

## PROTOKÓŁ KONTROLI

P/14/17

przeprowadzonej w Niepublicznej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi „Szkola z Pasją” przy ul. Traugutta 143 w Szczecinie (zw. dalej SP, szkołą) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2016 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła [REDAKCYJA] – [REDAKCYJA], zatrudniona w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zw. dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia: nr 16/17 z dnia 10.03.2017 r. z terminem ważności do dnia 19.04.2017 r. wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

### Podstawa prawna:

1. Ówczśnie obowiązująca Uchwała Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecin z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin zw. dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.
2. Uchwała Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin zw. dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w 2017 r.
3. art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2016 r. dotacji z Urzędu Miasta Szczecin (w tym m.in. faktury, umowy kosztowe, listy płac, wydruki z kont bankowych (transakcje), umowy o pracę, umowy o współpracę, teczki osobowe pracowników),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2016 r. dotacji przekazane do Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie dzieci przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- dzienniki zajęć oraz księgę uczniów.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasady rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Niepubliczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi „Szkoła z Pasją” przy ul. Traugutta 143 w Szczecinie.
2. Niepubliczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi „Szkoła z Pasją” w Szczecinie została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 17 września 2015 r., pod numerem Woś-V-4430.679.2015 (zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności oświatowej z dnia 17 września 2015 r. wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Annę Grabowską). W ww. zaświadczeniu wskazano osoby fizyczne prowadzące szkołę tj.: [REDAKTED] i Agnieszkę Biernat.
3. Zaświadczenie o dokonaniu zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej z dn. 9 września 2016 r. wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Oświaty Panią Małgorzatę Łabuń. Zmiana w ww. wpisie dotyczyła zmiany organu prowadzącego. W ww. zaświadczeniu wskazano osobę fizyczną prowadzącą szkołę tj.: Agnieszkę Biernat.
4. Kuratorium Oświaty w Szczecinie wydał pozytywną opinię o nadanie uprawnień szkoły publicznej z dniem rozpoczęcia działalności szkole kształcącej młodzież „Szkoła z Pasją” Niepublicznej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi (pismo znak: KO.II.543.16.2015.MS z dn. 11.06.2015 r.). Pismo podpisał Zachodniopomorski Kurator Oświaty Pani Maria Borecka.
5. W okresie od 1.01.2016 r. do 8.09.2016 r. Organem prowadzącym szkołę była Pani [REDAKTED] i Pani Agnieszka Biernat zw. dalej ówczesnym Organem prowadzącym. Od 9.09.2016 r. do 31.12.2016 r. Organem prowadzącym

i Dyrektorem szkoły była Pani Agnieszka Biernat zw. dalej Organem prowadzącym.

6. W okresie od 1.01.2016 r. do 31.08.2016 r. Dyrektorem szkoły była Pani [REDACTED]  
[REDACTED] Od 1.09.2016 r. Dyrektorem szkoły jest Pani [REDACTED] Od 1.09.2016 r. funkcję wicedyrektora w SP pełni Pani I
7. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta winna być przeznaczona na częściowe finansowanie bieżącej działalności szkoły.
8. W okresie poddanym kontroli rachunkowość SP prowadzona była przez biuro rachunkowe: Kancelaria Księgowa Agnieszka Woś.
9. Dotacje przekazywane były na wskazany przez wnioskodawcę rachunek bankowy w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.
10. Ewidencja dzieci uczęszczających do szkoły prowadzona była w dziennikach zajęć oraz księdze uczniów.

Organem prowadzącym szkołę w okresie od 1.01.2016 r. do 8.09.2016 r. były osoby fizyczne, odpowiednio:

- wg zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności oświatowej z dn. 17.09.2015 r.:

1. Pani [REDACTED],
2. Pani Agnieszka Biernat.

Organem prowadzącym szkołę w okresie od 9.09.2016 r. do 31.12.2016 r. była osoba fizyczna, odpowiednio:

- wg zaświadczenia o dokonaniu zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej z dn. 9.09.2016 r.:

1. Pani Agnieszka Biernat.

W sprawie ilości osób wchodzących w skład Organu prowadzącego szkołę (w okresie od 1.01.2016 r. do 9.09.2016 r.), w dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił następujących wyjaśnień: „(...) Z uwagi na fakt, że organem prowadzącym w przypadku osób fizycznych może być jedna osoba od 01.09.2016 roku Organem prowadzącym jest pani Agnieszka Biernat, będąc jednocześnie dyrektorem szkoły do chwili obecnej.” „W okresie od 1.01.2016 r. do 9.09.2016 r. Organem prowadzącym były osoby fizyczne.”

Zakres obowiązków dyrektora szkoły został opisany w Statutach (z dn. 1.09.2015 r. - § 5 oraz 1.09.2016 r. - § 6). Należą do nich m.in.:

- 724
- dyrektora Szkoły zatrudnia Organ prowadzący szkołę.
  - kierowanie działalnością Szkoły i reprezentowanie jej na zewnątrz,
  - dyrektor jest odpowiedzialny za prawidłową realizację zadań statutowych oraz za rozwój i podnoszenie jakości pracy Szkoły, a w szczególności:
  - sprawuje – również za pośrednictwem nauczycieli - opiekę nad uczniami oraz stwarza im warunki harmonijnego rozwoju psychofizycznego,
  - jest przewodniczącym Rady Pedagogicznej i realizuje jej uchwały, podjęte w ramach ich kompetencji stanowiących,
  - jest przełożonym wszystkich osób pracujących w Szkole,
  - prowadzi rekrutację nauczycieli oraz swoich zastępców,
  - przydziela nauczycielom okresowe oraz stałe obowiązki dodatkowe,
  - dysponuje środkami przeznaczonymi przez organ prowadzący na funkcjonowanie szkoły,
  - podejmuje decyzje we wszelkich innych sprawach niezastrzeżonych w Statucie dla innych organów szkoły, niezbędnych do jej funkcjonowania.

#### **I. Udzielenie dotacji w 2016 r.**

Ówczesny Organ prowadzący [REDAKTOWANO] oraz Agnieszka Biernat) w dn. 29.09.2015 r. (data wpływu do BOI Szczecin) złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2016 r. wraz z załącznikiem do wniosku o udzielenie dotacji o planowanej liczbie uczniów. Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2016 złożony został na druku Woś-5, który nie stanowił załącznika nr 2 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. We wniosku Ówczesny Organ prowadzący wskazał numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: Idea Bank nr [REDAKTOWANO] – Agnieszka Biernat. W dn. 5.09.2016 r. Organ prowadzący zwrócił się z prośbą do Woś UM Szczecin o przekazywanie ww. dotacji na rachunek: Idea Bank [REDAKTOWANO]  
[REDAKTOWANO]

Ilość uczniów wg złożonej przez szkołę informacji do UM Szczecin przedstawiono w tabeli nr 1:

Tabela nr 1 – Liczba uczniów wg miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów.

| Lp. | Miesiąc       | Liczba uczniów (faktyczna) wg złożonej informacji SP | Data złożenia informacji do UM Szczecin | Liczba uczniów wg księgi uczniów | Uwagi                                               |
|-----|---------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1   | 2             | 3                                                    | 4                                       | 5                                | 6                                                   |
| 1   | styczeń       | 8                                                    | 3.02.2016                               |                                  | Informacja złożona przez Ówczesny Organ prowadzący. |
| 2   | luty          | 6                                                    | 7.03.2016                               |                                  |                                                     |
| 3   | marzec        | 6                                                    | 4.04.2016                               |                                  |                                                     |
| 4   | kwiecień      | 6                                                    | 5.05.2016                               |                                  |                                                     |
| 5   | maj           | 6                                                    | 6.06.2016                               |                                  |                                                     |
| 6   | czerwiec      | 6                                                    | 5.07.2016                               |                                  |                                                     |
| 7   | lipiec        | 6                                                    | 5.08.2016                               |                                  |                                                     |
| 8   | sierpień      | 6                                                    | 5.09.2016                               |                                  | Informacja złożona przez Organ prowadzący           |
| 9   | wrzesień      | 16                                                   | 5.10.2016                               |                                  | Informacja złożona przez Organ prowadzący           |
| 10  | październik   | 16                                                   | 7.11.2016                               |                                  | Informacja złożona przez Organ prowadzący           |
| 11  | listopad      | 16                                                   | 1.12.2016                               |                                  | Informacja złożona przez Organ prowadzący           |
| 12  | grudzień      | 16                                                   | 5.01.2017                               |                                  | Informacja złożona przez Organ prowadzący           |
|     | <b>Razem:</b> | 114                                                  |                                         |                                  |                                                     |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Tabela nr 2 - Liczba uczniów z podziałem na niepełnosprawności.

| Lp. | Miesiąc  | Liczba uczniów (faktyczna) ogółem | Niepełnosprawność A | Niepełnosprawność B | Niepełnosprawność D | Suma (kol 4+5+6) |
|-----|----------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 1   | 2        | 3                                 | 4                   | 5                   | 6                   | 7                |
| 1   | styczeń  | 8                                 |                     |                     |                     |                  |
| 2   | luty     | 6                                 |                     |                     |                     |                  |
| 3   | marzec   | 6                                 |                     |                     |                     |                  |
| 4   | kwiecień | 6                                 |                     |                     |                     |                  |
| 5   | maj      | 6                                 |                     |                     |                     |                  |
| 6   | czerwiec | 6                                 |                     |                     |                     |                  |
| 7   | lipiec   | 6                                 |                     |                     |                     |                  |
| 8   | sierpień | 6                                 |                     |                     |                     |                  |
| 9   | wrzesień | 16                                |                     |                     |                     |                  |

|    |               |            |  |  |  |  |
|----|---------------|------------|--|--|--|--|
| 10 | październik   | 16         |  |  |  |  |
| 11 | listopad      | 16         |  |  |  |  |
| 12 | grudzień      | 16         |  |  |  |  |
|    | <b>Razem:</b> | <b>114</b> |  |  |  |  |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Pomiędzy ilością uczniów ustaloną podczas kontroli na podstawie analizy dzienników zajęć (zapisów, obecności dzieci) za okres 2015/2016 oraz 2016/2017 oraz księgą uczniów, a ilością dzieci podaną przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono różnicy.

Wysokość przekazanej przez UM Szczecin dotacji dla SP w 2016 r. przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 – Udzielona dotacja w 2016 r.

| Lp. | 2016 r.     | Data przelewu<br>dotacji na<br>rachunek SP | kwota<br>udzielonej<br>dotacji z UM | Nr WB -<br>konto |
|-----|-------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
|     | 1           | 2                                          | 3                                   | 4                |
| 1   | styczeń     | 8943,76<br>1769,84                         | 28.01.2016                          | idea bank        |
| 2   | luty        | 8943,76<br>884,92                          | 24.02.2016                          | idea bank        |
| 3   | marzec      | 8943,76<br>884,92                          | 23.03.2016                          | idea bank        |
| 4   | kwiecień    | 9040,56<br>948,62                          | 26.04.2016                          | idea bank        |
| 5   | maj         | 8967,96<br>897,66                          | 27.05.2016                          | idea bank        |
| 6   | czerwiec    | 8967,96<br>897,66                          | 27.06.2016                          | idea bank        |
| 7   | lipiec      | 8967,96<br>897,66                          | 27.07.2016                          | idea bank        |
| 8   | sierpień    | 8967,96<br>897,66                          | 14.09.2016                          | idea bank        |
| 9   | wrzesień    | 35002,07<br>1795,32                        | 29.09.2016                          | idea bank        |
| 10  | październik | 37102,33<br>1795,32                        | 26.10.2016                          | idea bank        |
| 11  | listopad    | 36052,20<br>1795,32                        | 25.11.2016                          | idea bank        |
| 12  | grudzień    | 36052,20<br>1795,32                        | 14.12.2016                          | idea bank        |
|     | <b>suma</b> | <b>231212,70</b>                           |                                     |                  |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Wysokość dotacji należnej i przekazanej przez Gminę Miasto Szczecin (wg liczby uczniów za okres I-XII 2016 r.) przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4 – wysokość przyznanej dotacji.

| Lp.    | miesiąc     | ogółem dzieci | pełnosprawni |                                |                | liczba dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego |                  |                |      |                  |                |      |                  |                |      | suma kol 6+12 |          | przelew z UM | różnica (kol 13-12) |
|--------|-------------|---------------|--------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|------|------------------|----------------|------|------------------|----------------|------|---------------|----------|--------------|---------------------|
|        |             |               | pełnosprawni | stawka na dziecko pełnosprawne | suma (kol 4*5) | ilość dzieci                                           | grupa A - stawka | stawka 1050,13 | suma | grupa B - stawka | stawka 1694,38 | suma | grupa D - stawka | stawka 4529,07 | suma | suma          |          |              |                     |
| 1      | 2           | 3             | 4            | 5                              | 6              | 7                                                      | 8                | 9              | 10   | 11               | 12             | 13   | 14               | 15             | 16   | 17            | 18       | 19           | 20                  |
| 1      | styczeń     | 8             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 10763,28 | 10713,6      | -49,68              |
| 2      | luty        | 6             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 9865,62  | 9828,68      | -36,94              |
| 3      | marzec      | 6             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 9865,62  | 9828,68      | -36,94              |
| 4      | kwiecień    | 6             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 9865,62  | 9989,18      | 123,56              |
| 5      | maj         | 6             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 9865,62  | 9865,62      | 0,00                |
| 6      | czerwiec    | 6             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 9865,62  | 9865,62      | 0,00                |
| 7      | lipiec      | 6             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 9865,62  | 9865,62      | 0,00                |
| 8      | sierpień    | 6             |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 8967,96       | 9865,62  | 9865,62      | 0,00                |
| 9      | wrzesień    | 16            |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 36052,2       | 37847,52 | 36797,39     | -1050,13            |
| 10     | październik | 16            |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 36052,2       | 37847,52 | 38897,65     | 1050,13             |
| 11     | listopad    | 16            |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 36052,2       | 37847,52 | 37847,52     | 0,00                |
| 12     | grudzień    | 16            |              | 448,83                         |                |                                                        |                  | 1050,13        |      |                  | 1694,38        |      |                  | 4529,07        |      | 36052,2       | 37847,52 | 37847,52     | 0,00                |
| Razem: |             | 114           |              |                                |                |                                                        |                  |                |      |                  |                |      |                  |                |      | 215952,48     | 231212,7 | 231212,7     | 0,00                |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

W tabeli nr 5, która stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu, zawarto informacje o każdym dziecku tj. [REDACTED], [REDACTED], datami zapisu dziecka do SP oraz daty rezygnacji z nauki w szkole.

Ówczesny Organ prowadzący oraz Organ prowadzący miesięcznie przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin informacje o aktualnej liczbie uczniów za 2016 r. Ww. informacje w okresie I-XII 2016 r. przekazywane były na drukach WOŚ-5b, które nie stanowiły załącznika nr 3 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz za grudzień załącznika nr 3 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w 2017 r.

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

Organ prowadzący w załączniku do „Rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2016 r.” (zw. dalej rocznym rozliczeniem) przekazany w dn. 10.01.2017 r. do BOI UM Szczecin, przedstawił podział wykorzystania przyznanej na 2016 r. dotacji. Ww. rozliczenie roczne przekazane było na druku WOŚ-5b, który nie stanowił załącznika nr 5 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w 2017 r.

W dn. 19.01.2017 r. Organ prowadzący złożył korektę do „Rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2016 r.” Ww. rozliczenie roczne przekazane było na druku, który stanowił załącznik nr 5 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w 2017 r.

Wykaz zrealizowanych w 2016 r. wydatków – wg informacji zawartej w korekcie do „Rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2016 r.” - przedstawiono w tabeli nr 6.

Tabela nr 6 – Rodzaje wydatków rozliczonych z dotacji.

| Lp. | Rodzaj wydatku                                                                      | kwota           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|     | 1                                                                                   | 2               |
| 1   | Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń                                             | 127658,5        |
| 2   | Pozostałe wydatki (koszty najmu budynku, koszty mediów, koszty organu prowadzącego) | 103554,2        |
|     | <b>Ogółem</b>                                                                       | <b>231212,7</b> |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Szczegółowy wykaz zrealizowanych w 2016 r. wydatków – wg dokumentów przekazanych do kontroli - przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 – Rodzaje wydatków rozliczonych z dotacji w 2016 r.

| Lp. | Rodzaj wydatku                              | kwota            |
|-----|---------------------------------------------|------------------|
|     | 1                                           | 2                |
| 1   | Wynagrodzenia osobowe (umowy o pracę)       | 52379,40         |
| 2   | ZUS - płatnik                               | 10795,44         |
| 3   | Usługi edukacyjne, wynagrodzenie [REDACTED] | 64483,66         |
| 4   | Najem budynku                               | 103554,20        |
|     | <b>suma</b>                                 | <b>231212,70</b> |

*Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie*

Tabela nr 7A – Rodzaje wydatków rozliczonych z dotacji w 2016 r., po wyjaśnieniach Organu prowadzącego z dn. 27.03.2017 r. (treść ww. wyjaśnień przytoczono w dalszej części protokołu).

| Lp. | Rodzaj wydatku                              | kwota            |
|-----|---------------------------------------------|------------------|
|     | 1                                           | 2                |
| 1   | Wynagrodzenia osobowe (umowy o pracę)       | 39259,95         |
| 2   | ZUS - płatnik                               | 8091,51          |
| 3   | Usługi edukacyjne, wynagrodzenie [REDACTED] | 74610,91         |
| 4   | Najem budynku                               | 109250,33        |
|     | <b>suma</b>                                 | <b>231212,70</b> |

*Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie*

Ogółem wydatki w 2016 r. osiągnęły poziom 231.212,70 zł, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji z UM Szczecin. Największą kwotę wydatków tj.: 109.250,33 zł, stanowiły koszty związane z najmem budynku, które stanowiły 47,25% ogólnych wydatków.

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji (przelewem), rachunku bankowego Organu prowadzącego oraz gotówką.

W toku kontroli wydatków rozliczonych z dotacji otrzymanej na 2016 r. stwierdzono:

- 21. poddanych kontroli dowodów księgowych (faktury), zawierało informacje dot. przyjęcia danego dowodu do rozliczenia dotacji za 2016 r. (opis na 1 fakturze uzupełniono podczas niniejszej kontroli),

- wydatki realizowane były z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji, rachunku bankowego Organu prowadzącego oraz gotówką.

Ewidencją księgową zajmowała się [REDAKTOWANO] (umowa z dn. 2.04.2011 r.). Ewidencja księgowa prowadzona była w Podatkowej Księdze Przychodów i Rozchodów (zw. dalej KPiR) przy użyciu programu [REDAKTOWANO]. Księga prowadzona była dla [REDAKTOWANO] Agnieszka Biernat [REDAKTOWANO], w Szczecinie.

W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący złożył oświadczenie dotyczące realizowanych zajęć w szkole w ramach wpłat rodziców (czesnego) w latach 2015/2016 oraz 2016/2017, o następującej treści: „W ramach chesnego w roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017 organizowane są następujące zajęcia:

a) zajęcia dydaktyczne rozszerzające podstawę programową: 1 raz w tygodniu: Matematyczne łamanie głowy i Przyrodnicze Eksperymentowanie, język angielski - dodatkowe 3 godziny w tygodniu, język hiszpański dodatkowe 2 godziny w tygodniu - dotyczy roku szkolnego 2015/2016

b) zajęcia dydaktyczne rozszerzające podstawę programową: dodatkowa godzina języka angielskiego w tygodniu, dodatkowe 2 godziny języka niemieckiego w tygodniu oraz dodatkowa 1 godzina zajęć komputerowych w tygodniu - dotyczy roku szkolnego 2016/2017

c) w ramach chesnego organizowane są różnego typu wydarzenia kulturalne: wyjścia do kina, teatru, muzeum, filharmonii, wycieczki krajoznawcze, warsztaty rozwijające zdolności i zainteresowania uczniów.

Zajęcia dodatkowo płatne przez rodziców: nauka pływania.”

## 2.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2016 r. – najem budynku.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto faktury na łączną kwotę 109.250,33 zł.

Wszystkie 12 faktur dot. najmu nieruchomości zawierało informacje o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia dotacji za 2016 r. Opis zawarty na ww. dowodach zawierał ponadto adnotację o wysokości kwoty przyjętej do rozliczenia dotacji oświatowej.

Faktury za najem budynku zostały wykazane w tabeli nr 8. Wszystkie faktury wystawione były na Panią Agnieszkę Biernat prowadzącą działalność gospodarczą pn.:

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

- 1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na:
  - a) wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego,
  - b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7- z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,
  - c) sprzęt sportowy i rekreacyjny,
  - d) meble,
  - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z art. 90 ust. 3e organy jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w ust. 1a-3b, mogą kontrolować prawidłowość pobierania i wykorzystywania dotacji przyznanych szkołom, przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego i placówkom z budżetów tych jednostek.

W § 19 ust. 2 Załącznika do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w 2017 r. zostało wskazane, iż organ prowadzący do rocznego rozliczenia dotacji obowiązany jest złożyć wykaz poniesionych wydatków w celu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Dotacje z budżetu gminy są przyznawane podmiotom tj.: szkołom, przedszkolom i in. wskazanym w ustawie o systemie oświaty

Mając na uwadze zakres przeznaczenia dotacji wskazany w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, należy stwierdzić, że ma ona charakter podmiotowy, albowiem środki przekazane taką dotacją wspierają określony rodzaj działalności danego podmiotu i mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków wskazanych w ustawie, a nie dotyczących podmiotu (placówki), któremu udzielono dotacji.

Dowodem poniesienia określonego wydatku są dokumenty księgowe (faktury, rachunki, noty i inne) wystawiane na podmiot, który otrzymał dotację, w połączeniu z ustaleniem czy wydatek miał miejsce, co może zostać stwierdzone poprzez analizę operacji przelewów środków pieniężnych placówki, a nie innego podmiotu.

Powyższe stanowisko potwierdza również piśmiennictwo, wskazując, iż „wydatek” ogólnie oznacza przepływ środków finansowych od finansującego (dającego) do finansowanego (otrzymującego). W aspekcie ewidencji rachunkowej wiąże się on z tzw. Zasadą kasową, tzn. z ewidencjonowaniem zdarzeń gospodarczych nie w chwili powstania zobowiązania dokonania przesunięcia majątkowego (co stanowi treść tzw. Zasady memoriałowej) lub rozszczenia, lecz w chwili faktycznej dyspozycji składnikami majątku jednostki. Z punktu widzenia rachunkowego wydatkiem będzie wypływ aktywów majątkowych jednostki, a bardziej konkretnie: rozdysponowanie płynnych środków pieniężnych, np.: otrzymanie pieniędzy za sprzedany budynek, zapłata za fakturowaną wcześniej usługę.

Powyższe w sposób jednoznaczny pozwala stwierdzić, iż dokonywanie wydatku przez placówkę w ramach przyznanej dotacji winno być udokumentowane dowodem księgowym (np.: fakturą) wystawionym na podmiot, który tę dotację otrzymał (placówka), nie zaś na inny podmiot, a za taki należy uznać inną działalność prowadzoną wprawdzie przez tę samą osobę fizyczną, jednakże na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej i obejmujący zupełnie inny przedmiot działalności.

Powyższe stanowisko potwierdził również w dn. 3.04.2017 r. Radca Prawny UM [REDACTED]. W związku z powyższym faktury wymienione w poz. od nr 1 do nr 12 tabeli nr 8 w łącznej kwocie **109.250,33 zł (wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji)** nie mogą zostać rozliczone z przedmiotowej dotacji.

Pozostałe ustalenia:

Z dotacji udzielonej na 2016 r. regulowano (częściowo) faktury za najem nieruchomości położonej przy ulicy Traugutta 143 w Szczecinie. Warunki najmu uregulowane zostały w umowie (bez numeru) zawartej w dn. 6.03.2015 r. przez Agnieszkę Biernat prowadzącą działalność gospodarczą pn.: [REDAKTED] Agnieszka Biernat [REDAKTED] z firmą spółką [REDAKTED]

W § 6 ust. 4 ww. umowy, wskazano, że Najemca od dnia 1.01.2016 r. do 30.04.2018 r. zobowiązany był do zapłaty czynszu najmu w wysokości [REDAKTED] zł plus VAT miesięcznie. W § 6 ust. 5 ww. umowy, wskazano, że czynsz Najemca będzie opłacał z góry do 7 każdego miesiąca kalendarzowego na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wynajmującego. W § 6 ust. 6 ww. umowy wskazano, że czynsz najmu będzie wpłacany przez najemcę na konto bankowe Wynajmującego.

Faktury z pozycji od 4 do 12 tabeli nr 8 uregulowane zostały po terminie. wskazanym przez Wynajmującego. Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ponieważ szkoła jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązana jest do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 tej ustawy w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Szkoła rozpoczęła działalność w roku szkolnym 2015/2016 z bardzo małą ilością dzieci, koszty szkoły przekraczały wielokrotnie osiągnięte przychody. Faktury za wynajem były opłacane w terminach uzgadnianych z wynajmującym i za jego akceptacją. Mimo, że opłacane były po terminie wskazanym na fakturze firma nie była obciążana kosztami odsetek.”

Wszystkie faktury za najem budynku wystawiane były na firmę: [REDAKTED] Agnieszka Biernat (NIP), adres: [REDAKTED] Szczecin. Według warunków umowy zawartej przez Wynajmującego z Panią [REDAKTED] Dyrektorem SP, na wynajem nieruchomości, adres Najemcy to [REDAKTED]. W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Informuję, że pisownia słowa Somosierra przysparza w polskim piśmiennictwie wiele kłopotów. Z uwagi na fakt spolszczenia nazwy wąwozu [REDAKTED] i stosowania w mowie głoski „a” zamiast „o” wkrada się często błąd pisarski tej nazwy. Dlatego w dokumentacji często spotykamy ten błąd, który praktycznie nie jest kwestionowany. Zwyczajowo przyjmuje się, że [REDAKTED] to ta sama nazwa dlatego

*nie posiadamy korekty ww. faktur. W słownikach tego typu forma to jest określana jako dualna."*

Z dotacji udzielonej na 2016 r. rozliczone zostały faktury z pozycji 1-3 tabeli nr 8, na które nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty na łączną kwotę 16.150,96 zł. Do wyjaśnień udzielonych w dn. 27.03.2017 r., Organ prowadzący przedstawił potwierdzenia zapłaty ww. faktur.

Szczegółowy wykaz faktur ujętych do rozliczenia dotacji za najem budynku przedstawiono w poniższej tabeli nr 8.

Tabela nr 8

| Lp. | Nr faktury             | Data faktury | Przedmiot zakupu                                                                     | Kwota z faktury | Termin zapłaty | Kwota z dotacji | kwota z dotacji po wyjaśnieniach z dn. 27.03.2017 | Data zapłaty – wskazana w adnotacji na dowodzie | forma płatności wskazana na fakturze | Nr WB      | Kwota zapłaty | Uwagi                                                            | Uwagi                                                                                                                   | Uwagi                                                            |
|-----|------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2                      | 3            | 4                                                                                    | 5               | 6              | 7               | 8                                                 | 9                                               | 10                                   | 11         | 12            | 13                                                               | 14                                                                                                                      | 15                                                               |
| 1   | fa VAT nr 01/01/2016/N | 4.01.2016 r. | najem nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Traugutta 143 za styczeń 2016 r. |                 | 7 dni          |                 |                                                   | 1.02.2016                                       | przelew                              | 1.02.2016  |               | PKPIR - zaksięgowano numerum Bank - Agnieszka Biernat            | Zgodnie z § 6 ust. 5 umowy czynsz płatny będzie z góry do 7 każdego miesiąca kalendarzowego - na podstawie faktury VAT. |                                                                  |
| 2   | fa VAT nr 01/02/2016/N | 1.02.2016    | najem nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Traugutta 143 za luty 2016 r.    |                 | 7 dni          |                 |                                                   | 25.02.2016                                      | przelew                              | 25.02.2016 |               | PKPIR - zaksięgowano numerum Bank - Agnieszka Biernat            |                                                                                                                         | Adres nabywcy ul. [redacted] Szczecin - winno być ul. [redacted] |
| 3   | fa VAT nr 01/03/2016/N | 1.03.2016    | najem nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Traugutta 143 za marzec 2016 r.  |                 | 7 dni          |                 |                                                   | 31.03.2016                                      | przelew                              | 16.06.2016 |               | PKPIR - zaksięgowano [redacted] zł. [redacted] Agnieszka Biernat | Zapłała częściowa faktury.                                                                                              |                                                                  |

|   |                           |           |                                                                                                   |  |       |  |  |  |         |           |  |                                                             |                        |
|---|---------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------|--|--|--|---------|-----------|--|-------------------------------------------------------------|------------------------|
| 4 | fa VAT nr<br>01/04/2016/N | 1.04.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>kwiecień 2016 r. |  | 7 dni |  |  |  | przelew | Idea bank |  | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>zł                               | zapłata po<br>terminie |
| 5 | fa VAT nr<br>01/05/2016/N | 2.05.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za maj<br>2016 r.      |  | 7 dni |  |  |  | przelew | Idea bank |  | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>zł                               | zapłata po<br>terminie |
| 6 | fa VAT nr<br>01/06/2016/N | 1.06.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>czerwiec 2016 r. |  | 7 dni |  |  |  | przelew | Idea bank |  | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>zł -<br>księgowanie w<br>czerwcu | zapłata po<br>terminie |
| 7 | fa VAT nr<br>01/07/2016/N | 5.07.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>lipiec 2016 r.   |  | 7 dni |  |  |  | przelew | Idea bank |  | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>zł                               | zapłata po<br>terminie |
| 8 | fa VAT nr<br>01/08/2016/N | 1.08.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>sierpień 2016 r. |  | 7 dni |  |  |  | przelew | Idea bank |  | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>zł                               | zapłata po<br>terminie |

191

|      |                           |           |                                                                                                      |            |       |            |            |            |            |          |           |            |                                          |                        |
|------|---------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|------------|------------|------------|------------|----------|-----------|------------|------------------------------------------|------------------------|
| 9    | fa VAT nr<br>01/09/2016/N | 1.09.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>wrzesień 2016 r.    | [REDACTED] | 7 dni | [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] | 30.09.2016 | przelew  | Idea bank | [REDACTED] | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>[REDACTED] zł | zapłata po<br>terminie |
| 10   | fa VAT nr<br>01/10/2016/N | 1.10.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>październik 2016 r. | [REDACTED] | 7 dni | [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] | 28.10.2016 | przelew  | Idea bank | [REDACTED] | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>[REDACTED] zł | zapłata po<br>terminie |
| 11   | fa VAT nr<br>1/11/2016/N  | 3.11.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>listopad 2016 r.    | [REDACTED] | 7 dni | [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] | 28.11.2016 | przelew  | Idea bank | [REDACTED] | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>[REDACTED] zł | zapłata po<br>terminie |
| 12   | fa VAT nr<br>1/12/2016    | 1.12.2016 | najem nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie przy ul.<br>Traugutta 143 za<br>grudzień 2016 r.    | [REDACTED] | 7 dni | [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] | 19.12.2016 | przelew  | Idea bank | [REDACTED] | PKPIR -<br>zaksięgowano<br>[REDACTED] zł | zapłata po<br>terminie |
| suma |                           |           |                                                                                                      |            |       |            |            |            | 109250,33  | 103554,2 | 165312    |            |                                          |                        |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

## 2.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2016 r. – usługi edukacyjne, wynagrodzenie

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto faktury za usługi edukacyjne na łączną kwotę 55.610,91 zł, oraz wynagrodzenie [REDAKTED] na kwotę ogółem 16.822,90 zł.

9 z 10. poddanych kontroli faktur dot. zakupu usług edukacyjnych, zawierało informacje o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia dotacji za 2016 r. Opis zawarty na ww. dowodach zawierał ponadto adnotację o wysokości kwoty przyjętej do rozliczenia dotacji oświatowej.

Faktury w łącznej kwocie **55.610,91 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)** (pozycja od nr 1 do nr 10 tabeli nr 9) wystawione były na działalność gospodarczą pn.: [REDAKTED] z siedzibą przy ul. [REDAKTED] w Szczecinie. W związku z powyższym dowody te nie mogą stanowić podstawy jako dowody wydatkowania środków z przyznanej dotacji i jako takie nie mogą być rozliczone w ramach dotacji przekazanej szkole. Powyższe stanowisko potwierdził również w dn. 3.04.2017 r. Radca Prawny UM [REDAKTED] (pełną treść uzasadnienia przytoczono w pkt. 2.1. niniejszego protokołu). W związku z powyższym faktury wymienione w tabeli od nr 1 do nr 10 tabeli nr 9, w łącznej kwocie 55.610,91 zł, nie mogą zostać rozliczone z przedmiotowej dotacji.

### Pozostałe ustalenia:

W 1. przypadku nie zamieszczono ww. opisu oraz informacji. W sprawie braku opisu faktury (poz. 7 tabeli nr 9) dotyczącego finansowania wydatku z dotacji oświatowej otrzymanej na 2016 r., w dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił następujących wyjaśnień: „Na fakturze VAT nr 8/09/2016 z dn. 30.09.2016 r. nie wskazano ww. opisu w wyniku przeoczenia, opis niezwłocznie został uzupełniony.” W trakcie kontroli przedstawiono ww. fakturę z ww. adnotacją.

Faktura z pozycji 7 tabeli nr 9, wystawiona została w ślad za umową współpracy zawartą w dn. 22.08.2016 r. Ww. umowa została zawarta pomiędzy Panią Agnieszką Biernat prowadzącą działalność gospodarczą pn.: [REDAKTED] (zleceniodawca), a [REDAKTED] prowadzącą firmę pr [REDAKTED] [REDAKTED] (zleceniobiorca). Przedmiotem ww. umowy było prowadzenie edukacji i terapii w placówce oświatowej prowadzonej przez zleceniodawcę, w formie realizacji podstawy programowej w klasie drugiej A oraz realizację indywidualnych

programów terapeutyczno – edukacyjnych. Umowę zawarto na okres roku szkolnego 2016/2017 od dn. 1.09.2016 r. Umowę podpisały obie strony umowy.

Faktury z pozycji 5, 6, 9 oraz 10 tabeli nr 9, wystawione zostały w ślad za umową współpracy zawartą w dn. 24.08.2015 r. (bez daty obowiązywania). Ww. umowa została zawarta pomiędzy Panią Agnieszką Biernat prowadzącą działalność gospodarczą pn.: [REDACTED] (zleceniodawca), a Panią [REDACTED] prowadzącą działalność gospodarczą pn.: [REDACTED] (zleceniobiorca). Przedmiotem ww. umowy było prowadzenie merytorycznej obsługi oraz nadzoru pedagogicznego w placówce edukacyjnej prowadzonej przez zleceniobiorcę - [REDACTED]. Do zadań zleceniobiorcy należało m.in. kierowanie bieżącą działalnością placówki niezwiązanych z zarządzaniem finansami szkoły, reprezentowanie placówki na zewnątrz, zarządzanie placówką poprzez wykonywanie innych zadań przewidzianych dla jego stanowiska przepisami prawa. W ww. umowie nie wskazano placówki tj.: Niepublicznej szkoły podstawowej z oddziałami integracyjnymi „Szkoła z pasją” w Szczecinie. W umowie nie wskazano terminu obowiązywania. Umowę podpisały obie strony umowy. W dn. 23.03.2017 r. kontrolujący zwrócił się do Organu prowadzącego z następującym pytaniem: *”Dlaczego w umowie o współpracę zawartej w dn. 24.08.2015 r. pomiędzy Panią Agnieszką Biernat prowadzącą firmę pn.: [REDACTED] (zleceniodawca), a Panią [REDACTED] firmę pn.: [REDACTED] (zleceniobiorca), nie wskazano terminu obowiązywania? W wyjaśnieniu proszę wskazać, jakiej placówki edukacyjnej dotyczy ww. umowa.”* W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił wyjaśnień następującej treści: *„W umowie pomiędzy ww. firmami z dnia 24.08.2015 r. nie wskazano terminu obowiązywania przez przeoczenie, umowa zawarta została na czas nieokreślony. Ww. umowa dotyczy placówek edukacyjnych prowadzonych przez panią Agnieszkę Biernat, w roku 2015, 2016 oraz 2017 - Szkoły z Pasją NSPZOI w Szczecinie. W zapisie umowy ujęto zapis dotyczący jej obowiązywania. Oryginał do wglądu.”* W trakcie kontroli przedstawiono ww. umowę ze wskazaniem terminu jej obowiązywania.

Faktury z pozycji 2 oraz 8 tabeli nr 7 dotyczyły wygrodzenia wypłacanego Pani Marii Biernat w okresie marzec - kwiecień 2016 r. W związku z powyższym w dn. 23.03.2017 r. kontrolujący zwrócił się z następującym pytaniem do Organu prowadzącego: *„(...) Czy posiada Pani dokument powierzający [REDACTED] obowiązki Dyrektora szkoły w ww. okresie? W przypadku braku ww. dokumentów proszę o wyjaśnienie: na jakiej podstawie w okresie 1.01.-31.05.2016 r. przyjmowała Pani do rozliczenia dotacji*

oświatowej faktury wystawiane przez firmę [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE]? W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Umowa zawarta w dniu 24.08.2015 roku jest umową na czas nieokreślony, a więc obowiązywała również w okresie 1.01-31.08.2016 r. i na jej podstawie przyjmowane były do rozliczenia faktury wystawiane przez firmę [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE]. Ww. okresie pani [REDAKTOWANE] była też Organem prowadzącym szkołę i jednocześnie pełniła obowiązki dyrektora. Zgodnie z aneksem z dnia 1.09.2016 r. Pani [REDAKTOWANE] pełni funkcję wicedyrektora. Oryginał aneksu do wglądu.” W ww. aneksie nr 2 wskazano, że od dnia zawarcia ww. umowy (tj.: 24.08.2015 r.) do 31.08.2016 r. funkcję wicedyrektora sprawowała Pani [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE]. W ww. aneksie wskazano ponadto, że od dn. 1.09.2016 r. funkcję wicedyrektora przejmuje Pani [REDAKTOWANE].

Z dotacji udzielonej na 2016 r. rozliczone zostało wynagrodzenie [REDAKTOWANE]  
łącznie w wysokości [REDAKTOWANE] zł (tabela nr 10). Do wyjaśnień udzielonych w dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący przedstawił potwierdzenie odbioru ww. wynagrodzenia.

Z dotacji udzielonej na 2016 r. rozliczone zostały usługi terapeutyczne oraz wynagrodzenie [REDAKTOWANE] na łączną kwotę 49.895 zł (poz. od 1 do 6 oraz od 8 do 9 tabeli nr 9). Do wyjaśnień udzielonych w dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący przedstawił potwierdzenie odbioru ww. wynagrodzenia.

W toku kontroli ustalono, że Organ prowadzący do rozliczenia dotacji oświatowej wliczył dwukrotnie wynagrodzenie (wynikające z faktur z poz. 5 i 6 tabeli nr 9), za [REDAKTOWANE] we wrześniu 2016 r. W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Wynagrodzenie za [REDAKTOWANE] za wrzesień 2016 zostało zapłacone zgodnie z fakturą VAT nr 08/09/2016 z dnia 30.09.2016, natomiast faktura VAT nr 04/10/2016 z dnia 28.10.2016 dotyczy miesiąca października 2016 r. W zapisie treści faktury nastąpiła pomyłka pisarska, która została skorygowana.” W trakcie kontroli Organ prowadzący dokonał korekty zapisu na ww. fakturze (fa VAT nr 4/10/2016).

Do rozliczenia dotacji Organ prowadzący przyjął częściowe wynagrodzenie wynikające z faktury VAT nr 02/05/2016 z dn. 4.05.2016 r. (poz. 4 tabeli nr 9), za terapię integracji sensorycznej, terapię psychologiczną – szkoła oraz terapię logopedyczną – szkoła (faktura na kwotę [REDAKTOWANE] zł, częściowe ujęcie do dotacji w wysokości [REDAKTOWANE] zł). Na pytanie kontrolera: „(...) proszę wskazać, którą część (z jakiego tytułu) wynagrodzenia, wliczyła Pani do dotacji oświatowej otrzymanej dla szkoły w 2016 r.?”

W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień:  
*„W wyniku pomyłki w rozliczeniu dotacji wskazana kwota jest nieprawidłowa, dokonano korekty rozliczenia, w której powyższa faktura w pełnej kwocie [REDAKTED] zł została rozliczona z dotacji otrzymanej dla szkoły w 2016 roku. Powyższa faktura została zapłacona gotówką. Dotyczy zajęć prowadzonych w szkole miesiącu IV 2016. Dokonano korekty rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej na 2016 r. i przedłożono nową tabelę i dokumenty dotyczące rozliczenia ww. dotacji.”*

Do rozliczenia dotacji Organ prowadzący przyjął faktury za usługi edukacyjne (poz. 1, 3 oraz 4 tabeli nr 9). Zgodnie z § 18 ust. 2 oraz ust. 7 Statutu „Szkoly z Pasją” obowiązującego od 1.09.2015 r. oraz § 20 ust. 2 oraz ust. 7 Statutu „Szkoly z pasją” obowiązującego od 1.09.2016 r., zajęcia nadobowiązkowe mogą być organizowane w ramach chesnego lub odpłatnie. Ponadto (ust. 7 ww. Statutów) na życzenie rodzica ucznia szkoły powołuje się zajęcia z logopedą, które mają charakter odpłatny. W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się pismem z dn. 29.03.2017 r. do Organu prowadzącego o uzasadnienie wliczenia ww. wydatków do rozliczenia dotacji oświatowej. W dn. 29.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień:  
*„Ujęte w przywoływanych statutach zapisy nie dotyczą dzieci posiadających orzeczenia o kształceniu specjalnym, których pobyt w placówkach edukacyjnych regulują odrębne przepisy. Zgodnie z Rozporządzeniem MEN z dnia 24.07.2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej, niedostosowanej społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym szkoła organizuje zajęcia edukacyjne, rewalidacyjne, terapeutyczne zgodne z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach. Organizacja zajęć dla uczniów z orzeczeniami o kształceniu specjalnym zawarta jest w Statucie Szkoły w rozdziale IV paragraf 14 i nie wynika z chesnego i opłat dodatkowych od rodziców, a z przepisów dotyczących nauczania dzieci w integracji. Zajęcie edukacyjne, rewalidacyjne i terapeutyczne nie są opłacane przez Rodziców dzieci z orzeczeniami o kształceniu specjalnym. Informuję, że faktury wymienione w powyższej tabeli przyjął do rozliczeń na podstawie aneksu do umowy współpracy pomiędzy mną a firmą [REDAKTED] z dnia 01.09.2015 roku. Oryginał aneksu do wglądu.”*

Do rozliczenia dotacji przyjęto fakturę VAT nr 8/09/2016 z dn. 30.09.2016 r. (na kwotę [REDAKTED], poz. 7 tabeli nr 9) za edukację i terapię dzieci w niepublicznej szkole podstawowej z oddziałami integracyjnymi przy ul. Traugutta 143 w Szczecinie, opłaconą częściowo z dotacji oświatowej tj.: w wysokość [REDAKTED] zł. Przedmiotem umowy zawartej

przez Organ prowadzący ze zleceniobiorcą było prowadzenie edukacji i terapii w placówce oświatowej prowadzonej przez zleceniodawcę, w formie realizacji podstawy programowej w klasie drugiej A oraz realizację indywidualnych programów terapeutyczno – edukacyjnych. W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Organu prowadzącego o wskazanie: „jakiego typu zajęcia (podstawa programowa czy indywidualne zajęcia terapeutyczne) zostały rozliczone z dotacji oświatowej na podstawie ww. faktury.” W dn. 29.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Faktura VAT nr 8/09/2016 z dn. 30.09.2016 r. (na kwotę [REDAKTED] zł) za edukację i terapię dzieci w niepublicznej szkole podstawowej z oddziałami integracyjnymi przy ul. Traugutta 143 w Szczecinie dotyczy zajęć rewalidacyjnych dla dzieci z orzeczeniami o kształceniu specjalnym w klasie 2A w ramach realizacji podstawy programowej. Zajęcia prowadzone były w integracji i w systemie indywidualnym celem wzmocnienia danego dziecka. Ww. dotyczyły wyłącznie dzieci [REDAKTED] i nie były opłacane dodatkowo przez rodziców. W wyniku pomyłki wskazana w rozliczeniu dotacji kwota [REDAKTED] zł. jest nieprawidłowa. Po korekcie rozliczenia powyższa faktura w pełnej kwocie [REDAKTED] zł. została rozliczona z dotacji otrzymanej dla szkoły w 2016 roku. Dokonano korekty rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej na 2016 r. i przedłożono nową tabelę i dokumenty dotyczące rozliczenia ww. dotacji.”

Szczegółowy wykaz faktur przedstawionych do kontroli dotyczących zakupu usług edukacyjnych oraz wynagrodzenia Dyrektora wykazano w poniższych tabelach nr 9 i 10.

Tabela nr 9 – usługi edukacyjne

| Lp. | Nr faktury           | Data faktury | przedmiot zakupu                                                       | kwota z faktury | termin zapłaty | kwota z dotacji | kwota z dotacji po wyjaśnieniach z dn. 27.03.2017 | Data zapłaty | WB/RK   | Uwagi | Uwagi                                                                      | Wystawca faktury                                                                                                                                                                                       | Uwagi                                 | adres nabywcy - ulica |
|-----|----------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------------------------------------------|--------------|---------|-------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 1   | 2                    | 3            | 4                                                                      | 5               | 6              | 7               | 8                                                 | 9            | 10      | 11    | 12                                                                         | 13                                                                                                                                                                                                     | 14                                    | 15                    |
| 1   | fa VAT nr 02/02/2016 | 29.02.2016   | obsługa psychologiczno - terapeutyczna w klasie integracyjnej w szkole |                 | brak           |                 |                                                   | 29.02.2016   | gotówka |       | PKPIR - zaksięgowano Brak potwierdzenia odbioru wynagrodzenia na fakturze. |                                                                                                                                                                                                        |                                       |                       |
| 2   | fa VAT nr 02/03/2016 | 31.03.2016   | obsługa menedżerska - styczeń - marzec 2016 r.                         |                 | brak           |                 |                                                   | 11.04.2016   | gotówka |       | PKPIR - zaksięgowano Brak potwierdzenia odbioru wynagrodzenia na fakturze. |                                                                                                                                                                                                        |                                       |                       |
| 3   | fa VAT nr 02/04/2016 | 1.04.2016    | Terapia SI i logopedyczna w szkole                                     |                 | brak           |                 |                                                   | 11.04.2016   | gotówka |       | PKPIR - zaksięgowano                                                       | nie wskazano za jaki okres. Brak potwierdzenia odbioru wynagrodzenia na fakturze. W wyjaśnieniach z dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący wskazał, że faktura dotyczy okresu od stycznia do marca 2016 r. | kontroli (pismo z dn. 27.03.2017 r.). |                       |

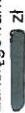
|   |                         |            |                                                                                                 |                                                                                      |      |                                                                                                                                                                              |            |         |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                    |
|---|-------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | fa VAT nr<br>02/05/2016 | 4.05.2016  | terapia integracji sensorycznej, terapia psychologiczna - szkoła, terapia logopedyczna - szkoła |   | brak | <br>   | 9.05.2016  | golówka | <br>PKPiR -<br>zaksięgowano<br>zł  | które zajęcia uwzględniono do dotacji? Brak potwierdzenia odbioru wynagrodzenia na fakturze. W wyjaśnieniach z dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący wskazał, że do dotacji przyjęto kwotę faktury w pełnej wysokości - pomyłka przy pierwotnym zapisie. |   |
| 5 | fa VAT nr<br>08/09/2016 | 30.09.2016 | pełnienie obowiązków w miesiacu IX 2016 zgodnie z umową, pełnienie dydaktycznych zajęć          |   | brak | <br>   | 30.09.2016 | golówka | PKPiR -<br>zaksięgowano<br>zł                                                                                       | Brak potwierdzenia odbioru wynagrodzenia na fakturze.                                                                                                                                                                                                 |   |
| 6 | fa VAT nr<br>04/10/2016 | 28.10.2016 | pełnienie obowiązków zgodnie z umową, pełnienie dydaktycznych zajęć                             |  | brak | <br> | 31.10.2016 | golówka | PKPiR -<br>zaksięgowano<br>zł                                                                                     | dwukrotnie wynagrodzenie za pełnienie obowiązków w wrześniu. Brak potwierdzenia odbioru wynagrodzenia na fakturze.                                                                                                                                    |  |



Tabela nr 10 -

| Lp. | imię, nazwisko | stanowisko | lista plac | dowód wewnętrzny | kwota z dowodu wewnętrznego | kwota wynagrodzenia brutto do dotacji | kwota z dotacji po wyjaśnieniach z dn. 27.03.2017 | data płatności | WB nr | Wypłata na ROR/gotówka                                                     | uwagi | Uwagi |
|-----|----------------|------------|------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|     | 1              | 2          | 3          | 4                | 5                           | 6                                     | 7                                                 | 8              | 9     | 10                                                                         | 11    | 12    |
| 9   |                |            | brak       | DJUST/PK/09/2016 |                             |                                       |                                                   | 30.09.2016     | brak  |                                                                            |       |       |
| 10  |                |            | brak       | DJUST/PK/10/2016 |                             |                                       |                                                   | 31.10.2016     | brak  | Potwierdzenie zapłaty - oświadczenie odbioru                               |       |       |
| 11  |                |            | brak       | DJUST/PK/11/2016 |                             |                                       |                                                   | 30.11.2016     | brak  | wynagrodzenia przedstawiono podczas kontroli - pismo z dn. 27.03.2017 r. - |       |       |
| 12  |                |            | brak       | DJUST/PK/12/2016 |                             |                                       |                                                   | 31.12.2016     | brak  |                                                                            |       |       |
|     |                |            | suma       |                  |                             |                                       |                                                   |                |       |                                                                            |       |       |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

### III. Wynagrodzenia osobowe rozliczone z dotacji otrzymanej na 2016 r.

#### 3.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników – umowy o pracę wraz z pochodnymi za 2016 r.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (brutto), wynikające z umów o pracę za okres od VII do XII 2016 r. w wysokości 63.174,84 zł.

Strukturę zatrudnienia wraz z wykazem umów o pracę obowiązujących i rozliczonych z dotacji udzielonej na 2016 r. przedstawiono w poniższej tabeli nr 11.

Tabela nr 11 – struktura zatrudnienia w 2016 r.

| Lp. | Stanowisko służbowe      | umowa o pracę z dn. | wykształcenie kierunkowe | miejsce wykonywania pracy |
|-----|--------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|
|     | 1                        | 2                   | 3                        | 4                         |
| 1   | ██████████               | ██████████          | +                        | "Szkoła z Pasją"          |
| 2   | ██████████<br>██████████ | ██████████          | +                        | "Szkoła z Pasją"          |
| 3   |                          | ██████████          | +                        | "Szkoła z Pasją"          |
| 4   | ██████████<br>██████████ | ██████████          | +                        | "Szkoła z Pasją"          |
| 5   | ██████████<br>██████████ | ██████████          | nie dotyczy              | "Szkoła z Pasją"          |
| 6   | ██████████               | ██████████          | +                        | "Szkoła z Pasją"          |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Wynagrodzenia pracowników wypłacane były w formie przelewów jak i gotówką.

Zestawienie list płac z podziałem na poszczególnych pracowników ze wskazaniem wysokości wynagrodzeń w tym wysokości wynagrodzeń rozliczonych z dotacji oświatowej przedstawiają tabele od nr 12 do nr 17, które stanowią **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

Listy płac sporządzane były przez ██████████ i zatwierdzane do wypłaty przez Organ prowadzący (za VIII i IX 2016 r.) oraz wicedyrektora szkoły (za X i XI 2016 r.). Wszystkie poddane kontroli listy płac zawierały adnotacje dotyczącą finansowania wynagrodzenia z dotacji udzielonej na 2016 r. przez Gminę Miasto Szczecin (bez wskazania wysokości – oprócz grudnia 2016 r.). W wyjaśnieniach z dn.

27.03.2017 r. Organ prowadzący wycofał z rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej na 2016 r., wynagrodzenia (oraz pochodne od wynagrodzeń) za grudzień 2016 r.

Wszystkie poddane kontroli umowy o pracę (wliczone do rozliczenia dotacji udzielonej na 2016 r.), zawarł – z upoważnienia Organu prowadzącego - wicedyrektor szkoły tj.: [REDAKTED]. W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „W roku 2016 w okresie od 01.01.2016 roku do 31.08.2016 roku pani [REDAKTED] była jedną z osób stanowiących [REDAKTED] szkołę. W ww. okresie pani [REDAKTED] pełniła też [REDAKTED] [REDAKTED] zawierała umowy w ramach podziału obowiązków, uprawnień i kompetencji pomiędzy dwoma osobami pełniącymi rolę organu prowadzącego. Z dniem 01.09.2016 r. Organem prowadzącym i dyrektorem jest pani Agnieszka Biernat. Ze względu na [REDAKTED] od [REDAKTED] a następnie [REDAKTED] [REDAKTED] pani Agnieszka Biernat dla zachowania ciągłości funkcjonowania placówki udzieliła Pani [REDAKTED] pełnomocnictwa z dnia 18.07.2016 roku upoważniającego do zawierania umów o pracę i innych umów cywilnoprawnych (...).” W trakcie kontroli przedstawiono ww. pełnomocnictwo.

Do rozliczenia dotacji oświatowej za 2016 r. Organ prowadzący, wliczył wynagrodzenia pracowników szkoły wypłacone w styczniu 2017 r. (tabele nr 12-15 oraz nr 17 załącznika nr 2). W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Informuję, że w wyniku popełnionego błędu przedłożono mylne rozliczenie dotacji, w którym ujęto ww. wynagrodzenia. Dokonano korekty rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej na 2016 r. i przedłożono nową tabelę i dokumenty dotyczące rozliczenia ww. dotacji.”

W toku kontroli wynagrodzeń ustalono, że w jednym przypadku nauczycielowi szkoły, za listopad 2016 r. wypłacono kwotę wyższą niż wynikającą z listy płac (nr 11/2016). W grudniu 2016 r. (terminie zapłaty) pracownik otrzymał kwotę [REDAKTED] zł (netto), a winien otrzymać (według listy płac) kwotę [REDAKTED] (netto) (różnica 0,20 zł). W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Omyłka, kwota 0,20 zł. została zwrócona przez pracownika w dniu 31.12.2016 r. (KP w załączeniu).”

W toku kontroli ustalono, że nauczyciel szkoły, według listy płac za listopad 2016 r. winien otrzymać wynagrodzenie w kwocie [REDAKTED] zł (netto). W dokumentacji przedstawionej do kontroli wskazano wypłatę wynagrodzenia w wysokości [REDAKTED] zł (wydruk bankowy). W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie

300

następujących wyjaśnień: „W dn. 28.11.2016 księgowość przygotowała pierwszą wersję listy płac z naliczeniem wynagrodzenia Pani [REDAKTOWANO] zł. Po informacji o odejściu [REDAKTOWANO] z końcem listopada - lista płac została skorygowana - naliczono ekwiwalent za niewykorzystany urlop [REDAKTOWANO] łącznie do wypłaty kwota: [REDAKTOWANO] zł. Różnica w kwocie [REDAKTOWANO] zł. została zapłacona gotówką w dniu 31.12.2016 roku. (potwierdzenie rozliczenia gotówkowego w załączeniu).” Organ prowadzący przedstawił potwierdzenie zapłaty ww. różnicy wynagrodzenia.

Do rozliczenia dotacji oświatowej za 2016 r. Organ prowadzący wliczył wynagrodzenie psychologa (tabela nr 12 załącznika nr 2). W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Organu prowadzącego z następującym pytaniem: „Proszę o wyjaśnienie czy zajęcia z psychologiem prowadzone w 2016 r. opłacane były przez rodziców?” W dn. 29.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Wyjaśniamy, że zajęcia z psychologiem prowadzone w 2016 roku nie były dodatkowo opłacane przez rodziców, dotyczą dzieci posiadających orzeczenia o kształceniu specjalnym, których pobyt w placówkach edukacyjnych regulują odrębne przepisy, zajęcia te nie wynikają z czesnego i nie są opłacane dodatkowo przez rodziców. Zajęcia psychologa dotyczą również działań ogólnoszkolnych, obejmujących swym zakresem wszystkie dzieci z klasy I i II zgodnie z obowiązkami przydzielonymi pracownikowi.”

W toku kontroli dotacji udzielonej na 2016 r. stwierdzono, że do jej rozliczenia Organ prowadzący przyjął wynagrodzenie (w pełnej wysokości) nauczyciela szkoły, pomimo, że według zapisów dziennika zajęć (2016/2017), ww. pracownik prowadził [REDAKTOWANO] Powyższe naruszało zapis § 14 ust. 1 Statutu szkoły z dn. 1.09.2016 r., według którego szkoła organizuje naukę dla uczniów klas 1-6 na poziomie szkoły podstawowej. W dn. 29.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Wynagrodzenie ww. pracownika przyjęto do rozliczenia w pełnej wysokości ponieważ dotyczy ono tylko zajęć prowadzonych w klasach 1-2 szkoły podstawowej oraz obowiązków psychologa w szkole. W dzienniku ujęte są również [REDAKTOWANO] z uwagi na ograniczenie nadmiaru dokumentacji i wykorzystanie wolnego miejsca w dzienniku. Zajęcia te rozliczane są w odrębny sposób.” Kontrolujący uznał wyjaśnienia Organu prowadzącego i przyjął ww. wynagrodzenie do rozliczenia dotacji oświatowej.

#### IV. Zobowiązanie wobec ZUS

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej na 2016 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w tabeli nr 18.

Tabela nr 18

| Lp.  | 2016 r.     | kwota z list<br>płac | kwota<br>zapłacona do<br>ZUS | Data<br>płatności<br>(WB) | składki ZUS<br>wliczone do<br>dotacji | ZUS<br>pracodawcy | suma (kol<br>5+6) | Nazwa<br>Banku |
|------|-------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
|      | 1           | 2                    | 3                            | 4                         | 5                                     | 6                 |                   | 7              |
| 1    | sierpień    | 778,6                | 1322,44                      | 14.09.2016                | 397,31                                | 381,29            | 778,6             | mBank          |
|      |             |                      | 612,22                       |                           |                                       |                   |                   |                |
|      |             |                      | 106,15                       |                           |                                       |                   |                   |                |
| 2    | wrzesień    | 5336,92              | 6050,31                      | 16.10.2016                | 2723,37                               | 2613,55           | 5336,92           | mBank          |
|      |             |                      | 1767,93                      |                           |                                       |                   |                   |                |
|      |             |                      | 485,63                       |                           |                                       |                   |                   |                |
| 3    | październik | 5504,21              | 6176,59                      | 14.11.2016                | 2808,75                               | 2695,46           | 5504,21           | mBank          |
|      |             |                      | 1798,81                      |                           |                                       |                   |                   |                |
|      |             |                      | 495,76                       |                           |                                       |                   |                   |                |
| 4    | listopad    | 4903,34              | 5708,32                      | 14.12.2016                | 2502,13                               | 2401,21           | 4903,34           | mBank          |
|      |             |                      | 1681,18                      |                           |                                       |                   |                   |                |
|      |             |                      | 458,17                       |                           |                                       |                   |                   |                |
| 5    | grudzień    | 5521,5               | 6189,65                      | 14.01.2017                | 2817,57                               | 2703,93           | 5521,5            | mBank          |
|      |             |                      | 1801,99                      |                           |                                       |                   |                   |                |
|      |             |                      | 496,81                       |                           |                                       |                   |                   |                |
| suma |             |                      |                              |                           |                                       |                   | 22044,57          |                |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Tabela nr 18A - Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej na 2016 r. składek ZUS od wynagrodzeń - po uwzględnieniu wyjaśnień Organu prowadzącego z dn. 27.03.2017 r. - przedstawiono w poniższej tabeli nr 18A

| Lp. | 2016 r.     | kwota z list płac | kwota zapłacona do ZUS | Data płatności (WB) | składki ZUS wliczone do dotacji | ZUS pracodawcy | suma (kol 5+6) | Nazwa Banku |
|-----|-------------|-------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------|----------------|-------------|
|     | 1           | 2                 | 3                      | 4                   | 5                               | 6              |                | 7           |
| 1   | sierpień    | 778,6             | 1322,44                | 14.09.2016          | 397,31                          | 381,29         | 778,6          | mBank       |
|     |             |                   | 612,22                 |                     |                                 |                |                |             |
|     |             |                   | 106,15                 |                     |                                 |                |                |             |
| 2   | wrzesień    | 5336,92           | 6050,31                | 16.10.2016          | 2723,37                         | 2613,55        | 5336,92        | mBank       |
|     |             |                   | 1767,93                |                     |                                 |                |                |             |
|     |             |                   | 485,63                 |                     |                                 |                |                |             |
| 3   | październik | 5504,21           | 6176,59                | 14.11.2016          | 2808,75                         | 2695,46        | 5504,21        | mBank       |
|     |             |                   | 1798,81                |                     |                                 |                |                |             |
|     |             |                   | 495,76                 |                     |                                 |                |                |             |
| 4   | listopad    | 4903,34           | 5708,32                | 14.12.2016          | 2502,13                         | 2401,21        | 4903,34        | mBank       |
|     |             |                   | 1681,18                |                     |                                 |                |                |             |

|      |          |        |         |            |         |         |          |       |
|------|----------|--------|---------|------------|---------|---------|----------|-------|
|      |          |        | 458,17  |            |         |         |          |       |
| 5    | grudzień | 5521,5 | 6189,65 | 14.01.2017 | 2817,57 | 2703,93 | 0        | mBank |
|      |          |        | 1801,99 |            |         |         |          |       |
|      |          |        | 496,81  |            |         |         |          |       |
| suma |          |        |         |            |         |         | 16523,07 |       |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

## V. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej na 2016 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w tabeli nr 19.

Tabela nr 19

| Lp.  | 2016 r.     | kwota z list płac | kwota zapłacona do US wg WB | data wpłaty do US (WB) | Podatek odprowadzony do US wliczony do rozliczenia dotacji za 2016 r. | Data płatności (WB), uwagi | Nazwa Banku |
|------|-------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
|      | 1           | 2                 | 3                           | 5                      | 6                                                                     | 7                          | 8           |
| 8    | sierpień    | 97                | 405                         | 21.09.2016             | 97                                                                    |                            | mBank       |
| 9    | wrzesień    | 790               | 1076                        | 28.10.2016             | 790                                                                   |                            | mBank       |
| 10   | październik | 825               | 1111                        | 28.11.2016             | 825                                                                   |                            | mBank       |
| 11   | listopad    | 699               | 981                         | 23.12.2016             | 699                                                                   |                            | mBank       |
| 12   | grudzień    | 829               | 1115                        | 22.01.2017             | 829                                                                   | wydatek 2017 r.            | mBank       |
| Suma |             | 3240              |                             |                        | 3240                                                                  |                            |             |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Tabela nr 19A - Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej na 2016 r. podatku od wynagrodzeń - po uwzględnieniu wyjaśnień Organu prowadzącego z dn. 27.03.2017 r. – przedstawiono w poniższej tabeli nr 19A

| Lp.  | 2016 r.     | kwota z list płac | kwota zapłacona do US wg WB | data wpłaty do US (WB) | Podatek odprowadzony do US wliczony do rozliczenia dotacji za 2016 r. | Data płatności (WB), uwagi | Nazwa Banku |
|------|-------------|-------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
|      | 1           | 2                 | 3                           | 5                      | 6                                                                     | 7                          | 8           |
| 8    | sierpień    | 97                | 405                         | 21.09.2016             | 97                                                                    |                            | mBank       |
| 9    | wrzesień    | 790               | 1076                        | 28.10.2016             | 790                                                                   |                            | mBank       |
| 10   | październik | 825               | 1111                        | 28.11.2016             | 825                                                                   |                            | mBank       |
| 11   | listopad    | 699               | 981                         | 23.12.2016             | 699                                                                   |                            | mBank       |
| 12   | grudzień    | 829               | 1115                        | 22.01.2017             | 0                                                                     | wydatek 2017 r.            | mBank       |
| Suma |             | 3240              |                             |                        | 2411                                                                  |                            |             |

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez SP „Szkoła z Pasją” w Szczecinie

Kontrola wynagrodzeń rozliczonych z dotacji udzielonej na 2016 r. nie dotyczyła weryfikacji poprawności naliczeń od wynagrodzeń (wysokości składek ZUS i PIT-4). W trakcie kontroli opierano się na danych wynikających z list płac przygotowanych przez [REDAKTOWANE] i przedstawionych przez Dyrektora szkoły.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej na 2016 r. Organ prowadzący wliczył opłacone w 2017 r. składki ZUS oraz podatek PIT-4R od wynagrodzeń za XII/2016 r. W dn. 27.03.2017 r. Organ prowadzący udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Informuję, że w wyniku popełnionego błędu przedłożono mylne rozliczenie dotacji, w którym ujęto ww. wynagrodzenia. Dokonano korekty rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej na 2016 r. i przedłożono nową tabelę oraz dokumenty dotyczące rozliczenia ww. dotacji.”

**VI Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz z art. 251 ust. 1 i art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

Reasumując, w toku kontroli stwierdzono, że Niepubliczna Szkoła z Oddziałami Integracyjnymi „Szkoła z Pasją”, niezasadnie rozliczyła ze środków dotacji w 2016 r. kwotę 164.861,24 zł. Według art. 251 ust. 1 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku oraz dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Poniżej przedstawiono zestawienie wydatków wliczonych do rozliczenia dotacji za 2016 r., a nie uznanych podczas niniejszej kontroli, przedstawiono w tabeli nr 20.

Tabela nr 20

| Lp. | Dotacja za 2016 r. wykorzystana niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty /brak potwierdzenia zapłaty |           |                                                 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|
|     | Rodzaj wydatku                                                                                                     | Kwota     | Uwagi                                           |
|     | 1                                                                                                                  | 2         | 3                                               |
| 1   | Faktury wystawione na inny podmiot                                                                                 | 109250,33 | Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji |

307

|   |                                          |           |                                                          |
|---|------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------|
| 2 | Faktury<br>wystawione na<br>inny podmiot | 55610,91  | Wydatek<br>niekwalifikowany<br>do rozliczenia<br>dotacji |
|   | suma                                     | 164861,24 |                                                          |

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Organowi prowadzącemu zaleca się:

1. Zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) nienależnie pobranej i wykorzystanej dotacji w wysokości 164.861,24 zł, wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ustawy o finansach publicznych.
2. Wypłatę wynagrodzeń w wysokościach zgodnych z listami płac.
3. Terminowo regulować wydatki dokonywane ze środków dotacji.
4. Stosować wzory wniosków o udzielenie dotacji oraz miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów określone w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w 2017 r.

Zgodnie z § 24 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin, kontrolowanemu przysługuje prawo do złożenia pisemnych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole z kontroli w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 19.04. 2017 r. Organowi prowadzącemu Pani Agnieszce Biernat.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin

  
11/04/17  


Szczecin, dn. 19.04. 2017 r.

Otrzymali:

1. Organ Prowadzący,
2. a/a.



375

Szczecin 2017-06-21

Pani  
Agnieszka Biernat  
Niepubliczna Szkoła  
Podstawowa z oddziałami  
integracyjnymi  
„Szkoła z pasją”  
ul. Traugutta 143  
71-314 Szczecin

Nasz znak: WKiAW-II.1711.137.2017

W związku ze złożonymi przez Panią wyjaśnieniami oraz przedstawieniu dodatkowej dokumentacji (pismo z dn. 19.04.2017 r.) dotyczącej kontroli P/14/17 przeprowadzonej Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi „Szkoła z pasją” ul. Traugutta 143, w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2016 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin, przekazuję stanowisko kontrolera.

Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami oraz dodatkową dokumentacją stwierdzono, co następuje:

1. W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji udzielonej na 2016 r. przyjęto faktury za najem budynku wystawione na Panią Agnieszkę Biernat prowadzącą działalność gospodarczą pn.: [REDACTED] z siedzibą przy ul. [REDACTED] w Szczecinie. W ocenie kontroli (podpartej stanowiskiem/opinią Radcy Prawnego UM Szczecin z dn. 3.04.2017 r.) wydatki dokonywane przez placówkę w ramach przyznanej dotacji winny być udokumentowane dowodem księgowym (np.: fakturą) wystawionym na podmiot, który tę dotację otrzymał (placówka), nie zaś na inny podmiot, a za taki należy uznać inną działalność prowadzoną wprawdzie przez tę samą osobę fizyczną, jednakże na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej i obejmujący zupełnie inny przedmiot działalności. W związku z powyższym kontrolujący nie uznał faktur za najem budynku w łącznej kwocie

1/98

109.250,33 zł. W złożonych w dn. 27.04.2017 r. wyjaśnieniach Organ prowadzący wskazał, że popełnił błąd przy interpretacji przepisów dotyczących dotacji przyznawanych placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i przedstawił dokumentację uzupełniającą tj.: noty korygujące - przyjętych do rozliczenia dotacji - faktur oraz aneks do umowy. Organ prowadzący przedstawił noty korygujące do następujących faktur:

| Lp. | Nr faktury             | Data faktury | Przedmiot zakupu                                                                     | Kwota z faktury | Termin zapłaty | Kwota z dotacji | kwota z dotacji po wyjaśnieniach z dn. 27.03.2017 r. | Uwagi                | Nota korygująca nr                                                                                                                                                                                                           | Kwota do zwrotu po wyjaśnieniach z dn. 27.04.2017 r. |
|-----|------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | 2                      | 3            | 4                                                                                    | 5               | 6              | 7               | 8                                                    | 9                    | 10                                                                                                                                                                                                                           | 11                                                   |
| 1   | fa VAT nr 01/01/2016/N | 4.01.2016 r. | najem nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Traugutta 143 za styczeń 2016 r. |                 | 7 dni          |                 |                                                      |                      | 01/2016 z dn. 4.01.2016 - nabw<br>PŁA I NIK/NABYWC<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi ul. Traugutta 143 w Szczecinie                                                  | 0                                                    |
| 2   | fa VAT nr 01/02/2016/N | 1.02.2016    | najem nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Traugutta 143 za luty 2016 r.    |                 | 7 dni          |                 |                                                      | Nabwca<br>Szczecinie | 02/2016 z dn. 1.02.2016 -<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi                                                                                                          | 0                                                    |
| 3   | fa VAT nr 01/03/2016/N | 1.03.2016    | najem nieruchomości położonej w Szczecinie przy ul. Traugutta 143 za marzec 2016 r.  |                 | 7 dni          |                 |                                                      |                      | brak noty korygującej. Przedstawiono notę nr 4 z dn. 1.03.2016 r. dot., faktury o numerze 02/03/2016/N - faktura o ww. numerze nie była uwzględniona/przedstawiona przez organ prowadzący do rozliczenia dotacji oświatowej. |                                                      |

|   |                           |           |                                                                                                            |  |       |  |  |                                                                                                                                                                                            |   |
|---|---------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 4 | fa VAT nr<br>01/04/2016/N | 1.04.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za kwiecień<br>2016 r. |  | 7 dni |  |  | 07/2016 z dn. 1.04.2016 -<br>nabywca<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie  | 0 |
| 5 | fa VAT nr<br>01/05/2016/N | 2.05.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za maj 2016 r.         |  | 7 dni |  |  | 09/2016 z dn. 2.05.2016 -<br>nabywca<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie  | 0 |
| 6 | fa VAT nr<br>01/06/2016/N | 1.06.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za czerwiec<br>2016 r. |  | 7 dni |  |  | 11/2016 z dn. 1.06.2016 -<br>Szczecin<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie | 0 |
| 7 | fa VAT nr<br>01/07/2016/N | 5.07.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za lipiec 2016<br>r.   |  | 7 dni |  |  | 12/2016 z dn. 5.07.2016 -<br>Szczecin<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie | 0 |
| 8 | fa VAT nr<br>01/08/2016/N | 1.08.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za sierpień<br>2016 r. |  | 7 dni |  |  | 13/2016 z dn. 1.08.2016 -<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie             | 0 |

|    |                           |           |                                                                                                               |        |       |          |           |  |                                                                                                                                                                                            |         |
|----|---------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|----------|-----------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 9  | fa VAT nr<br>01/09/2016/N | 1.09.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za wrzesień<br>2016 r.    |        | 7 dni |          |           |  | PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie                                          | 0       |
| 10 | fa VAT nr<br>01/10/2016/N | 1.10.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za październik<br>2016 r. |        | 7 dni |          |           |  | 17/2016 z dn. 1.10.2016 -<br>Szczecin<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie |         |
| 11 | fa VAT nr<br>1/11/2016/N  | 3.11.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za listopad<br>2016 r.    |        | 7 dni |          |           |  | Szczecin<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie NIP:<br>8522526024           | 0       |
| 12 | fa VAT nr<br>1/12/2016    | 1.12.2016 | najem<br>nieruchomości<br>położonej w<br>Szczecinie<br>przy ul.<br>Traugutta 143<br>za grudzień<br>2016 r.    |        | 7 dni |          |           |  | PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją"<br>Niepubliczna szkoła<br>Podstawowa z Oddziałami<br>Integracyjnymi ul. Traugutta<br>143 w Szczecinie                                          | 0       |
|    |                           |           | suma                                                                                                          | 165312 |       | 103554,2 | 109250,33 |  |                                                                                                                                                                                            | 2328,68 |

Kontrolujący uznał przedstawione dowody do rozliczenia dotacji i uznał część ww. kwoty do rozliczenia dotacji tj.: 106.921,65 zł. Ze względu na brak noty korygującej dot. faktury nr 1/03/2016/N, kontrolujący nie uznał kwoty **2.328,68 zł**, do rozliczenia dotacji.

2. W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji udzielonej na 2016 r. przyjęto faktury za usługi edukacyjne wystawione na Panią Agnieszkę Biernat

prowadzącą działalność gospodarczą pn.: [REDAKTOWANO] przy [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] Szczecinie. W ocenie kontroli (podpartej stanowiskiem/opinią Rady Prawnego UM Szczecin z dn. 3.04.2017 r.) wydatki dokonywane przez placówkę w ramach przyznanej dotacji winny być udokumentowane dowodem księgowym (np.: fakturą) wystawionym na podmiot, który tę dotację otrzymał (placówka), nie zaś na inny podmiot, a za taki należy uznać inną działalność prowadzoną wprawdzie przez tę samą osobę fizyczną, jednakże na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej i obejmujący zupełnie inny przedmiot działalności. W związku z powyższym kontrolujący nie uznał faktur za najem budynku w łącznej kwocie 55.610,91 zł. W złożonych w dn. 27.04.2017 r. wyjaśnieniach Organ prowadzący wskazał, że popełnił błąd przy interpretacji przepisów dotyczących dotacji przyznawanych placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i przedstawił dokumentację uzupełniającą tj.: noty korygujące - przyjętych do rozliczenia dotacji - faktur oraz aneksy do umów. Organ prowadzący przedstawił noty korygujące do następujących faktur:

| Lp. | Nr faktury           | Data faktury | przedmiot zakupu                                                                | kwota z faktury | termin zapłaty | kwota z dotacji | kwota z dotacji po wyjaśnieniach z dn. 27.03.2017 | Uwagi         | Nota korygująca nr                                                                                                                                                                                                                                         | Kwota do zwrotu po wyjaśnieniach z dn. 27.04.2017 r. |
|-----|----------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | 2                    | 3            | 4                                                                               | 5               | 6              | 7               | 8                                                 | 9             | 10                                                                                                                                                                                                                                                         | 11                                                   |
| 1   | fa VAT nr 02/02/2016 | 29.02.2016   | obsługa psychologiczno - terapeutyczna w klasie integracyjnej w szkole          | [REDAKTOWANO]   | brak           | [REDAKTOWANO]   | [REDAKTOWANO]                                     | [REDAKTOWANO] | 03/2016 z dn. 29.02.2016 - nabywca [REDAKTOWANO]<br>[REDAKTOWANO]<br>[REDAKTOWANO]<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją" Niepubliczna szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi ul. Traugutta 143 w Szczecinie [REDAKTOWANO]<br>[REDAKTOWANO] | 0                                                    |
| 2   | fa VAT nr 02/03/2016 | 31.03.2016   | obsługa [REDAKTOWANO]<br>[REDAKTOWANO]<br>w miesiącach styczeń - marzec 2016 r. | [REDAKTOWANO]   | brak           | [REDAKTOWANO]   | [REDAKTOWANO]                                     | [REDAKTOWANO] | 05/2016 z dn. 31.03.2016 - nabywca [REDAKTOWANO]<br>[REDAKTOWANO]<br>[REDAKTOWANO]<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z pasją" Niepubliczna szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi ul. Traugutta 143 w Szczecinie [REDAKTOWANO]<br>[REDAKTOWANO] | 0                                                    |

|   |                         |            |                                                                                                                                                |  |            |  |  |                                                                                                                                                                                                  |   |
|---|-------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 3 | fa VAT nr<br>02/04/2016 | 1.04.2016  | Terapia SI i<br>logopedyczna w<br>szkole                                                                                                       |  | brak       |  |  | 06/2016 z dn.<br>1.04.2016 -<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie          | 0 |
| 4 | fa VAT nr<br>02/05/2016 | 4.05.2016  | terapia integracji<br>sensorycznej,<br>terapia<br>psychologiczna<br>- szkoła, terapia<br>logopedyczna -<br>szkoła                              |  | brak       |  |  | 10/2016 z dn.<br>4.05.2016 - nabywca<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie  | 0 |
| 5 | fa VAT nr<br>08/09/2016 | 30.09.2016 | 2016 zgodnie z<br>umową,<br>pełnienie<br>obowiązków                                                                                            |  | brak       |  |  | 16/2016 z dn.<br>30.09.2016 - nabywca<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie | 0 |
| 6 | fa VAT nr<br>04/10/2016 | 28.10.2016 | 2016 zgodnie z<br>umową,<br>w IX 2016 r.                                                                                                       |  | brak       |  |  | 18/2016 z dn.<br>4.10.2016 - nabywca<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie  | 0 |
| 7 | fa VAT nr<br>8/09/2016  | 30.09.2016 | edukacja i<br>terapia dzieci -<br>niepubliczna<br>szkoła<br>podstawowa z<br>oddziałami<br>integracyjnymi w<br>Szczecinie, ul.<br>Traugutta 143 |  | 10.11.2016 |  |  | 15/2016 z dn.<br>30.09.2016 - nabywca<br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie | 0 |

|    |                         |            |                                                                                                    |            |      |            |            |  |                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |
|----|-------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|------------|------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 8  | fa VAT nr<br>04/04/2016 | 18.04.2016 | [REDACTED]<br>[REDACTED]<br>2016 r.                                                                | [REDACTED] | brak | [REDACTED] | [REDACTED] |  | 08/2016 z dn.<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br><br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie [REDACTED]<br>[REDACTED]                            | 0       |
|    | fa VAT nr<br>8/12/2016  | 31.12.2016 | [REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>oraz pełnienie<br>obowiązków<br>[REDACTED]<br>[REDACTED] | [REDACTED] | brak | [REDACTED] | [REDACTED] |  | 22/2016 z dn.<br>31.12.2016 - [REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br><br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie [REDACTED]<br>[REDACTED] | 0       |
| 10 | fa VAT nr<br>7/12/2016  | 19.12.2016 | [REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>pełnienie<br>obowiązków<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]      | [REDACTED] | brak |            | [REDACTED] |  | 21/2016 z dn.<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br>[REDACTED]<br><br>PŁATNIK/NABYWCA<br>USŁUGI: "Szkoła z<br>pasją" Niepubliczna<br>szkoła Podstawowa z<br>Oddziałami<br>Integracyjnymi ul.<br>Traugutta 143 w<br>Szczecinie [REDACTED]<br>[REDACTED]              | 2355,91 |
|    |                         |            | suma                                                                                               | 60755      |      | 47660,76   | 55610,91   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2355,91 |

Kontrolujący uznał przedstawione dowody do rozliczenia dotacji i uznał część ww. kwoty do rozliczenia dotacji tj.: 55.610,91 zł. Ze względu na brak potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia dot. faktury nr 7/12/2016, kontrolujący nie uznał kwoty **2.355,91 zł**, do rozliczenia dotacji.

Do rozliczenia dotacji Organ prowadzący przyjął faktury za usługi edukacyjne w łącznej kwocie 29.895,00 zł. Zgodnie z § 18 ust. 2 oraz ust. 7 Statutu „Szkoły z *Pasją*” obowiązującego od 1.09.2015 r. oraz § 20 ust. 2 oraz ust. 7 Statutu „Szkoły z *pasją*” obowiązującego od 1.09.2016 r., zajęcia nadobowiązkowe mogą być organizowane w ramach chesnego lub odpłatnie. Ponadto (ust. 7 ww. Statutów) na życzenie rodzica ucznia szkoły powołuje się zajęcia z logopedą, które mają charakter odpłatny. W złożonych w dn. 27.04.2017 r. wyjaśnieniach Organ prowadzący

522  
wskazał, że ww. usługi edukacyjne zostały przyjęte do rozliczenia dotacji udzielonej na 2016 r. oraz dotyczyły realizowanych zajęć dla dzieci z [REDACTED]

[REDACTED] W wyjaśnieniu jednostka kontrolowana poinformowała, ponadto, że ww. zajęcia nie były opłacane przez rodziców i wykazała listę uczniów których wskazane zajęcia dotyczyły ([REDACTED])

Reasumując za zasadne kontrolujący uznał wyjaśnienia zawarte w pkt 3 oraz częściowo w pkt 1 i 2. W związku z powyższym do rozliczenia dotacji udzielonej na 2016 r. przyjęto kwotę 160.176,65 zł.

DYREKTOR WYDZIAŁU

*Konieczna*  
Agnieszka Konieczna



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

387

Szczecin 2017-07-27

**Pani**  
**Agnieszka Biernat**  
**Niepubliczna Szkoła**  
**Podstawowa z oddziałami**  
**integracyjnymi**  
**„Szkoła z pasją”**  
**ul. Traugutta 143**  
**71-314 Szczecin**

Nasz znak: WKiAW-II.1711.298.2017. [redacted]

W związku z Pani pismem z dn. 28.06.2017 r. dot. stanowiska kontrolera po złożonych wyjaśnieniach do protokołu z kontroli P/14/17, pragnę poinformować, że zgodnie z § 24 ust. 3 Załącznika do Uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin, termin na składanie wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli, upłynął w dn. 26.04.2017 r.

Wszelkie dodatkowe wyjaśnienia i dokumenty złożone do UM Szczecin po terminie wskazanym w ww. uchwale Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin, będą podlegały analizie przed wszczęciem lub w toku prowadzonego postępowania administracyjnego.

DYREKTOR WYDZIAŁU

*[Signature]*  
Agnieszka Konieczna

[redacted]  
1/10/17  
[redacted]