana była do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Ponadto, zapłata odsetek nie mieści się celach określonych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych. W związku z powyższym **kwota w wys. 43,07 zł stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.**

W odniesieniu do pytania osoby kontrolującej, dotyczącego zakresu usług świadczonych przez , które zostały uwzględnione jako wydatki przedstawione do rozliczenia dotacji, w dniu 5.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: *„Faktury wystawione przez firmę przedstawione do rozliczenia dotacji przyznanej dla Bursy FASE dotyczą wyłącznie korzystania z internetu przez uczniów mieszkających w bursie."*

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

- F-ra VAT 1808040551449 z 06.08.2018 r. na kwotę brutto 314,73 zł, w tym odsetki 10,07 zł, wystawiona przez , dotycząca świadczenia usług internetowych, termin płatności 20.08.2018 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 29.06.2018 r. na kwotę 315,00 zł (WB z 29.06.2018 r. –),
- F-ra VAT SK/HOB/2018/19/0025 z 02.10.2018 r. na kwotę brutto 263,78 zł, wystawiona przez , dotycząca świadczenia usług TV, termin płatności 23.10.2018 r. Płatności dokonano przelewem w dniu 01.10.2018 r. na kwotę 364,00 zł (WB z 1.10.2018 r. –).

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

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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[3] (zwanej 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 ww. dostawców usług **w łącznej kwocie 578,51 zł, stanowią wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej w 2018 r.**

W toku kontroli ustalono, że w przypadku większości faktur przedłożonych do rozliczenia dotacji, płatności zostały zrealizowane po terminach wskazanych na fakturach. Na przelewach stwierdzono brak numerów f-r. W kilku przypadkach wartość 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 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. – dzierżawa budynku bursy

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 12 faktur za dzierżawę budynku w którym funkcjonowała bursa szkolna, w okresie od I do XII 2018 r., na kwotę 295.200,00 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości.

Wyjaśnienia kontrolowanego dotyczące ww. kwestii zostały zacytowane w niniejszym protokole w punkcie *II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2018 r.* Faktury ujęte zostały w poz. 50-61 w tabeli nr 3, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Faktury zostały wystawione na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego w dniu 1.08.2016 r., pomiędzy wspólnikami spółki cywilnej pod firmą

---

3 Dz.U. z 2019 r. poz. 351

a panem Mateuszem Antoni Piwoni, prowadzącym

stanowiącego zmianę treści umowy dzierżawy zawartej w dniu 23.09.2015 r. Umowa dotyczyła dzierżawy nieruchomości położonej w . Zmiany umowy dotyczyły m.in. regulacji związanej z płatnościami za czynsz oraz media. Na podstawie § 3 ust. 1, dzierżawca zobowiązuje się płacenia czynszu netto w wys. 20.000,00 zł, w terminie do 25-tego dnia każdego m-ca kalendarzowego na podstawie wystawionej przez wydzierżawiających faktury z 14 dniowym terminem płatności. Zgodnie z § 3 ust. 7, wydzierżawiający wyraża zgodę na to, aby dzierżawca przeniósł na siebie prawa wynikające z umów z dostawcami mediów do nieruchomości, w tym wody, kanalizacji, energii elektrycznej, gazu, internetu, telefonii i telewizji, lub wyrażają zgodę na to, by dzierżawca zawarł z dostawcami mediów nowe umowy o dostawę mediów. W takim przypadku dzierżawca będzie dokonywał opłat eksploatacyjnych za używanie nieruchomości bezpośrednio na rzecz dostawców mediów.

Stwierdzono, że płatności za faktury przedłożone do rozliczenia dotacji z tytułu dzierżawy bursy, zostały zrealizowane po terminach wskazanych na fakturach. Na przelewach stwierdzono brak numerów f-r. Kwoty przelewów odpowiadały wartości wynikającej z faktur. Przelewy zostały przyporządkowane do faktury poprzez wskazanie przez księgową organu prowadzącego numeru faktury (odręczny zapis wykonany w trakcie kontroli) na potwierdzeniu 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. – podatek od nieruchomości, wieczyste użytkowanie

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto fakturę nr 6/1/2018 z dnia 11.01.2018 r. na kwotę brutto 4.634,40 zł, wystawioną przez firmę (nabywca dotyczącą podatku od nieruchomości (budynku bursy szkolnej) oraz wieczystego użytkowania gruntu w 2018 r., na podstawie zawartej umowy, opisanej w punkcie 3.2. protokołu kontroli. Faktura została ujęta w poz. 62 tabeli nr 3.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie

wydatków bieżących placówki (...) lub zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (...). Zgodnie z art. 35 ust. 2, przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z powyższym, wydatek w kwocie **4.934,40 zł,** dotyczący podatku od nieruchomości oraz wieczystego użytkowania gruntu, jako wydatek pozostający bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, kontrolujący uznał za **niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji oświatowej**.

3.4. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – wydatki eksploatacyjne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 24 faktur na łączną kwotę 20.793,67 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości, dotyczących wydatków poniesionych w 2018 r., związanych z bieżącym utrzymaniem budynku, tj.: konserwacja i naprawa dźwigu, naprawa kotła gazowego, prace kominarskie, przeglądy okresowe (instalacji gazowej, elektrycznej, dźwigu, ubezpieczenie bursy). Faktury ujęte zostały w poz. 63-86 w tabeli nr 3. Jako nabywcę usług na fakturach wskazano . Podstawową Leonarda Piwoni, 73-154 Szczecin, ul. Ściegiennego 34-35, 73-154 Szczecin, :

Wyjaśnienia kontrolowanego dotyczące ww. kwestii zostały zacytowane w niniejszym protokole w punkcie *II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2018 r.*

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto fakturę nr 76/9/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę brutto 2.489,52 zł, wystawioną przez firmę (nabywca , dotyczącą opłaty związanej z ubezpieczeniem budynku bursy szkolnej (faktura wystawiona na podstawie zawartej umowy, opisanej w punkcie 3.2. protokołu kontroli. Faktura została ujęta w poz. 79 tabeli nr 3, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówki (...) lub zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (...). Zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy, przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 uofp.

W związku z powyższym, wydatek w kwocie **2.489,52 zł** dotyczący ubezpieczenia budynku, jako wydatek pozostający bez bezpośredniego związku z zadaniami w zakresie

kształcenia, wychowania i opieki, kontrolujący uznał za **niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji oświatowej**,

Stwierdzono, że w przypadku 18. faktur przedłożonych do rozliczenia dotacji, płatności zostały zrealizowane po terminach wskazanych na fakturach. Na przelewach stwierdzono brak numerów f-r. W 13. przypadkach wartość 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.

3.5. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – zakup pralko-suszarki.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto Fakturę VAT nr 60500655 z dnia 22.06.2018 r., wystawioną przez na kwotę brutto 5.396,01 zł i wydatkowaną w tej samej wysokości, dotyczącą zakupu pralko-suszarki, w tym w wartości faktury ujęto usługę dostawy w wys. 69,00 zł. Faktura została wystawiona na Bursę Szkolną FASE, ul. 3 Maja 11, Szczecin, (została ujęta w poz. 87 tabeli nr 3).

W dniu 05.07.2019 r. skierowano pytanie do pana Mateusza Piwoni, dotyczące sprecyzowania przeznaczenia wskazanej pralko-suszarki. W odpowiedzi na pismo, w dniu 5.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: *„Pralko-suszarka kupiona w 2018 r. dla Bursy FASE prała i suszyła pościel i odzież wychowanków Bursy FASE."*

W związku z powyższym wydatek w kwocie **69,00 zł,** dotyczący dostawy pralko-suszarki, jako wydatek pozostający bez bezpośredniego związku z zadaniami placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w myśl art. 35 ust. 1 stawy o finansowaniu zadań oświatowych, kontrolujący uznał za **niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji oświatowej**,

3.6. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – wydatki na zakup wyżywienia w bursie

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 6. faktur na łączną kwotę 66.000,06 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości, dotyczących wydatków poniesionych w 2018 r., związanych z wyżywieniem wychowanków w bursie. Do rozliczenia dotacji ujęto faktury za okres od I do VI 2018 r. Faktury ujęte zostały w poz. 88-93 tabeli nr 3. Faktury zostały wystawione przez spółkę

Faktury były wystawiane w okresach miesięcznych na Bursę Szkolną FASE.

W przypadku przedłożonych faktur do rozliczenia dotacji, część płatności została zrealizowana przed terminem wystawienia faktur. Ze względu na częściowe płatności, dla przejrzystości przedstawiono poniżej tylko płatności zrealizowane przed terminem wystawienia faktur. Zestawienie wszystkich płatności przedstawiono w tabeli nr 3 stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

- F-ra VAT 24B/01/2018 z 31.01.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, termin płatności 07.02.2018 r. Za fakturę dokonano następujących płatności przed terminem wystawienia f-ry:
  - przelew z 04.01.2018 r. na kwotę 5.000,00 zł,
  - przelew z 05.01.2018 r. na kwotę 500,00 zł,
  - przelew z 17.01.2018 r. na kwotę 1.600,00 zł,
  - przelew z 18.01.2018 r. na kwotę 2.200,00 zł,
  - przelew z 19.01.2018 r. na kwotę 1.700,00 zł,

  (zestawienie operacji od 04 do 21.01.2018 r.);
- F-ra VAT 48B/02/2018 z 28.02.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, termin płatności 07.03.2018 r. Za fakturę dokonano następujących płatności przed terminem wystawienia f-ry:
  - przelew z 19.01.2018 r. na kwotę 300,00 zł (zestawienie operacji od 18-25.01.2018 r.);
- F-ra VAT 61B/03/2018 z 31.03.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, termin płatności 07.04.2018 r. Za fakturę dokonano następujących płatności przed terminem wystawienia f-ry:
  - przelew z 23.03.2018 r. na kwotę 200,00 zł,
  - przelew z 23.03.2018 r. na kwotę 1.700,00 zł,
  - przelew z 24.03.2018 r. na kwotę 1.700,00 zł,
  - przelew z 26.03.2018 r. na kwotę 500,00 zł,
  - przelew z 27.03.2018 r. na kwotę 500,00 zł,
  - przelew z 28.03.2018 r. na kwotę 1.800,00 zł,

  (zestawienie operacji od 23 do 29.03.2018 r.);
- F-ra VAT 89B/04/2018 z 30.04.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, termin płatności 07.05.2018 r. Za fakturę dokonano następujących płatności przed terminem wystawienia f-ry:
  - przelew z 24.04.2018 r. na kwotę 1.550,00 zł,
  - przelew z 29.04.2018 r. na kwotę 2.600,00 zł,

  (zestawienie operacji od 24 do 29.04.2018 r.);

- F-ra VAT 102B/05/2018 z 31.05.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, termin płatności 07.06.2018 r. Za fakturę dokonano następującej płatności gotówką przed terminem wystawienia f-ry:
  - KW 10/GIM/05/2018 z 29.05.2018 r. na kwotę 5.150,00 zł (KW na kwotę 12.000,00 zł - raport kasowy za okres 1-31.05.2018 r.);
- F-ra VAT 132B/05/2018 z 30.06.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, termin płatności 07.07.2018 r. Za fakturę dokonano następujących płatności przed terminem wystawienia f-ry:
  - przelew z 12.06.2018 r. na kwotę 6.034,20 zł,
  - przelew z 21.06.2018 r. na kwotę 600,00 zł,
  (zestawienie operacji od 23 do 29.03.2018 r.),
  - przelew z 29.06.2018 r. na kwotę 4.365,80 zł ( ),
  - przelew z 29.06.2018 r. na kwotę 0,01 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 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 ww. dostawców usług **w łącznej kwocie 38.000,01 zł, stanowią wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej w 2018 r.**

W toku kontroli ustalono, że w przypadku części faktur przedłożonych do rozliczenia dotacji, płatności zostały zrealizowane po terminach wskazanych na fakturach. Na przelewach stwierdzono brak numerów f-r. Wartości przelewów opiewały na kwoty wyższe niż wynikające z wartości przyporządkowanych do nich faktur lub dotyczyły 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.

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

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały akta osobowe 5. pracowników etatowych, zatrudnionych przez organ prowadzący oraz dokumentacja finansowa (listy płac, przelewy, wyciągi bankowe). Do rozliczenia dotacji przyjęte zostały wynagrodzenia (wraz z wybranymi narzutami) 5. pracowników wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące XII 2017 r. – XI 2018 r., na łączną kwotę 66.988,54 zł netto wydatkowanych w tej samej wysokości (zestawienie umów przedstawiono w tabeli nr 4).

W bursie 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 (placówki) na piśmie.

Regulamin wszedł w życie z dniem 1.01.1998 r. Na każdej stronie widniała parafa właściciela pana Mateusza Piwoni.

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

Pod aneksem widniała parafa właściciela pana Mateusza Piwoni.

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 ( )

). Listy płac były podpisane przez właściciela pana Mateusza Piwoni oraz pełnomocnika dyrektora ds. Finansowo–Księgowych pana

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

Kontrolującym zostało przedłożone zestawienie pracowników bursy w 2018 r., z którego wynika, że na umowę o pracę zatrudnionych było 5 pracowników oraz jeden pracownik na umowę-zlecenie.

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

Tabela nr 4 Umowy o pracę – Bursa Szkolna FASE

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 netto za 2018 rozliczone z dotacji
1	[redacted]	umowa zawarta pomiędzy Bursą Szkolną FASE reprezentowaną przez Mateusza Piwoni, umowę podpisał Mateusz Piwoni właściel szkoły	Bursa Szkolna FASE			kierowca w Bursie Szkolnej FASE	30 godz. w tygodniu (pełny etat)	zakres obowiązków dotyczący nauczyciela kierowcy		premie i nagrody wg uznania dyrektora, pracownik nie korzysta z Karty Nauczyciela, umowa i zakres obowiązków nie podpisany przez pracownika, zakres obowiązków dotyczy nauczyciela-kierowcy (w tytule), nie ma wyszczególnionych obowiązków dotyczących stanowiska kierowcy, wymieniono tylko zakres obowiązków dotyczących nauczyciela.	
2	[redacted]	umowa zawarta pomiędzy Bursą Szkolną FASE reprezentowaną przez Mateusza Piwoni, umowę podpisał Mateusz Piwoni właściel szkoły	Bursa Szkolna FASE			nauczyciel-wychowawca w Bursie	30 godz. dydakt. w tygodniu (pełny etat)	zakres obowiązków dotyczący nauczyciela kierowcy		premie i nagrody wg uznania dyrektora, pracownik nie korzysta z Karty Nauczyciela, brak podpisu pracownika na umowie o pracę i zakresie obowiązków,	
3	[redacted]	umowa o pracę zawarta pomiędzy Bursą Szkolną FASE, umowę podpisał Mateusz Piwoni - właściciel szkoły	Szczecin			kierowca samochodu dostawczego	pełny etat	brak zakresu obowiązków		-	
4	[redacted]	umowa o pracę zawarta pomiędzy Bursą Szkolną FASE, umowę podpisał Mateusz Piwoni - właściciel szkoły	Bursa Szkolna FASE			nauczuciel-wychowawca	1/2 etatu	zakres obowiązków nauczyciela-wychowawcy		premie i nagrody wg uznania dyrektora, pracownik nie korzysta z Karty Nauczyciela, brak podpisu pracownika na zakresie obowiązków, wg oświadczenia składki na ubez. społeczne opłaca inny pracodawca: w Szczecinie.	
5	[redacted]	umowa o pracę zawarta pomiędzy Bursą Szkolną FASE, umowę podpisał Mateusz Piwoni - właściciel szkoły	Bursa Szkolna FASE			nauczuciel-wychowawca	1/2 etatu - 15 godz. tyg.	zakres obowiązków nauczyciela-wychowawcy		premie i nagrody wg uznania dyrektora, pracownik nie korzysta z Karty Nauczyciela, brak podpisu pracownika na zakresie obowiązków, zatrudnienie w w Szczecinie na pełny etat.	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych pracowników, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2018 r., przedstawia tabela nr 5 stanowiącą załącznik nr 2 do protokołu kontroli oraz tabela nr 6, stanowiąca załącznik nr 3 do protokołu kontroli, przestawiająca rozliczenie wynagrodzeń pracowników rozliczonych z dotacji po korekcie.

W bursie na umowę o pracę było zatrudnionych 3. nauczycieli wychowawców i 2. kierowców autobusu (oraz 1 kierowca na umowę-zlecenie, opisany w kolejnym punkcie protokołu). Kierowy zatrudnieni byli w następujących okresach:

- (umowa o pracę),
- (umowa o pracę),
- oraz od (umowa-zlecenie).

Nie została udostępniona dokumentacja potwierdzająca, czy kierowcy wozili jedynie wychowanków bursy.

W ww. sprawie właściciel w dniu 10.05.2019 r. (kontrola , udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Kierowcy w zdecydowanej większości obsługują szkoły mistrzostwa sportowego, przejazdy na baseny, zajęcia na innych obiektach sportowych, zawody, obozy sportowe itp."*

Osoba kontrolująca pismem z dnia 15.04.2019 r. ( ) zwróciła się do właściciela szkoły z prośbą o udostępnienie rozliczenia godzin pracy kierowców i wskazanie w jakiej części wykonują pracę na rzecz szkoły podstawowej FASE.

W ww. sprawie właściciel w dniu 10.07.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Wynagrodzenia kierowców autobusów szkolnych przedstawione do rozliczenia dotacji uwzględnione zostały na podstawie harmonogramu pracy (transport autokarowy) dołączonego do niniejszego pisma. Kierowcy wożą uczniów i wychowanków oraz Bursy Szkolnej FASE na trasach bursa – szkoła, szkoła – bursa, na zajęcia na basenach, na obiektach sportowych, na zawody, zgrupowania, na obozy sportowe.".*

Do wyjaśnień dołączone zostały wykazy transportu autokarowego zapewnionego w w I i II połowie 2018 r. w podziale na dni tygodnia, godziny i wożone klasy. Trasy obejmowały transport uczniów z Bursy Szkolnej FASE do SP na ul. Klonowica 3, na ul. Tenisową (basen Akademii Morskiej) lub ul. Nehringa 69.

<u>Pracownik , kierowca (tabela wynagrodzeń nr 5.1. i 6.1)</u>

Do rozliczenia dotacji przyjęte zostały przyjęte następujące składniki wynagrodzenia:

- za I-III 2018 r. – pensja zasadnicza w wys. zł brutto oraz dodatek motywacyjny w wys. zł, zgodne z ustaleniami zawartymi w umowie z pracownikiem z dnia 01.09.2016 r.
- za I 2018 r. – nadgodziny w wys. zł brutto,

- za II 2018 r. nadgodziny w wys. zł brutto.

W dokumentacji nie było rozliczenia nadgodzin.

W ww. sprawie w dniu 10.07.2019 r. pan Mateusz Piwoni udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Pan w okresie obowiązywania umowy wykonywał pracę na stanowisku kierowcy autobusu zgodnie z dołączonym zakresem obowiązków. Kierowca do wynagrodzenia doliczany ma ekwiwalent w kwocie zł netto za dzień oraz za każdy wyjazd za granicę w kwocie netto zł za dzień. W I i II 2018 r. przepracował czas zgodnie z dołączonym rozliczeniem. Pracownika obowiązują określone w umowie stawki brutto, natomiast kwoty „podstawowa", „ryczałt fase", telefon oraz wykaz wyjazdów na zawody sportowe widniejące na zestawieniu są wartościami netto. Pracownik przesyłał rozliczenie odzwierciedlające wysokość wartości do wypłaty, nie uwzględniającą składek ZUS oraz podatku. w całości świadczył pracę na rzecz Bursy FASE."*

Do pisma dołączono dwa zestawienia (wydruki e-mail) z rozliczeniem wynagrodzenia pracownika za styczeń i luty 2018 r. oraz ramowy (tygodniowy) harmonogram wyjazdów autobusów bez podziału na pracowników

Z zestawień wynikają następujące składniki wynagrodzenia:

Styczeń 2018 r.:

- podstawa zł,
- ryczał Fase zł,
- telefon zł,
- wyrównanie telefon 11-12.18 r. zł,
- wyjazdy na zawody (nadgodziny): 6-7.01.18 zawody piłkarskie – zł, turniej piłkarski (Holandia) 12-14.01.18 r. zł, zawody sportowe 20-21.01.18 r. (2 dni) zł, 27-28.01.18 r. (2 dni) zawody piłkarskie Niemcy zł. Razem do wypłaty zł,

Luty 2018 r.:

- podstawa zł,
- ryczał Fase zł,
- telefon - zł,
- zawody piłkarskie 21.01.18 r. – zł, obóz Wisełka 2-9.02.18 r. (8 dni) – zł, 17-18.02.18 r. (2 dni) zawody piłkarskie – zł. Razem do wypłaty – zł.

W związku z powyższym, do rozliczenia dotacji kontrolujący uwzględnił kwotę pensji zasadniczej w wys. zł, dodatek motywacyjny w wys. zł oraz nadgodziny za styczeń 2018 r. w wys. zł netto (brutto zł) oraz za luty 2018 r. w wys. zł (brutto zł).

W związku z brakiem udokumentowania przyznania dodatku za telefon, **kwota w wys. 200 zł netto stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł, wynikająca z pensji zasadniczej oraz dodatku motywacyjnego określonych w umowie i na listach płac oraz na podstawie wskazanych przez kontrolowanego nadgodzin.

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

Pracownik nauczyciel – wychowawca (tabela wynagrodzeń nr 5.2. i 6.2.)

Pracownik wg list płac w miesiącach od XII 2017 r. do III 2018 r. wypracował nadgodziny w wys. ogółem zł. Z umowy zawartej z pracownikiem w dniu 01.09.2016 r. wynika, że stawka godzinowa wynosiła zł. Natomiast z przedłożonej dokumentacji dotyczącej nadgodzin w marcu 2018 r. wynika, że stawka za dzień/noc wynosiła zł.

W związku z powyższym w dniu 30.05.2019 r. skierowano pytanie do pana Mateusza Piwoni, dotyczące rozbieżności związanych z rozliczeniem nadgodzin u pracownika (.):

- w miesiącach XII 2017, I 2018, II 2018 - brak rozliczenia nadgodzin, wg Listy płac za XII 2017 r. – zł (15 h), I 2018 r. – zł (30 h), II 2018 – zł (43,33 h);
- marzec 2018 r. – wg rozliczenia nadgodzin: , *netto*", a wg Listy płac kwota wypłaty za nadgodziny wynosiła tj. 47,87 h (wg stawki zł/h).
- maj 2018 r. - wg rozliczenia nadgodzin pracownik przepracował 7 godzin, a wg Listy płac za czerwiec 2018 r. kwota wypłaty za nadgodziny wynosi zł, tj. 24 h.

W dniu 10.07.019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące pisemne wyjaśnienia:

„Pan w Bursie FASE pełnił dodatkowe dyżury w nocy. Stawka za „nockę" została ustalona w umowie ustnej i wynosiła zł/noc. W miesiącach XII 2017, I 2018, II 2018, III 2018 i VI 2018 pan pełnił dyżury zgodnie z dołączonymi zaświadczeniami".

Do pisma kontrolowany dołączył zaświadczenia dotyczące ilości pełnionych przez pana dyżurów w Bursie FASE w następujących miesiącach:

- grudzień 2017 r. – 4 dyżury (nocki) oraz 5 godz.,
- styczeń 2018 r. – 9 dyżurów (nocek),
- luty 2018 r. – 13 dyżurów (nocek),
- marzec 2018 r. – 14 dyżurów (nocek),
- czerwiec 2018 r. – 7 dyżurów (nocek) oraz 4 godz.

W związku z brakiem udokumentowania wynagrodzenia z tytułu nadgodzin za marzec 2018 r., **kwota w wys. 36,00 zł brutto stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**. Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

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

Pracownik – kierowca (tabela wynagrodzeń nr 5.3. i 6.3)

Wg list płac w miesiącu X 2018 r. wynika, że pracownik otrzymał następujące wynagrodzenie za przepracowane nadgodziny:

- X 2018 r. - w kwocie zł,
- XI 2018 r. – zł.

Z umowy zawartej z pracownikiem w dniu 04.08.2018 r. nie wynika stawka za roboczogodzinę. Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdził następujące rozbieżności pomiędzy dokumentacją dotyczącą rozliczenia nadgodzin, a kwotami wynikającymi z listy płac. W związku z powyższym w dniu 30.05.2019 r. skierowano pismo do pana Mateusza Piwoni, o następującej treści:

- październik 2018 r. – wg zestawienia liczba faktycznie przepracowanych godzin ogółem wyniosła 241 godzin, na zestawieniu błędnie wykazano sumę w wys. 251.

Z Listy płac wynika (przyjmując stawkę za nadgodzinę w wys. zł, jak u poprzedniego kierowcy), że pracownik przepracował 30,63 nadgodziny na kwotę zł;

- listopad 2018 r. – wg zestawienia liczba przepracowanych godzin ogółem wyniosła 213 godzin.

Z listy płac wynika (przyjmując stawkę za nadgodzinę w wys. zł), że pracownik przepracował 28,57 nadgodziny na kwotę zł;

Z obu zestawień nie wynika liczba nadgodzin, a z umowy o pracę nie wynika ile godzin wynosi pełny etat oraz stawka za roboczogodzinę.

W dniu 10.07.019 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące pisemne wyjaśnienia:

„Nadgodziny pana rozliczane są według stawki zł/godz. Przez przeoczenie nie została ona określona w umowie o pracę. Niezwłocznie zostanie sporządzony aneks do umowy uzupełniający tą informację. W X 2018 r. przez pomyłkę błędnie podsumowana została liczba przepracowanych godzin. W wyniku czego błędnie naliczona została wysokość wynagrodzenia. Faktycznie pan M. przepracował 241 godz. Wartość nadgodzin powinna wynosić zł (57 x zł = zł). Pan M. zatrudniony jest na pełen etat czyli w wymiarze 8 godz./tyg. Liczbę 40 godzin w tygodniu przyjmujemy do rozliczenia czasu pracy.

Zgodnie z powyższym np. w X 2018 r. 241 godz./m-c – (23 dni x 8 godz.) – 57 nadgodziny. W XI 2018 r. przepracował 213 godzin. Miesiąc miał 19 pracujących dni, czyli 19 dni x 8 godz. = 152, 213 – 152 = 61, 61 godz. x zł = Różnica zł wynika z faktu, że pan M. pracował 1 godz. w dniu 02.11.2018 r., który był dniem wolnym."

W związku z powyższymi wyjaśnieniami, kontrolujący przyjął do rozliczenia dotacji za listopad 2018 r. kwotę nadgodzin w wys. zł .

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, **kwotę w wys. 168,00 zł** z tytułu nadgodzin ( ) uznano za wydatek **niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**.

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

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

Pracownik nauczyciel – wychowawca (tabela wynagrodzeń nr 5.4. i 6.4)

Wg umowy z dnia 01.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło zł brutto, natomiast stawka godzinowa : zł brutto.

Naliczone wynagrodzenie zasadnicze wynikające z listy płac w kolejnych miesiącach wynosiło:

- IX 2018 r. – zł, nadgodziny w wys. zł, wynagrodzenie brutto zł,
- X 2018 r. – zł, nadgodziny w wys. zł, premia zł, pozostałe zł, wynagrodzenie brutto zł,
- XI 2018 r. – zł, nadgodziny w wys. zł, wynagrodzenie brutto 00 zł.

Z rozliczenia nadgodzin wynika, że pracownik przepracował następującą ilość nadgodzin:

- IX 2018 r. – brak rozliczenia nadgodzin (grafiku),
- X 2018 r. – 142,5 h – 60 h = 82,50 x zł = zł (grafik za IX – wypłacono w X 2018 r.),
- XI 2018 r. – 120 h – 60 h = 60 x zł = zł, nocki: 15 h x zł = zł, ogółem: zł (grafik za X – wypłacono w XI).

W związku z powyższymi rozbieżnościami, pan Mateusz Piwoni złożył w dniu 10.07.2019 r. następujące wyjaśnienia:

„Ilość godzin przepracowanych w danym miesiącu zarówno przez panią jak i pana liczone jest zgodnie z przesłanym grafikiem dyżurów na każdy miesiąc. Pracownicy otrzymują wynagrodzenie zasadnicze za 15 godzin dydaktycznych w tygodniu. Pozostała ilość godzin wynikająca z grafiku liczona jest według stawki godzinowej w kwocie zł/godz."

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz biorąc pod uwagę wyjaśnienia kontrolowanego, rozliczenie wynagrodzenia pracownika przedstawia się następująco:

- IX 2018 r. – zł brutto (przyjęto tylko pensję zasadniczą ze względu na brak rozliczenia nadgodzin),
- X 2018 r. – zł + zł = zł brutto (pensja zasadnicza + nadgodziny),
- XI 2018 r. – zł + zł = zł brutto (pensja zasadnicza + nadgodziny).

Biorąc pod uwagę powyższe, kwotę w wys. **3.310,50 zł** (w IX 2018 r. + zł w X 2018 r. + zł w XI) uznano za wydatek **niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**. Do rozliczenia dotacji przyznanej w 2018 r. kontrolujący przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

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

Pracownik nauczyciel – wychowawca (tabela wynagrodzeń nr 5.5. i 6.5)

Wg umowy z dnia 01.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło zł brutto, natomiast stawka godzinowa zł brutto.

Naliczone wynagrodzenie zasadnicze wynikające z listy płac w kolejnych miesiącach wynosiło:

- IX 2018 r. – zł, nadgodziny w wys. zł, wynagrodzenie brutto zł,
- X 2018 r. – zł, nadgodziny w wys. zł, wynagrodzenie brutto zł,
- XI 2018 r. – zł, nadgodziny w wys zł, wynagrodzenie brutto zł.

Z rozliczenia nadgodzin wynika, że pracownik przepracował następującą ilość nadgodzin:

- IX 2018 r. – brak rozliczenia nadgodzin (grafiku),
- X 2018 r. – 120 h – 60 h = 60 x zł = zł (grafik za IX – wypłacono w X 2018 r.),
- XI 2018 r. – 120 h – 60 h = 60 x zł = zł, nocki: 5,5 h x zł = zł, ogółem: zł (grafik za X – wypłacono w XI).

W związku z powyższymi rozbieżnościami, pan Mateusz Piwoni złożył w dniu 10.07.2019 r. wyjaśnienia, które zacytowano powyżej, przy opisie wynagrodzenia pracownika , z których wynika, że nadgodziny były rozliczane wg grafiku, przy przyjętym pensum 15 godzin tygodniowo oraz stawce zł/godz.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz biorąc pod uwagę wyjaśnienia kontrolowanego, rozliczenie wynagrodzenia pracownika przedstawia się następująco:

- IX 2018 r. – zł brutto (przyjęto tylko pensję zasadniczą ze względu na brak rozliczenia nadgodzin),
- X 2018 r. – zł + zł = zł brutto (pensja zasadnicza + nadgodziny),
- XI 2018 r. – zł + zł = zł brutto (pensja zasadnicza + nadgodziny).

Biorąc pod uwagę powyższe, kwotę w wys. **4.276,00 zł** (w IX 2018 r. + zł w X 2018 r. + zł w XI) uznano za wydatek **niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**. Do rozliczenia dotacji w 2018 r. kontrolowany przyjął ogółem kwotę wynagrodzenia w wys. zł.

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

V. Wynagrodzenia bezosobowe - wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały 2. umowy zlecenie zawarte pomiędzy bursą szkolną a pracownikiem wykonującym obowiązki na stanowisku kierowcy autobusu. Umowy dotyczyły następujących okresów:

- od dnia 01.03.2018 r. do 30.06.2018 r., wynagrodzenie brutto zł,
- od dnia 01.07.2018 r. do odwołania, wynagrodzenie brutto zł.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płac od kwietnia do grudnia 2018 r. sporządzone przez zespół finansowo-księgowy obsługujący wszystkie placówki organu, w tym bursę szkolną. Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia wypłacane były w formie przelewów z rachunków bankowych wskazanych w protokole w punkcie I *Udzielenie dotacji w 2018 r.*

W dniu 05.07.2018 r. pan Mateusz Piwoni złożył następujące wyjaśnienia dotyczące powyższej umowy:

„Pan w całości świadczył pracę na rzecz Bursy FASE wożąc dzieci z bursy do szkoły oraz w drodze powrotnej ze szkoły do bursy. W załączeniu godziny pracy autokarów, na których widnieją trasy pomiędzy innymi trasy z destylacją bursy".

„W okresie letnim, tj. lipiec, sierpień kierowcy zatrudnieni w bursie wozili uczniów podczas zgrupowań".

W związku z powyższym do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął wynagrodzenia (wraz z narzutami) wynikające z listy płac w kwocie ogółem zł i wydatkowane w tej samej wysokości.

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

Zestawienie poszczególnych list płac z ww. umowy zlecenia rozliczonych z dotacji 2018 r. przedstawia poniższa tabela nr 7.

Tabela nr 7 Zestawienie list płac z tytułu umowy-zlecenia

M-c	Lista płac	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow.	składki zdrow. z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	potwierdzenie przelewu	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
IV	lista r-ków za IV								Zestawienie operacjj 10.04.18 -		1 122,30
V	lista r-ków za V								WB od 02-31.05.18 - przelew z 18.05.18,		1 122,30
VI	lista r-ków za VI								WB od 01-29.06.18 - przelew z 8.06.18,		1 122,30
VII	lista r-ków za VII								WB od 02-31.07.18 - przelew z 18.07.18,		1 122,30
VIII	lista r-ków za VIII								przelew z 21.08.18		1 122,30
IX	lista r-ków za IX								przelew z 03.09.18		1 122,30
X	lista r-ków za X								-		1 122,30
XI	lista r-ków za XI								-		1 122,30
XII	lista r-ków za XII								-		1 122,30
razem	X								X		10 100,70

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę

VI. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2018 r. tytułem składek ZUS przelano łącznie kwotę 21.674,12 zł i kwota w tej wysokości została przyjęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji oświatowej. Kwota składek ZUS wynikała z kwot wynagrodzeń wynikających z umów o pracę i umowy zlecenia przyjętych do rozliczenia dotacji, wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu. Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2018 r. składek ZUS od wynagrodzeń, przedstawiono w poniższej tabeli nr 8:

Tabela nr 8

M-c przelewu wynagrodzenia	Składki ZUS Bursa FASE razem	Składki ZUS wg DRA razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji
XII 2017	2 878,22	-				0,00
I 2018	3 617,93	94 389,47				0,00
II	3 884,52	95 972,49				0,00
III	2 022,64	98 808,75				0,00
IV	2 009,74	90 734,09	90 734,09	WB nr 5 z 11.05.18.	za IV 2018	2 009,74
V	2 005,19	87 747,44	87 747,44	WB nr 6 z 18.06.18.	za V 2018	2 005,19
VI	2 301,29	92 040,32	92 040,32	WB nr 7 z 27.07.18.	za VI 2018	2 301,29
VII	2 105,40	93 448,76	93 448,76	WB nr 8 z 31.08.18.	za VII 2018	2 105,40
VIII	3 447,36	96 563,50	96 563,50	WB z 1.10.18.	za VIII 2018	3 447,36
IX	3 472,59	90 005,27	90 005,27	WB z 6.11.18.	za IX 2018	3 472,59
X	5 787,35	168 347,12	168 347,12	WB z 28.12.18.	za X 2018	5 787,35
XI	6 017,97	172 646,37				0,00
XII	545,20	178 151,52				545,20
Razem	**40 095,40**	**1 358 855,10**	**718 886,50**	**X**	**X**	**21 674,12**

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

VII. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2018 r. tytułem podatku od wynagrodzeń przelano kwotę 358,00 zł i kwota w tej wysokości została przyjęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji oświatowej. Kwota podatku wynikała z kwot wynagrodzeń wynikających z umów o pracę i umowy zlecenia przyjętych do rozliczenia dotacji, wskazanych w części IV-VI 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 Bursa FASE razem	PIT 4R	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji
XII 2017	568,00		0			0,00
I 2018	754,00	22 272,00	0			0,00
II	784,00	22 489,00	0			0,00
III	371,00	24 730,00	0			0,00
IV	337,00	26 786,00	0			0,00
V	337,00	23 736,00	0			0,00
VI	400,00	22 135,00	0			0,00
VII	358,00	22 733,00	23 682,00	WB z 31.08.18.	18M07	358,00
VIII	567,00	19 217,00	0			0,00
IX	559,00	19 310,00	0			0,00
X	1 081,00	31 341,00	0			0,00
XI	1 082,00	34 981,00	0			0,00
XII	89,00	35 432,00	0			0,00
Razem	**7 287,00**	**305 162,00**	**23 682,00**	X	X	**358,00**

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 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Reasumując, szkoła udostępniła dokumenty potwierdzające realizację wydatków na łączną kwotę 572.508,67 zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi 128.930,74 zł,
- pozostałe wydatki bieżące niezaliczane do wynagrodzeń 443.577,93 zł.

Dotacja przekazana szkole w 2018 r. wyniosła **533.941,30 zł.**

Kwota wydatków poniesionych zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, która została przyjęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji, wynosiła **490.831,97 zł**. Struktura przyjętych wydatków przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe netto	61.235,73
- wynagrodzenia bezosobowe	10.100,70
- pochodne od wynagrodzeń osob. i bezosob.,	22.032,12
w tym:	
składki ZUS	21.674,12
podatek od wynagrodzeń	358,00
- pozostałe wydatki, w tym:	397.463,42

media	50.623,21
dzierżawa	295.200,00
podatek od nieruchom., wieczyste użyt.	0
eksploatacyjne	18.304,15
pralko-szuszarka	5.327,01
wyżywienie wychowanków	28.000,05

Kwota w wysokości **43.109,33 zł** stanowi różnicę pomiędzy kwotą otrzymanej dotacji, a sumą wydatków przedłożonych do kontroli i przyjętych przez kontrolującego do rozliczenia dotacji.

Do rozliczenia dotacji kontrolujący nie uznał następujących wydatków w kwocie 81.676,70 zł, tj.:

- wynagrodzeń osobowych na kwotę 5.752,81 zł,
- pochodnych od wynagrodzeń z tytułu umów pracę w wys. 29.809,38 zł,
- pozostałych wydatków bieżących niezaliczanych do wynagrodzeń na kwotę 46.114,51 zł, przedstawionych poniższej:

  - f-ra VAT 1808040551449 z 06.08.2018 r. na kwotę brutto 314,73 zł, dotycząca usług internetowych oraz f-ra VAT SK/HOB/2018/19/0025 z 02.10.2018 r. na kwotę brutto 263,78 zł, dotycząca usług TV, zapłacone przed terminem powstania zobowiązania,
  - odsetki w wys. 43,07 zł za nieterminowe uregulowanie płatności,
  - f-ra nr 76/9/2018 z dnia 28.09.2018 r. na kwotę brutto 2.489,52 zł dotycząca ubezpieczenia budynku,
  - f-ra nr 6/1/2018 z dnia 11.01.2018 r. na kwotę brutto 4.934,40 zł, dotyczącą podatku od nieruchomości oraz wieczystego użytkowania gruntu w 2018 r.,
  - f-ra VAT nr 60500655 z dnia 22.06.2018 r., dotycząca dostawy sprzętu na kwotę 69,00 zł (część faktury),
  - faktury dotyczące wyżywienia w bursie, zapłacone przed terminem powstania zobowiązania na kwotę ogółem 38.000,01 zł, tj.:

  - f-ra VAT 24B/01/2018 z 31.01.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, część płatności na kwotę 11.000,00 zł;
  - f-ra VAT 48B/02/2018 z 28.02.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, część płatności na kwotę 300,00 zł;
  - f-ra VAT 61B/03/2018 z 31.03.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, część płatności na kwotę 6.400,00 zł;
  - f-ra VAT 89B/04/2018 z 30.04.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł- część płatności na kwotę 4.150,00 zł;

- f-ra VAT 102B/05/2018 z 31.05.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł, część płatności na kwotę 5.150,00 zł.
- f-ra VAT 132B/05/2018 z 30.06.2018 r. na kwotę brutto 11.000,01 zł.

W związku w powyższym stwierdzono, że:
Pan Mateusz Piwoni rozliczył w 2018 r. niezgodnie z przeznaczeniem ze środków dotacji kwotę w wys. **43.109,33 zł** (różnica między wysokością przekazanej dotacji, a kwotą przyjętą przez kontrolera do rozliczenia dotacji).

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 **43.109,33 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

Szczecin, dn. 22.08.2019 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Arleta Borek

Otrzymali:
1. właściciel szkoły
2. a/a.