

PROTOKÓŁ KONTROLI

P/42/16

przeprowadzonej w Punkcie Przedszkolnym dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina” przy ul. Staromłyńskiej 18 (obecny adres placówki), w Szczecinie (zw. Punktem Przedszkolnym) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2015 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] zatrudniona w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zw. dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia: nr 59/16 z dnia 11.10.2016 r. z terminem ważności do dnia 14.11.2016 r. wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna:

1. Uchwała Nr XXXVII/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. art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2015 r. dotacji z Urzędu Miasta Szczecin (w tym m.in. faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenie, umowę o dzieło, akta osobowe pracowników),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2015 r. dotacji przekazane do Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie dzieci przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- dzienniki zajęć oraz księgę dzieci.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasady rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Punkt Przedszkolny dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina” przy ul. Panieńskiej 46 w Szczecinie (ówczesny adres). Od września 2016 r. siedziba Punktu Przedszkolnego mieści się przy ul. Staromłyńskiej 18 w Szczecinie.
2. Punkt Przedszkolny dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina” w Szczecinie zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 31 grudnia 2009 r., pod numerem Woś-I-4320/508/2009 (zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności oświatowej z dnia 19 stycznia 2010 r. wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Lidię Rogaś). Zaświadczenie o dokonaniu zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej z dn. 20 września 2016 r. wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Oświaty Panią Małgorzatę Łabuń.
3. Organem prowadzącym Punkt Przedszkolny, jest Pani Wanda Piotrowska – Prezes Zarządu Szczecińskiego Stowarzyszenia Pomocy Autystom, zw. dalej Prezesem Zarządu.
4. W okresie poddanym kontroli Dyrektorem Punktu Przedszkolnego był Prezes Zarządu Pani Wanda Piotrowska.
5. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta winna być przeznaczona na częściowe finansowanie bieżącej działalności Punktu Przedszkolnego. W okresie poddanym kontroli rachunkowość przedszkola prowadzona była przez Panią [REDACTED] – Głównego księgowego.

6. 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.
7. Ewidencja dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego prowadzona była w dziennikach zajęć oraz księdze dzieci.

I. Udzielenie dotacji w 2015 r.

Prezes Zarządu w dn. 15.09.2014 r. (data wpływu do BOI Szczecin) złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2015 r. wraz z załącznikiem do wniosku o udzielenie dotacji o planowanej liczbie dzieci. Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2015 złożony został na druku Woś-5, który nie stanowił załącznika nr 2 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. We wniosku Prezes Zarządu wskazał numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: [REDACTED] nr [REDACTED]

Ilość dzieci wg złożonej przez Punkt Przedszkolny informacji do UM Szczecin przedstawiono w tabeli nr 1:

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

Lp.	Miesiąc	Liczba dzieci (faktyczna) wg złożonej informacji PP	Data złożenia informacji do UM Szczecin	Liczba dzieci wg księgi dzieci
1	2	3	4	5
1	styczeń	36	5.02.2015	36
2	luty	36	3.03.2015	36
3	marzec	36	1.04.2015	36
4	kwiecień	36	5.05.2015	36
5	maj	37	2.06.2015	37
6	czerwiec	37	3.07.2015	37
7	lipiec	37	3.08.2015	37
8	sierpień	37	7.09.2015	37
9	wrzesień	39	6.10.2015	39
10	październik	38	6.11.2015	38
11	listopad	38	2.12.2015	38
12	grudzień	39	5.01.2016	39
	Razem:	446		446

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

Handwritten signature

Pomiędzy ilością dzieci ustaloną podczas kontroli na podstawie analizy dzienników zajęć (zapisów, obecności dzieci) za okres 2014/2015 oraz 2015/2016, a ilością dzieci podaną przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono różnicy.

Wysokość przekazanej przez UM Szczecin dotacji dla Punktu Przedszkolnego w 2015 r. przedstawiono w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 – Udzielona dotacja w 2015 r.

Lp.	2015 r.	Data przelewu dotacji na rachunek PP SD	kwota udzielonej dotacji z UM	Nr WB - konto Bank Pekao
	1	2	3	4
1	styczeń	28.01.2015	146853,36	13/2015
2	luty	25.02.2015	146853,36	32/2015
3	marzec	26.03.2015	147038,04	53/2015
4	kwiecień	28.04.2015	146914,92	73/2015
5	maj	26.05.2015	146914,92	88/2015
6	czerwiec	24.06.2015	155076,86	108/2015
7	lipiec	23.07.2015	150995,89	129/2015
8	sierpień	25.08.2015	150995,89	152/2015
9	wrzesień	25.09.2015	159157,83	172/2015
10	październik	28.10.2015	155076,86	195/2015
11	listopad	25.11.2015	155076,86	217/2015
12	grudzień	14.12.2015	159157,83	230/2015
suma			1820112,62	

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

Wysokość dotacji należnej i przekazanej przez Gminę Miasto Szczecin (wg liczby dzieci za okres I-XII 2015 r.) przedstawiono w tabeli nr 4, która stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. W tabeli zawarto ponadto informacje o każdym dziecku tj.: rodzaju niepełnosprawności, posiadanymi orzeczeniami, datami zapisu dziecka do Punktu Przedszkolnego oraz daty rezygnacji z nauki w Punkcie Przedszkolnym.

Prezes Zarządu miesięcznie przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin informacje o aktualnej liczbie dzieci za 2015 r. Ww. informacje w okresie I-IX 2015 r. przekazywane były na drukach, które stanowiły załącznik nr 3 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Ww. informacje o aktualnej liczbie dzieci za okres X-XII 2015 r. przekazywane były na drukach WOŚ-5, które nie stanowiły załącznika nr 3 do ww. uchwały.

II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2015 r.

Prezes Zarządu w załączniku do „Rocznego rozliczenia otrzymanej w 2015 r. dotacji” (zw. dalej rocznym rozliczeniem) przekazany w dn. 8.01.2016 r. do BOI UM Szczecin, przedstawił podział wykorzystania przyznanej na 2015 r. dotacji. Wykaz zrealizowanych w 2015 r. wydatków przedstawiono w tabeli nr 5.

Tabela nr 5 – Rodzaje wydatków rozliczonych z dotacji.

Lp.	Rodzaj wydatku	kwota
	1	2
1	Wynagrodzenia	1516238,08
2	Zużycie materiałów i energii	116484,89
3	Usługi obce	186708,11
4	Pozostałe	681,54
	Ogółem	1820112,62

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

Ogółem wydatki w 2015 r. osiągnęły poziom 1.820.112,62 zł, co stanowiło 100% otrzymanej dotacji z UM Szczecin. Największą kwotę wydatków tj.: 1.516.238,08 zł, stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników (wraz z pochodnymi), co stanowiło 83% ogólnych wydatków.

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji (przelewem lub kartą płatniczą) z kasy Punktu Przedszkolnego oraz rachunku bankowego PFRON.

Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej w 2015 r. dotacji przedstawiono w tabeli nr 6, nr 7, nr 8 oraz nr 9 stanowiących odpowiednio **załącznik nr 2, nr 3, nr 4 oraz nr 5** do niniejszego protokołu.

W toku kontroli wydatków zawartych w ww. załącznikach do niniejszego protokołu stwierdzono:

- wszystkie poddane kontroli dowody księgowe (faktury/rachunki) zawierały informacje o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia dotacji za 2015 r.,
- wydatki realizowane były z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji, rachunku bankowego PFRON oraz kasy Punktu Przedszkolnego.

Ewidencją rachunkową oraz sprawami kadrowymi zajmowała się Pani [REDAKTED]
– główny księgowy. Ewidencja prowadzona była przy użyciu programu komputerowego

firmy RESET2 Sp. z o. o. Ewidencja wydatków ujmowana była na kontach zespołu 5 – Koszty działalności podstawowej.

2.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – zużycie materiałów i energii.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto faktury/rachunki na łączną kwotę 116.484,89 zł. Faktury/rachunki za „zużycie materiałów i energii” zostały ujęte w tabeli nr 6 stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. została uregulowana faktura VAT nr 139/2015 z dn. 7.12.2015 r.) na kwotę **429,00 zł**, za usługi gastronomiczne (**wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji**) (poz. 396 tabeli nr 6). W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: *„Nasze przedszkolaki w ramach Treningu Umiejętności Społecznych mają organizowane wyjścia do miejsc użyteczności publicznej: muzea, sale zabaw, kino, teatr, restauracje, cukiernie, straż pożarna, pizzeria i wiele innych. Ma to na celu rozwijanie kompetencji i umiejętności społecznych. Autyzm to zaburzenie, które zaburza sferę społeczną i funkcjonowanie społeczne rodziny. Bardzo często całe rodziny borykają się z problemami wyjścia do miejsc publicznych: sklepy, restauracje, gdyż jest to dla ich dzieci nowa sytuacja, nieprzewidywalna, złamanie dotychczasowych schematów. Wówczas często rezygnują ze wspólnych rodzinnych wyjść by nie generować zachowań trudnych i narażać się na opinię innych ludzi. Dlatego też w naszym przedszkolu zajęcia te prowadzone są systematycznie i cyklicznie. Mają charakter zajęć na terenie placówki oraz wyjść grupowych pod opieką nauczycieli – terapeutów, gdzie dziecko uczy się jak zachować się w danym miejscu, być wśród innych osób, czekać na swoją kolej (np., przy zamówieniach), używać form grzecznościowych: proszę, przepraszam, dziękuję, dzień dobry, do widzenia itp. Równocześnie prócz wyjścia docelowego, kino, teatr czy pizzeria bardzo ważna jest droga, którą dziecko pokonuje. Gdyż wiele zachowań trudnych naszych dzieci (płacz, pisk, krzyk, autoagresja) ma swoje źródło w tendencji do stereotypowych zachowań, takich jak chodzenie tylko jedną drogą do konkretnego celu. Dlatego też stereotypowe zachowania muszą być przełamywane. W ramach terapii organizowane są również wyjścia okolicznościowe. W dniu 7 grudnia 2015 r. dla dzieci z przedszkola została zorganizowana zabawa mikołajkowa wraz z poczęstunkiem w Bistro „...” w Szczecinie.”* Według art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, dotacje powinny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły,

przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Wydatków związanych z zakupem usług gastronomicznych nie można zaliczyć do związanych z ww. celami, a tym samym nie ma możliwości kwalifikowania ich do rozliczenia z dotacji.

Po uzyskaniu wyjaśnień kontrolujący uznał część wydatków na zakup art. spożywczych. Kontrolujący nie uznał wydatków związanych z zakupem kawy na łączną kwotę **64,20 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji)** – poz. 56, 145, 174 oraz 400 tabeli nr 6. W ocenie kontroli wydatki związane z zakupem kawy nie są kwalifikowalne do rozliczenia z dotacji oświatowej, ponieważ nie wiążą się bezpośrednio z celami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

W toku kontroli wydatków dot. zakupu materiałów i wyposażenia stwierdzono, że do rozliczenia dotacji otrzymanej na 2015 r. wliczone zostały wydatki na łączną kwotę **452,63 zł (wydatki niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji)**, które nie mieszczą się w celach określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty tj.:

- zakup usług kurierskich oraz koszty transportu zakupionych materiałów na kwotę 303,34 zł (poz. 16, 124, 135, 157, 162, 163, 185, 186, 187, 196, 236, 304, 319, 334, 382, 404 oraz 408 tabeli nr 6),
- zakup reklamówek zakupowych oraz torby na kwotę 49,39 zł (poz. 12, 36, 41, 55, 81, 84, 86, 88, 102, 105, 142, 159, 279, 363, 369, 372, 389, 391 oraz 393 tabeli nr 6).

W sprawie ujęcia ww. wydatków do rozliczenia dotacji oświatowej Prezes Zarządu w dn. 8.11.2016 r. udzielił następujących wyjaśnień: *„Bardzo często dokonujemy zakupów materiałów dydaktycznych i terapeutycznych przez internet. Wkalkulowany jest w to również koszt transportu. Pomimo dodatkowego kosztu jakim jest ta usługa, zakup dla nas jest korzystniejszy. Korzystamy z tej formy zakupu ze względu na potrzeby dzieci, tak aby zapewnić im bieżący dostęp do materiałów dydaktycznych i terapeutycznych. Reklamówki zakupione były w celu zapakowania oraz przeniesienia materiałów i artykułów, które były nabywane.*

Błędnie ujęta została faktura za przewóz wykładowiny F.1035/2015/SZC215 z dnia 14-11-2015 na kwotę 54,95 zł. W zamian przestawiam fakturę 2015/07/004443/sp/2 z dnia 01-07-2015 na kwotę 73,80 zł. Wartość wydatku z dotacji na kwotę 54,95 zł (poz. nr 4 w tabeli nr 1- zużycie materiałów).

Błędnie ujęta faktura 856/2015 z dnia 12-06-2015 – w zamian przedstawiam fakturę 2015/07/004443/sp/2 z dnia 01-07-2015 na kwotę 73,80 zł. Wartość wydatku z dotacji na kwotę 4,30 zł (poz. nr 4 w tabeli nr 1- zużycie materiałów).”

Do wyjaśnień złożonych podczas kontroli, Prezes Zarządu przedstawił fakturę VAT 2015/07/004443/sp/2 z dnia 1.07.2015 r. za monitoring na kwotę 73,80 zł sfinansowaną w części z dotacji tj.: w wysokości 54,95 zł.

- zakup etui na telefon w wysokości 99,90 zł (poz. 154 tabeli nr 6).

W dn. 8.11.2016 r. udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień *„Jest to telefon służbowy, który był niezbędny terapeutom podczas wyjść (spacer, wycieczki) z placówki. Dla zabezpieczenia oraz ochrony zakupiono do niego etui.”*

Ze środków dotacji rozliczona została faktura VAT nr 2015/FV/SZ/001001 z dn. 1.03.2015 r. na kwotę 48,42 zł za zakup wazonu, bombonierki oraz torby zakupowej.

W sprawie zakupu ww. materiałów w dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił następujących wyjaśnień: *„Zakup związany był z akcją „Góra Grosza”, w którą zaangażowane były przedszkolaki. Nasze dzieci zbierały grosze do przezroczystych w/w pojemników. Obserwowały rosnącą górę jednogroszówek. Dzieci widziały efekt zwiększających się ilościowo monet wrzucanych przez siebie, co było dla nich mobilizujące i zachęcało do udziału w akcji (hasłem przewodnim akcji jest zbieranie ich w jak największej ilości).”* Prezes Zarządu nie odniósł się do zakupu bombonierki i torby zakupowej. W ocenie kontrolera materiały (bombonierki i torby zakupowej) nie mieściły się w „katalogu wydatków” kwalifikowanych do rozliczenia z dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacje winny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W związku z powyższym wydatek w wysokości **30,60 zł** jest **niekwalifikowany do rozliczenia dotacji**.

Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu wliczył fakturę VAT nr 18/2015 z dn. 12.02.2015 r. na kwotę **220,00 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)** (poz. 64 tabeli nr 6) za zakup pączków. Według art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, dotacja powinna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Wydatków związanych z zakupem pączków nie można zaliczyć do związanych z ww. celami, a tym samym nie ma możliwości kwalifikowania ich do rozliczenia z dotacji. W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił następujących wyjaśnień: *„W związku z tradycją jaką jest „Tłusty czwartek” zawsze organizujemy zabawy dla dzieci z tradycyjnym poczęstunkiem.”*

W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji oświatowej przekazanej w 2015 r. Prezes Zarządu zrealizował wydatki na zakup znaczków pocztowych w łącznej kwocie **42,40 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)** (poz. 197, 213 tabeli nr 6). W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu w następujący sposób uzasadnił przyjęcie znaczków pocztowych do rozliczenia dotacji: *„Wysłane są dokumenty i pisma związane z edukacją dziecka do szkół i poradni.”* W trakcie kontroli Prezes Zarządu nie przedstawił książki korespondencyjnej lub innego dokumentu świadczącego o sposobie wykorzystania znaczków pocztowych (adresatów pism), w związku z powyższym kontrolujący nie uznał ww. wydatków do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Faktura VAT nr P/20407999/0001/15 - duplikat z dn. 1.06.2015 r. na kwotę 1.292,66 zł (poz. 245 tabeli nr 6) został w całości ujęty do rozliczenia dotacji oświatowej. Faktura zawierała następujący opis dotyczący źródła finansowania ww. wydatku tj.: *„sposób finansowania ze środków Gminy Miasto Szczecin w kwocie 343,35 zł”,* ponadto w opisie wskazano, że ww. faktura dotyczy: *”realizacji zadania: Prowadzenie Specjalnego Dziennego Ośrodka Terapeutyczno – Edukacyjno - Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z autyzmem „Razem.”*” W związku z powyższym kwota w wysokości **343,35 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)**, nie może zostać ujęta do rozliczenia dotacji oświatowej udzielonej dla Punktu Przedszkolnego.

W rozliczeniu dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu uwzględnił wydatek w wysokości 150,00 zł, w tym opłacony z dotacji w wysokości **120,00 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)** (poz. 2 tabeli nr 6 – 80%) związany ze zmianą danych w KRS. W ocenie kontrolera ww. wydatek związany ze zmianą danych (aktualizacją zapisów) w KRS nie mieszczą się w „katalogu wydatków” kwalifikowanych do rozliczenia z dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacje winny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. sfinansowane zostały wydatki na kwotę **1.226,80 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)**. Szczegółowy wykaz przedstawiono w poniższej tabeli nr 10.

Tabela nr 10

Lp.	Nr faktury/rachunku	Data faktury/rachunku	Przedmiot zakupu	Kwota z faktury/rachunku	Kwota z dotacji
	1	2	3	4	6
1	fa VAT nr 201500617	18.03.2015	Brak szczegółowego opisu	402,3	402,3
2	fa VAT nr 201501631	6.06.2015	Brak szczegółowego opisu	266	266
3	fa VAT nr 1LV002080	31.08.2015	Brak szczegółowego opisu	118,82	118,82
4	fa VAT nr 60380813	23.08.2015	Brak szczegółowego opisu	99,9	99,9
5	fa VAT nr FAS/4315/2015	8.10.2015	Brak szczegółowego opisu	165	165
6	fa VAT nr A000032/2015/S	13.10.2015	Brak szczegółowego opisu	174,78	174,78
	suma				1226,8

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

Do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu przedstawił faktury wykazane ww. tabeli nr 10. Z ww. dokumentów nie wynikało wprost jakie materiały zostały zakupione. Informacje wystawcy dokumentów zawierały skrótowe nazwy lub kody/numeru/serii produktów. Z opisu zawartego na fakturach nie wynikało również co zostało zakupione. Mając powyższe na uwadze kontrolujący nie miał możliwości zweryfikowania poprawności przyjęcia do rozliczenia dotacji ww. wydatków i nie uznał ich do rozliczenia dotacji oświatowej.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. rozliczone zostały wydatki na zakup środków spożywczych (poz. 2-5, 56-60, 62-66, 101-103, 106, 113-115, 139-145, 170, 171-174, 204, 208, 220-221, 250, 271, 272-278, 311, 320, 322-327, 385-386, 391, 400, 401 tabeli nr 6). Według § 2 Projektu Organizacji wychowania przedszkolnego w punkcie przedszkolnym dla dzieci z autyzmem z dn. 1.09.2011 r., rodzice zobowiązani są dostarczać posiłki we własnym zakresie. W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się z pytaniem do Prezesa Zarządu o uzasadnienie przyjęcia ww. wydatków do rozliczenia oświatowej. W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu w następujący sposób uzasadnił przyjęcie ww. wydatków do rozliczenia dotacji: *„Artykuły spożywcze zakupione z otrzymanej dotacji nie służą jako posiłek dla dzieci. Wykorzystujemy je w przedszkolu w ramach treningu jedzenia (Integracja Sensoryczna) oraz zajęć kulinarnych, jako:*

- nagród biologicznych, czyli wzmocnień stosowanych podczas pracy z dzieckiem w celu modyfikowania ich zachowań oraz jako motywację do dalszej pracy (metoda pracy zwana terapią behawioralną), nagrodą biologiczną mogą być wszystkie produkty spożywcze atrakcyjne dla dziecka, np. żelki, chipsy, paluszki, chrupki, czekolada, jabłka suszone i wiele innych)
- kasze, makarony, fasola, ryż, groch, kawa, herbata - to materiały sypkie wykorzystywane podczas terapii integracji sensorycznej (rozwijanie motorki małej, terapia ręki, usprawnianie funkcji motorycznych), jak również artykuły drogeryjne: żele, pianki,
- produktów tych może być wiele, w zależności od tego do czego i w jakim celu mają być wykorzystane, np. terapia smakowa i węchowa, (np. przyprawy, olejki zapachowe) odwracanie sfery dotykowej, (żele, pianki, kisiel, miód),
- treningi smakowe i zapachowe - odwracanie jamy ustnej podczas sesji treningu jedzenia, - dziecko z autyzmem ma tendencje do schematów żywieniowych, co powoduje preferowanie określonych smaków (np. tylko słodkie czekoladowe kulki), zjadanie tylko wybranych produktów, (np. parówki produkowane tylko przez jedną firmę). Zachowania te często powodują duże problemy u dzieci (odruchy wymiotne w zetknięciu się z innymi produktami). Wówczas wspólnie z innymi specjalistami i rodzicem opracowuje się trening jedzenia, który ma na celu poszerzenie repertuaru żywieniowego dziecka i naukę włączania w jadłospis rodziny innych, nowych produktów (...). „PROGRAM SMAKOWY I ZAPACHOWY” (...).

Program wykonuje się w celu odwracania jamy ustnej zarówno zewnętrznej jak i wewnętrznej.

Zanim przejdziemy do treningu smakowego zaczynamy od masażu i stymulacji dotykowej prowadzonej równocześnie ze stymulacją zapachową.

W początkowej fazie ustalamy jakie zapachy dziecko preferuje bardziej: czy są to zapachy np. owocowe, perfumowe, związane z jedzeniem itp. Kiedy już wiemy jaki rodzaj dziecko pozwala chociaż w minimalnym stopniu użyć do stymulacji, bazujemy na nim. Kolejne zapachy wprowadzamy małymi krokami. Przy nadwrażliwości zapachowej i smakowej zapachy prezentujemy zawsze z odległości, lub skrapiamy nimi części ubrań, jednak bardzo subtelnie by dziecko miało czas na oswojenie się z zapachem.

Przed stymulacją zapachową i smakową wykonujemy masaż twarzy:

- masaż twarzy zewnętrzny możemy wykonywać przy użyciu materiałów lub substancji: delikatna apaszka, krem do twarzy lub balsam, parafina, piórka, zakrywanie chustką

głowy, miękka gąbka itp. – sprawdzamy które substancje lub materiały dziecko preferuje bardziej,

- dmuchanie na twarz dziecka,
- używanie spryskiwacza/rozpylacza z odległości – imitacja spadającego deszczu
- rozciąganie kącików ust, dociskanie, zagniatanie,
- opukiwanie opuszkami palców policzków, ust, brody.

Do masażu wewnętrznego używamy szczotki do zębów, możemy nanieść na nią jakąś substancję, którą dziecko lubi, np. dżem, czekolada, masło orzechowe, miód itp. Wówczas pędzlujemy szczotką całe wnętrze jamy ustnej, pamiętając o policzkach i języku. Jeśli dziecko pozwoli możemy również opukać dziąsła oraz delikatnie docisnąć usta dziecka.

Zalecane produkty:

- przyprawy: cukier, pieprz, sól, papryka słodka, oregano, magi
- produkty warzywne: pomidor, ogórek, brokuł, papryka,
- produkty owocowe: jabłko, gruszka, pomarańcza, banan,
- produkty inne: wędlina, mięso, serek grani lub śmietankowy, pierogi, pyzy, knedle, zupy, jogurty ryba, chleb, masło."

Prezes Zarządu do rozliczenia dotacji przyjął faktury, które regulował po terminie wskazanym przez kontrahentów (poz. 109 oraz 236 tabeli nr 6). Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, ponieważ Punkt Przedszkolny jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany 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 sprawie nieterminowego uregulowania faktury z poz. 20 tabeli nr 7 Prezes Zarządu udzielił następujących wyjaśnień: „Termin zapłaty na fakturze to 12-03-2015 r. Fakturę zapłacono zgodnie z umową ustną jaka została ustalona z właścicielem. Płatności za najem dokonujemy zawsze na koniec miesiąca. Nie mamy wpływu na osobę, która wystawia faktury. Wszystkie inne faktury z firmy Ceramik zawsze miały dłuższy termin płatności.”

Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu przyjął faktury za zakup tabletek do zmywarki (poz. 9, 178 oraz 259 tabeli nr 6). W dn. 8.11.2016 r. Prezes

¹ Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

Wychodząc na spacerzy zabezpieczamy dzieci przed nadmiernym zmoczeniem odzieży podpaskami lub wkładkami higienicznymi. Zastosowanie takiej formy pomaga nam odwrócić uwagę oraz odzwyczaić dzieci od korzystania z pampersów."

W toku kontroli ustalono, że ze środków dotacji pokryto wydatki: zakup toster (poz. 13 tabeli nr 6), słuchawek (poz. 30 tabeli nr 6), doniczek, impregnatu oraz roślin (poz. 37 tabeli nr 6), art. gospodarczych, dywanu, wycieraczek oraz sklejki liściastej (poz. 40 tabeli nr 6), znicza (poz. 42 tabeli nr 6), doniczki ogrodowej (poz. 87 tabeli nr 6), torebek ozdobnych (poz. 190 tabeli nr 6), kartonów i papieru wizytówkowego (poz. 198 tabeli nr 6), filiżanek i spodków (poz. 211 tabeli nr 6), wycieraczek, świecy oraz osłonki (poz. 210 tabeli nr 6), torby termicznej i wkładów do lodówki (poz. 227 tabeli nr 6), zaświadczeń dla opiekunów, rodziców (poz. 238 tabeli nr 6), tacki (poz. 394 tabeli nr 6), kamieni półszlachetnych (poz. 412, 413 tabeli nr 6), zakup „usługi fotoatrakcja” (poz. 260 tabeli nr 6). W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu w następujących sposób uzasadnił przyjęcie ww. wydatków do rozliczenia z dotacji oświatowej: „toster - „Zakup niezbędny do zajęć kulinarnych (...)", „Słuchawki wykorzystywane są jako element terapii słuchowej. Służą do prowadzenia terapii słuchowej zarówno podczas prowadzenia zajęć z zakresu procesów regulacji bodźców sensorycznych (SI), jak i podczas terapii specjalistycznej prowadzonej podczas pracy z dzieckiem przez nauczyciela – terapeutę. Jest to niezbędny element podczas pracy z dzieckiem z zaburzeniami przetwarzania słuchowego, w zależności od rodzaju zaburzeń, np. niedowrażliwość słuchowa, kiedy dziecko słucha z płyty szumu modularnego, sinusoidy lub innych programów słuchowych. Jako narzędzie podczas relaksu Słuchawki też stanowią element wykorzystywany podczas relaksacji, gdzie dziecko słucha muzyki relaksacyjnej, bajek, które wyciszą emocje dziecka jak i wprowadzają element umiejętności rozładowania napięcia. Jako forma wzmocnienia. Podczas terapii nad zachowaniami dziecka stosuje się tzw. wzmocnienia, które stanowią bardzo ważny czynnik motywujący dziecko do pracy w procesie uczenia się. Niektóre z naszych dzieci na swojej tablicy wzmocnień mają jeden z punktów „słuchanie muzyki”, wówczas dziecko wybierając sobie to jako nagrodę, otrzymuje słuchawki, odsłuchuje fragmentu lub całości utworu tak, by nie zakłócać pracy innym dzieciom w grupie,” „doniczki, impregnat oraz rośliny - Przy przedszkolu był duży taras na którym zorganizowaliśmy plac zabaw. Taras został ogrodzony lamelami (pergole). Lamelle służyły po to aby zabezpieczyć przed wyrzucaniem zabawek na sąsiednie podwórko. W związku z tym zakupiono impregnat w celu odświeżenia drewnianych elementów po zimie. Doniczki małe zakupiono do sal w celu sadzenia

Handwritten signature

roślin. Wykorzystywane są podczas zmieniających się pór roku w pracy z dzieckiem, np. sadzenie kwiatów.

- kształtowanie umiejętności opieki i bycia odpowiedzialnym za wzrost roślin: prace porządkowe, podlewanie, spełnianie obowiązków dyżurnego,

- obserwacja wzrostu i dojrzewania roślin, warzyw i świadomość ich praktycznego wykorzystania np., sadzenie szczypiorku a potem krojenie go na kanapki.” „Wycieraczki i dywaniki wykorzystujemy dla dziecka w przedszkolu w celu wyznaczenia jego miejsca pracy, wyznaczania miejsca podczas zabaw w kole, zabaw z chustą, , dziecko siadając na wycieraczce lub dywaniki łączy ten fakt z rozpoczynaniem się danych zajęć lub aktywności grupowej, np. zajęcia muzycznoruchowe oraz ich końcem kiedy to chowa wycieraczkę. Wycieraczki też wykorzystujemy do różnicowania faktur podczas zajęć z zakresu regulacji bodźców sensorycznych (SI), jak również podczas rozwijania samodzielności, gdzie dziecko uczy się zdejmować buty i odkładać na własną wycieraczkę (odkładanie na półkę we wstępnym etapie uczenia dziecka autystycznego jest zbyt trudne).

Zakup sklejki liściastej służył do wykonania planu organizacji dnia. Do sklejki przyklepiane były na rzepy obrazkowe piktogramy przedstawiające kolejność wykonywanych zadań przez dzieci, np. powitanie, zajęcia edukacyjne, toaleta, posiłek, odpoczynek, spacer, itp.

Zakup artykułów gospodarczych zostały zakupione z przeznaczeniem do wykorzystania w Punkcie przedszkolnym. Pojemniki niezbędne do przechowania pomocy terapeutycznych. Kijki wykorzystane zostały do zajęć korekcyjnych. Karabińczyki oraz kółka do kluczy wykorzystane zostały do zawieszania dzieciom komunikatorów, który posługują się dzieci w przypadku braku mowy.

Zakupione latarki służą do stymulacji systemów wzrokowych i wykorzystywane są podczas zajęć integracji sensorycznej jako rodzaj stymulatora, bodźca wzrokowego, który dzieci muszą np. zlokalizować wzrokiem w zaciemnionym pomieszczeniu. Podczas zajęć terapii ręki służą też do zabaw paluszkowych, podczas których dzieci usprawniają sprawności manualne rozwijając umiejętności różnicowania np.: części ciała, części dłoni: kciuk, palec wskazujący itp. Kantówka zakupiona w celu przycinania listewek, z których były wykonywane ramki. Ramki były następnie ozdabiane przez dzieci. Kolorowe zawieszki służyły do segregacji kolorów.” „W przedszkolu organizowane są często przedstawienia. Znicz był potrzebny jako rekwizyt. Wykorzystany został jako imitacja ogniska. Kopiec ogniska był przygotowany z drewnianych gałązek a w środku

został umieszczony szklany znicz. Formę taką przybrano ze względu na bezpieczeństwo dzieci.”, „Doniczka ogrodowa zakupiona została na taras, na którym znajduje się plac zabaw. W ramach terapii staramy się aby dzieci same uczestniczyły w sadzeniu roślin i dbały o nie (podlewanie). (...)”, „Zakup torebek 3 szt. w cenie 2,91 zł za sztukę. Torebki przeznaczona były do zapakowania nagród związanych z zakończeniem roku przedszkolnego”, „kartony i papier wizytówkowy - Zakup artykułów niezbędny do wykonania dyplomów dla dzieci na zakończenie roku przedszkolnego”, „Wycieraczkę o różnej strukturze, zostały zakupione w ramach terapii Integracji Sensorycznej (...). Świeca zapachowa (aromatoterapia) zakupiono do terapii Integracji Sensorycznej. Ostonka niezbędna jako pojemnik do sortowania materiałów sypkich (terapia Integracji Sensorycznej)”, „filiżanki i spodki - Wykorzystywane są w terapii (trening jedzenia). Najmłodsze dzieci nie tolerują kubków dlatego uczymy je picia z małych pojemników (filiżanki) i jedzenia z małych talerzyków.”, „Torba termiczna oraz wkłady przeznaczone do tej torby, wykorzystywane są do zabezpieczenia produktów żywnościowych podczas wyjść i wycieczek dzieci np. ognisko itp.”, „Zaświadczenia dla rodziców i opiekunów 20 szt. Wartość 4,92 zł. Jest to rodzaj legitymacji niezbędny rodzicom i opiekunom do bezpłatnego korzystania ze środków komunikacji miejskiej. Służą tylko w celach przejazdów na trasie dom-przedszkole i przedszkole-dom.”, „Dzieci w adaptacji początkowej nie potrafią jeszcze siedzieć na krzeselku przy stoliku. Są to tzw. Dzieci podłogowe. Terapia odbywa się na podłodze a taca na nóżkach spełnia rolę stolika aby przyzwyczajać dziecko do siedzenia przy stole.”, „kamienie półszlachetne - są to koraliki służące do terapii, segregacji kształtów kolorów. Służą również do zajęć plastycznych.”, „fotoatrakcja - Jest to usługa fotograficzna, związana z wywoływaniem zdjęć (...).” Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. wydatki do rozliczenia z dotacji udzielonej na 2015 r.

Prezes Zarządu do rozliczenia dotacji udzielone na 2015 r. wliczył fakturę VAT nr 135588017531 z dn. 29.03.2015 r. na kwotę 311,56 zł za zakup art. spożywczych w tym zakup kawy na kwotę 17,95 zł (poz. 106-107 tabeli nr 6), oraz fakturę VAT nr 135583023231 z dn. 24.03.2015 r. na kwotę 1.050,01 zł za zakup art. spożywczych w tym zakup kawy na kwotę 12,73 zł (poz. 105 tabeli nr 6). W sprawie ujęcia ww. wydatków do rozliczenia dotacji w dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił następujących wyjaśnień: „Zakup kawy na kwotę 17,95 zł oraz słodyczy z alkoholem na kwotę 12,73 zł zostały błędnie zakwalifikowane. Nie powinny się one znaleźć w rozliczeniu z dotacji. F.135583023231 z dnia 24-03-2015 błędnie zaksięgowana

Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „*Kuchnia w przedszkolu wyposażona jest w zmywarkę, która jest niezbędna do prawidłowego funkcjonowania przedszkola.*”

Do rozliczenia dotacji oświatowej Prezes Zarządu wliczył faktury za zakup wody dostarczanej przez firmę [REDAKTOWANE] (poz. 6, 61, 109, 111, 146, 175, 203, 248, 267, 287, 310 oraz 312 tabeli nr 6) W dn. 2.11.2016 r. kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu o uzasadnienie przyjęcia ww. wydatków do rozliczenia dotacji. W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił następującej odpowiedzi: „*Woda wykorzystywana jest w różnych celach w naszym przedszkolu:*

- *jest elementarną i nieodzowną częścią zajęć z zakresu kinezylogii edukacyjnej, w której uczestniczą nasze przedszkolaki i stanowi podstawowy schemat ćwiczeń wprowadzających. Dzieci podczas zajęć piją wodę, która według założeń Dennisona (twórcy metody) odpowiada za wszelkie procesy elektryczne i chemiczne zachodzące w mózgu i układzie nerwowym.*
- *stanowi część treningu jedzenia w ramach terapii integracji sensorycznej,*
- *dystrybutor z wodą daje nam też możliwość szybkiego dostępu do wody zimnej i ciepłej, co wykorzystywane jest podczas stymulacji termicznej na zajęciach integracji sensorycznej bez korzystania z czajników w celu zagrzania wody (dystrybutor umieszczony jest tuż przy sali do SI),*
- *związane jest też z nauką i rozwojem samodzielności – dziecko z autyzmem ma problemy z wyrażaniem swoich potrzeb i ich samodzielną realizacją, dlatego też rozwijanie samodzielności w formie korzystania z możliwości samodzielnej obsługi dystrybutora wpływa na rozwijanie planowania motorycznego, rozwija poczucia sprawstwa dziecka oraz daje poczucie „potrafię sam”, co jest bardzo ważne dla dziecka z zaburzonym rozwojem.”* Kontrolujący przyjął wyjaśnienia Prezesa Zarządu i uznał zasadność wliczenia ww., wydatków do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu rozliczył fakturę VAT nr 135518009371 z dn. 18.01.2015 r. na kwotę 240,39 zł (poz. 10 tabeli nr 6) za zakup środków czystości (podpasek, płynów do higieny intymnej, wkładek higienicznych oraz szczoteczek do zębów). W dn. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „*Zakup płynu do higieny intymnej jest niezbędny, iż niektóre dzieci ze względów alergicznych nie tolerują mydła. Dlatego w celach higieny stosowany jest płyn do higieny intymnej antyalergiczny. Zakup podpasek – większość dzieci jest przez rodziców pampersowana. W przedszkolu staramy się nie stosować pampersów.*

wartość: 30,68 zł. Przedstawiam w zamian fakturę 135864017171 z dnia 30-12-2015 r. poz.4 na kwotę 37,34 zł wydatkowane z dotacji 30,68 zł (tabela nr 2 – zużycie materiałów).”

Do wyjaśnień złożonych w dn. 8.11.2016 r., Prezes Zarządu dołączył fakturę VAT nr 13586401717 z dn. 30.12.2015 r. na kwotę 63,91 zł, za zakup materiałów i art. spożywczych (w tym z dotacji zrealizowana w wysokości 30,68 zł - płatki śniadaniowe). Szczegółowy wykaz faktur przedstawionych pierwotnie do kontroli i faktur przedstawionych po korekcie (wyjaśnieniach Prezesa Zarządu) dotyczących rozliczenia dotacji oświatowej wykazano w poniższej tabeli nr 11.

Tabela nr 11

dokumenty błędnie zakwalifikowane				dokument wskazany po korekcie			DOWÓD ZAPŁATY	Raport kasowy
lp.	nr dokumentu	data	Kwota z dowodu	nr dokumentu	data	kwota		
1.	F.135583023231	24.03.2015	12,73	F.135864017171	30.12.2015	30,68	KW.29/12/15	1/12/15/RK
2.	F.135588017531	29.03.2015	17,95					
	SUMA:		30,68					
				SUMA		30,68		

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

2.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – usługi obce.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto faktury/rachunki na łączną kwotę 186.708,11 zł. Faktury/rachunki za zakup usług obcych zostały ujęte w tabeli nr 7 stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu wliczył faktury na łączną na kwotę **157,44 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)** (poz. 4, 22, 27 tabeli nr 7 – 80%) za aktualizację witryny internetowej. Wydatki związane z obsługą strony internetowej (aktualizacją) wiążą się z promocją placówki (m.in. zamieszczaniem nowych informacji, zdjęć z imprez itp.) i nie realizują celów określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacja winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W związku z powyższym nie mogą być realizowane z dotacji oświatowej.

Do rozliczenia dotacji przyjęto fakturę VAT nr FVT/MMP/0047433/011 z dn. 5.01.2015 r. na kwotę **116,27 zł (wydatki niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji)**, oraz fakturę VAT nr FSC01259995/001/15 z dn. 7.01.2015 r. na kwotę **133,61 zł (wydatki niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji)**, za usługi telefoniczne. Uwzględnienie ww. dowodów do rozliczenia dotacji za 2015 r. było niezgodne z § 3 ust. 4 Załącznika nr 1 do uchwały w sprawie udzielania i rozliczania dotacji, wg którego dotację przyznaje się na okres jednego roku budżetowego. Ww. usługi telefoniczne zrealizowane zostały w 2014 r., a co za tym idzie, dotyczyły poprzedniego roku budżetowego. W związku z powyższym zapłata za ww. fakturę - nawet w sytuacji gdy została dokonana w 2015 r. - nie może stanowić wydatku podlegającego rozliczeniu z dotacji otrzymanej na rok 2015.

W toku kontroli wydatków dot. zakupu materiałów i wyposażenia stwierdzono, że do rozliczenia dotacji otrzymanej na 2015 r. wliczone zostały wydatki na łączną kwotę **560,91 zł (wydatki niekwalifikowane do rozliczenia z dotacji)**, które nie mieszczą się w celach określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty tj.:

- organizacja stoiska z wyposażeniem standardowym przygotowane przez Organizatora w ramach Szczecińskiego Spotkania Organizacji Pozarządowych (poz. 19 tabeli nr 7-80%) na kwotę 40,00 zł, w tym z dotacji **32,00 zł**. W ww. sprawie Prezes Zarządu w dn. 8.11.2016 r. udzielił następujących wyjaśnień: *„W ramach akcji „Pod Platanami” organizowanej przez Biuro Organizacji Pozarządowej, Na Stoisku wystawiane były pomoce jakie są wykorzystywane do pracy z dziećmi autystycznymi. Nasi terapeuci opowiadali zainteresowanym o metodach i terapii dzieci z zaburzeniami autyzmu.”*

- zakup plakatów na kwotę 159,90 zł w tym z dotacji **127,92 zł** (poz. 16 tabeli nr 7-80%). W sprawie przyjęcia ww. wydatku do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu w dn. 8.11.2016 r. udzielił następujących wyjaśnień: *„Dzieci z przedszkola brały udział w Olimpiadzie Specjalnej zorganizowanej w Szkole Podstawowej nr 74 w Szczecinie. Plakaty zostały wykorzystane w celu wyróżniania się na tle innych placówek. Przedstawiały informacje na temat autyzmu, objawów i konieczności szybkiej i trafnej diagnozy dzieci.”*

- przedłużenie okresu rejestracji domeny: *autyzm razem.pl* na kwotę 84,87 zł w tym z dotacji **67,90 zł** (poz. 13 tabeli nr 7-80%). Prezes Zarządu w dn. 8.11.2016 r. udzielił w następujący sposób uzasadnił przyjęcie ww. wydatku do rozliczenia z dotacji oświatowej: *„Jest to koszt administracyjny dotyczący funkcjonowania strony internetowej.”*

- prowizje bankowe za transakcje wykonywane kartą płatniczą na łączną kwotę **333,09 zł** (poz. 3, 29-31, 33, 37, 42, 47, 52, 53 tabeli nr 7 – 80%). W ww. sprawie przyjęcia ww. wydatków do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu w dn. 8.11.2016 r. udzielił następujących wyjaśnień: *„Jest to koszt administracyjny związany z obsługą karty, niezbędnej do dokonywania zakupów z konta na które wpływa dotacja.”*

Z dotacji oświatowej rozliczone zostały wydatki na zakup usług transportowych na łączną kwotę 1.600,00 zł (poz. 17, 25, 43, 75, 77, 81, 82, 99 tabeli nr 7). W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu w następujący sposób uzasadnił przyjęcie ww. wydatków do rozliczenia dotacji: *„Bardzo ważnym elementem rehabilitacji i pracy z dziećmi są wyjścia i wycieczki podczas których dzieci aktywnie uczestniczą w życiu społecznym. Jedną z terapii jaką stosujemy są zajęcia rehabilitacyjne w wodzie wg Metody Halliwick. Zajęcia mają charakter programowy. Ze względu na specyfikę zaburzenia – autyzm zajęcia są prowadzone na małym basenie. W celu uczestnictwa w tej formie rehabilitacji zapewniamy również transport. W tym celu współpracujemy z firmą [REDAKOWANE]. Za przewóz dzieci, w dniu kiedy odbywają się zajęcia otrzymujemy fakturę za wykonaną usługę. Firma ta ma swoją siedzibę w Świnoujściu, działalność prowadzi również w Szczecinie. Ze względu na swoją specyfikację pracy opis na fakturze za wykonane usługi zawiera wskazanie na przewóz osób na terenie Szczecina z wyszczególnieniem daty wykonania usługi.”* Kontrolujący przyjął wyjaśnienia Prezesa Zarządu i uznał wydatki związane z transportem do rozliczenia z dotacji udzielonej na 2015 r.

Prezes Zarządu do rozliczenia dotacji przyjął faktury, które regulował po terminie wskazanym przez kontrahentów (poz. 20, 41, 54, tabeli nr 7 poz. 22, tabeli nr 7 – 80%). Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ponieważ Punkt Przedszkolny jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany 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.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. rozliczone zostały koszty związane z zakupem usług fotograficznych (poz. 1 i 33 tabeli nr 7). W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu w następujący sposób uzasadnił przyjęcie ww. usług do rozliczenia dotacji:

„Usługi fotograficzne – wywołanie zdjęć.

W terapii dzieci z autyzmem zdjęcia wykorzystywane są do przygotowywania indywidualnych spersonalizowanych pomocy terapeutycznych. Wykorzystuje się je w różnorodny sposób, na przykład:

1. do rozwijania rozumienia mowy- wykorzystuje się zdjęcia naturalnych obiektów, które w początkowej fazie terapii lub u dzieci o obniżonej spostrzegawczości są w odbiorze bardziej czytelne i łatwiej dzieciom skojarzyć słowo z desygnatem

2. dla dzieci o niskim poziomie rozumienia mowy- do zobrazowania dzieciom czynności wykonywanych w ciągu dnia fotografowane są różnorodne aktywności, które dziecko wykonuje w trakcie pobytu w przedszkolu.

Zdjęcia te są następnie układane w indywidualny plan. Dziecko w ten sposób uczy się przewidywalności, następstwa wykonywania czynności, zyskuje poczucie bezpieczeństwa ponieważ wie co jeszcze się w danym dniu wydarzy.

3. do rozwijania zachowań pożądanых np. umiejętności spędzania czasu wolnego. Dzieci z autyzmem bardzo często nie potrafią zagospodarować właściwie czasu wolnego, nie posiadają taki jak ich zdrowi rówieśnicy rozwiniętych umiejętności samodzielnej zabawy. W przedszkolu podczas nauki samodzielnej zabawy wykorzystywane są również albumy zdjęciowe, na których sfotografowane są kolejne elementy lub czynności np. układanie konstrukcji z klocków, zabawa misiem, zabawa w farmę. Jest to bardzo efektywny sposób uczenia bardzo często wykorzystywany w placówce.

4. do rozwijania spostrzegania - praca ze zdjęciami jest wykorzystywana do rozwoju percepcji dziecka na różnych etapach. Ćwiczenia polegają na łączeniu zdjęć z konkretnym przedmiotem, dobieraniu konkretów do danego zdjęcia, łączeniu takich samych zdjęć itp. Dopasowywanie jest niezwykle ważną umiejętnością rozwijana w wieku przedszkolnym, która jest niezbędna do dalszej nauki np. nauki czytania."

Do rozliczenia dotacji oświatowej Prezes Zarządu sfinansował usługi świadczone przez firmę [REDAKTOWANE] za usługi informatyczne (poz. 6, 10, 29, 38, 49, 54, 63, 69, 88, 89 oraz 93 tabeli nr 7). W dn. 8.11.2016 r. w następujący sposób Prezes Zarządu uzasadnił ujęcie ww. wydatków do rozliczenia dotacji: „Usługi świadczone przez firmę [REDAKTOWANE] związane są z terapią i edukacją dzieci. Zgodnie z umową obejmują czynności związane z zajęciami terapeutyczno-edukacyjnymi (...).” Po analizie dokumentacji przedstawionej przez Prezesa Zarządu tj.: umowy z ww. kontrahentem oraz wyjaśnieniach, kontrolujący przyjął ww. faktury do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. rozliczono fakturę VAT nr FAV/2833 z dn. 29.11.2015 r. na kwotę 389,97 zł, za zakup opiekacza, żelazka oraz gofrownicy. W sprawie przyjęcia ww. wydatków do rozliczeni dotacji Prezes Zarządu udzielił następujących wyjaśnień: „W placówce prowadzone są zajęcia kulinarne, które mają na

celu rozwijanie samodzielności dziecka, komunikacji, aktywności własnej dziecka, stymulacji wielozmysłowej oraz poznawczej. Podczas zajęć dziecko samodzielnie lub ze wsparciem terapeuty poznaje smaki i zapachy produktów, omawia ich wygląd i wykorzystanie. Uczy się posługiwania sztuccami, zaznajamia ze sposobem korzystania z tzw. urządzeń małego agd: gofrownica, toster, mikrofalówka, mikser. Przygotowuje proste posiłki, desery, napoje. Uczy się nakrywać do stołu, sprzątać po posiłku, kroić, nakładać na talerze. Umiejętności nabyte w przedszkolu następnie są generalizowane i przenoszone do środowiska domowego, gdzie dziecko wraz z rodzicem powiela wyuczone umiejętności np., wspólne robienie sałatki owocowej. Dzieci z autyzmem ze względu na współwystępujące u nich zaburzenia sensoryczne często mają problem z zapachem produktów, dotknięciem ich, obieraniem, smakowaniem. Zajęcia kulinarne pozwalają na utrwalanie podstawowych zasad higienicznych i żywieniowych, usprawniają technikę samodzielnego jedzenia, oraz kształtują poczucie sprastwa czyli odnoszenie sukcesu przez dziecko. Żelazko jest niezbędne w przedszkolu z uwagi na to, iż dzieci często nie mają odzieży na zmianę, dzieci nie sygnalizują potrzeb fizjologicznych, w związku z tym odzież jest przez nas prana, ponieważ przedszkole wyposażone jest w pralkę automatyczną. Aby dziecko mogło wyjść do domu w tych samych rzeczach często suszymy odzież i prasujemy, często żelazko służy po to aby wysuszyć odzież. Sami pierzemy ręczniki dla dzieci oraz je prasujemy. Wykonujemy też dekoracje do przedstawień okolicznościowych, gdzie prasowane są stroje oraz elementy dekoracji. Żelazko jest niezbędnym artykułem gospodarstwa domowego w funkcjonowaniu przedszkola."

Do rozliczenia dotacji oświatowej sfinansowano opłaty związane z prowadzeniem rachunku bankowego PFRON na kwotę 144,00 zł (poz. tabeli nr 7). Kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu o uzasadnienie wliczenia ww. opłat do rozliczenia dotacji oświatowej. W dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu złożył w ww. sprawie następujące wyjaśnienia: „Kwota 60 zł za prowadzenie rachunku dotyczy zadania związanego z rehabilitacją dzieci uczestniczących na zajęcia w punkcie przedszkolnym, dlatego też została przyjęta taka kwalifikacja wydatku jako częściowy koszt usług dotyczących zadania finansowanego z PFRON.

W zamian za wykonaną usługę przedstawiam faktury:

- 2015/05/004524/sp/2 z dnia 02-05-2015 na kwotę 73,80 zł – wydatkowane 40,23 zł
- 2015/04/003946/sp2 z dnia 01-04-2015 na kwotę 73,80 – wydatkowane 73,80 zł
- 2015/06/007817/sp/2 z dnia 01-06-2015 na kwotę 73,80 zł

– wydatkowane 65,97 zł (...).” Kontrolujący uwzględnił wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. faktury do rozliczenia dotacji.

Faktura VAT nr FA/20/03/2015/S z dn. 5.03.2015 r. na kwotę 13.138,71 zł, za zapłatę czynszu (ówczesny adres Punktu Przedszkolnego) uwzględniona w całości do rozliczenia dotacji zawierała opłatę (dopłatę) za wodę w wysokości 187,17 zł za rok 2014. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 8.11.2016 r. wskazał, że: „Obciążenia za bieżące zużycie mediów były dokonywane na bieżąco przez właściciela. W związku z tym, iż obciążenie za zużycie wody nastąpiło w marcu 2015 r. wydatek również miał miejsce marcu, dlatego też z chwilą zapłaty czynszu wydatek ten został wliczony do dotacji za 2015 r. w kwocie 181,17 zł. W zamian za wykonaną usługę przedstawiam faktury:

- 2015/02/007821/sp/2 z dnia 02-02-2015 na kwotę 73,80 zł – wydatkowane z dotacji 73,80 zł.
- 2015/03/004559/sp/2 z dnia 02-03-2015 na kwotę 73,80 zł – wydatkowane z dotacji 73,80 zł.
- 2015/05/004524/sp/2 z dnia 02-05-2015 na kwotę 73,80 zł – wydatkowane z dotacji 33,57 zł (...s).” Kontrolujący przyjął wyjaśnienia Prezesa Zarządu i uwzględnił ww. faktury do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Prezes Zarządu do kontroli przedstawił fakturę VAT nr 138/2015 z dn. 30.11.2015 r. na kwotę 840,00 zł w tym z dotacji 20,00 zł za dogoterapię. W wyjaśnieniach złożonych w dn. 8.11.2016 r. Prezes Zarządu wskazał, że ww. faktura została błędnie przedstawiona od rozliczenia dotacji i w zamian przedstawił fakturę VAT nr 2015/06/00781/7/sp/2 z dn. 1.06.2015 r. na kwotę 73,80 zł w tym z dotacji 7,83 zł oraz fakturę VAT nr 2015/07/004443/sp/2 z dn. 1.07.2015 r. na kwotę 73,80 w tym z dotacji 12,17 zł, za monitoring. Kontrolujący przyjął wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. faktury do rozliczenia dotacji.

W toku kontroli wydatków dot. zakupu materiałów i wyposażenia stwierdzono, że do rozliczenia dotacji otrzymanej na 2015 r. wliczony został koszt transportu na kwotę 12,99 zł (poz. 32 tabeli nr 7). W wyjaśnieniach złożonych w dn. 8.11.2016 r., Prezes Zarządu dokonał korekty przyjęcia ww. wydatku do rozliczenia dotacji i przedstawił fakturę VAT nr 2015/08/136486/SP/2 z dn. 1.08.2015 r. za usługi monitoringu na kwotę 73,80 zł, z czego wskazał, że z dotacji przyjęto kwotę 12,99 zł. Kontrolujący przyjął fakturę przedstawioną przez Prezesa Zarządu i wliczył ją do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Szczegółowy wykaz faktur przedstawionych pierwotnie do kontroli i faktur przedstawionych po korekcie (wyjaśnieniach Prezesa Zarządu) dotyczącej rozliczenia dotacji oświatowej wykazano w poniższej tabeli nr 12.

Tabela nr 12

dokumenty błędnie zakwalifikowane				dokument wskazany po korekcie			Raport kasowy WB
lp.	nr dokumentu	data	Kwota z faktury/ dowodu	nr dokumentu	data	kwota	
1.	FA.20/03/2015/S	05-03-2015	181,17	2015/02/007821/SP/2	02-02-2015	73,80	WB.25
				2015/03/004559/SP/2	02-03-2015	73,80	WB.47
				2015/05/004524/SP/2	02-05-2015	33,57	WB.227
				SUMA		181,17	
2.	WB. 15/2015	31-05-2015	60,00	2015/05/004524/SP/2	02-05-2015	40,23	WB.227
	WB.12/2015	30-04-2015	60,00	2015/04/003946/SP/2	01-04-2015	73,80	WB.68
	WB. 9/2015	31-03-2015	60,00	2015/06/007817/SP/2	01-06-2015	65,97	WB.101
	SUMA:		180,00	SUMA:		180,00	
3.	F.138/2015	30-11-2015	20,00	2015/06/007817/SP/2	01-06-2015	7,83	WB.101
				2015/07/004443/SP/2	01-07-2015	12,17	WB.123
				SUMA:		20,00	
4.	1035/2015/SZC216	14-11-2015	54,95	2015/07/004443/SP/2	01-07-2015	54,95	wb.123
5.	856/2015	12-06-2015	4,30	2015/07/004443/SP/2	01-07-2015	4,30	WB.123
6.	003921/15	13-05-2015	12,99	2015/08/136486/sp/2	01-08-2015	12,99	wb.147
	suma		453,41			453,41	

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

2.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – pozostałe wydatki.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 2. faktury wystawione 2015 r. za zakup oraz aktualizację programów finansowych.

Faktury za zakup ww. programów przedstawiono w poniższej tabeli nr 13.

Tabela nr 13

Lp.	koszty administracyjne 80%								
	Nr faktury/rachunku	Data faktury/rachunku	przedmiot zakupu	kwota z faktury/rachunku	termin zapłaty	kwota z dotacji 80%	Data zapłaty	WB/RK	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	fa VAT nr 4339/15	14.04.2015	aktualizacja programów płatnik, FK	735,69	brak	588,6	13.04.2015	WB 64/2015	735,69
2	fa VAT nr 1943/15	4.02.2015	program faktury	116,24	brak	92,99	3.02.2015	WB 18/2015	116,24
					suma	681,54			

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

III. Wynagrodzenia rozliczone z dotacji otrzymanej za 2015 r.

3.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników – umowy o pracę wraz z pochodnymi za 2015 r.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (brutto), wynikające z umów o pracę za okres od I do XII 2015 r. w wysokości 955.475,69 zł.

Strukturę zatrudnienia wraz z wykazem umów o pracę obowiązujących i rozliczonych z dotacji udzielonej na 2015 r. przedstawiono w tabeli nr 14, która stanowi **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Wynagrodzenia pracowników wypłacane były w formie przelewów jak i wypłacane w kasie.

Zestawienie list płac z podziałem na poszczególnych pracowników ze wskazaniem wysokości wynagrodzeń w tym wysokości wynagrodzeń rozliczonych z dotacji oświatowej przedstawiają tabele od nr 15 do nr 26 które stanowią **załącznik nr 7** oraz tabeli nr 27 stanowiącej **załącznik nr 8** do niniejszego protokołu.

Listy płac sporządzane były przez Głównego księgowego i zatwierdzane do wypłaty przez Prezesa Zarządu. Wszystkie poddane kontroli listy płac zawierały adnotacje

dotyczącą wysokości wynagrodzenia rozliczonego z dotacji udzielonej na 2015 r. przez Gminę Miasto Szczecin.

Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu wliczył wynagrodzenia (w pełnej wysokości) osób wymienionych w tabeli nr 28 stanowiącej **załącznik nr 9**, pomimo iż w umowach o pracę wskazano miejsce wykonywania pracy: Szczecińskie Stowarzyszenie Pomocy Autystom lub Specjalny Dzienny Ośrodek Terapeutyczno – Edukacyjno Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem „RAZEM” zamiast Punktu Przedszkolnego dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina”. W dn. 10.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: *Szczecińskie Stowarzyszenie Pomocy Autystom z siedzibą przy ul. Tkackiej 55 w Szczecinie jest organem prowadzącym Specjalny Dzienny Ośrodek Terapeutyczno – Edukacyjno Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem „RAZEM” oraz Punktu Przedszkolnego dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina”. Wszyscy pracownicy zatrudniani są w Szczecińskim Stowarzyszeniu Pomocy Autystom. Ze względu na specyfikę pracy pracownicy podpisują zakres obowiązków i odpowiedzialności pracownika Dziennego – Ośrodka – Terapeutyczno – Edukacyjno - Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem oraz Punktu Przedszkolnego dla Dzieci z Autyzmem. Jest to dokument wskazujący obowiązki danego pracownika jakie ma wykonywać w prowadzonych przez SSPA placówkach. W regulaminie pracy SSPA (załącznik nr 1) obowiązującym od 01 grudnia 2008 r. ze stanem faktycznym na dzień 04 stycznia 2010 r. w § 13 wskazano iż:*

1. *Jeżeli jest to uzasadnione potrzebami pracodawcy, pracodawca może przenieść pracownika do innej pracy niż określona w umowie o pracę, lecz pod warunkiem, że nowa praca:*
 - *nie powoduje obniżenia wynagrodzenia pracownika,*
 - *jest zgodna z jego kwalifikacjami.*
2. *Przedmiotowe przeniesienie nie może mieć znamion dyskryminacji czy szykany pracownika.*

W związku z tym pracodawca ma prawo przenieść lub delegować pracownika do odpowiedniej placówki. Pracownicy są informowani o tej możliwości. Potwierdzają to własnym podpisem na umowie o pracę, który brzmi: przyjmuję do wiadomości treść obowiązującego u Pracodawcy regulaminu pracy i zobowiązuję się do jego przestrzegania.

W umowach o pracę wpisywany jest miejsce wykonywania pracy. SSPA ul. Tkacka 55 w Szczecinie – zapis ten traktowany jest przez nas jako dane pracodawcy ze wskazaniem

siedziby SSPA, umożliwia to wskazanie ustne miejsce wykonywania pracy dla pracownika w przypadku zaistnienia takiej potrzeby. W załączeniu oświadczenie pracowników (...).” Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. wynagrodzenia do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Do rozliczenia dotacji przyjęte zostały przyznane w czerwcu, październiku i grudniu 2015 r. premie dla pracowników, na łączną kwotę 37.284,55 zł. W dn. 10.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „W SSPA przyznawane są tylko premie uznaniowe. W przypadku gdy na liście płac widnieje sformułowanie „ premia okolicznościowa”, w takim przypadku jest to błędny zapis w systemie płacowo kadrowym. Pracodawca ma prawo do przyznania premii uznaniowej zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym od dnia 1 grudnia 2008 r. oraz postanowieniami regulaminu wynagradzania obowiązującymi od 4 stycznia 2010 r. (załącznik nr 2) Pracownicy są wynagradzani poprzez tą formę za: dodatkową pracę dydaktyczną, pedagogiczną, wkład i zaangażowanie w pracę z dzieckiem, zwiększoną ilość zajęć dydaktycznych, zgodnie z §5 i §6 postanowienia umownego regulaminu wynagradzania.” „Pani [REDAKTOWANE] – otrzymała premię uznaniową przyznaną zgodnie z regulaminem wynagradzania (załącznik nr 19) Szczecińskiego Stowarzyszenia Pomocy Autystom. Zgodnie z umowa o pracę (załącznik nr 20) Pracownik podpisał przyjęcie regulaminu pracy. Pani [REDAKTOWANE] jest [REDAKTOWANE] premia została przyznana za przygotowanie specjalnych arkuszy do wprowadzenia alternatywnej metody komunikacji PECS w Punkcie Przedszkolnym „Słoneczna Dolina”. Metoda ta polega na rozwijaniu umiejętności komunikacji w oparciu o system symboli tworzonych w odpowiednim programie. System opisanej komunikacji jest kontynuowany w codziennej pracy dzieci podczas zajęć. [REDAKTOWANE] Premia ta nie dotyczy zajęć opłacanych przez rodziców. Pani [REDAKTOWANE] nie prowadziła w 2015 r. żadnych zajęć [REDAKTOWANE] opłacanych przez rodziców. Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. premie do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu wliczył premie wypłacane pracownikom: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], oraz [REDAKTOWANE]. pomimo, że w umowach o pracę zawartymi z ww. pracownikami nie wskazano takiego dodatku.

W dn. 10.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: W Szczecińskim Stowarzyszeniu Pomocy Autystom premie przyznawane są na podstawie regulaminu pracy obowiązującego od 04 stycznia 2010 r. W dniu podpisywania umowy o pracę każdy z pracowników zapoznawany jest z obowiązującym

u Pracodawcy regulaminem pracy i wynagradzania. W załączeniu przedstawiam oświadczenie osoby rozliczającej oraz zatwierdzającej.

Przedstawiam również załączniki dla wskazanych w/w pytaniu pracowników:

██████ – w umowie o pracę zostało podpisane oświadczenie przez pracownika, iż zapoznał się z warunkami pracy i wynagradzania.

██████ – w zmianach warunków u mowy o pracę z dnia 03-11-2014 pracownik ma wskazanie w pkt. 4, iż premie i dodatki na zasadach i warunkach określonych w przepisach o wynagrodzeniu przyjmuje. Podpisane przez pracownika w dniu 03-11-2014 r.

██████ – w umowie o pracę zostało podpisane oświadczenie przez pracownika, iż zapoznał się z warunkami pracy i wynagradzania.

██████ - w zmianach warunków umowy o pracę z dnia 02-01-2015 pracownik ma wskazanie w pkt. 4, iż premie i dodatki na zasadach i warunkach określonych w przepisach o wynagrodzeniu przyjmuje. Podpisane przez pracownika w dniu 02-01-2015 r.

██████ - w aneksie do umowy o pracę z dnia 03-11-2014 r. pracownik ma wskazanie w pkt. 4, iż premie i dodatki na zasadach i warunkach określonych w przepisach o wynagrodzeniu przyjmuje. Podpisane przez pracownika w dniu 03-11-2014 r.

██████ – w załączeniu oświadczenie pracownika,

██████ – w załączeniu oświadczenie pracownika. W umowie o pracę zawartej w dniu 17-10-2008 r. zostało podpisane oświadczenie przez pracownika, iż zapoznał się z warunkami pracy i wynagradzania. Podpisane przez pracownika w dniu 20-10-2008 r.”

Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. premie do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

W styczniu 2015 r. Prezes Zarządu wypłacił dodatek funkcyjny w wysokości 4.000,00 zł, zrealizowany częściowo z dotacji oświatowej (80%). W dn. 10.11.2016 r. Prezes Zarządu w następujący sposób uzasadnił wypłatę ww. dodatku do rozliczenia dotacji: „Dodatek funkcyjny dla (...) – stanowisko ██████████ został wypłacony ze względu na nadmiar obowiązków związanych z przygotowaniem dodatkowej dokumentacji dla Biegłego rewidenta. Dodatek funkcyjny został przyznany zgodnie z regulaminem wynagradzania przyjętym w Szczecińskim Stowarzyszeniu Pomocy Autystom §7 i §12 Reguaminu.” Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. dodatek funkcyjny do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r.

Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu wliczył wynagrodzenie pracownika [REDAKTOWANO] w wysokości 3.500,00 zł (brutto). Częściowo wynagrodzenie ww. pracownika zostało uregulowane z konta Europejskiego Funduszu Społecznego. W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu o uzasadnienie wliczenia ww. wynagrodzenia do rozliczenia dotacji. W dn. 15.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił wyjaśnień o następującej treści: „Pani [REDAKTOWANO] zatrudniona była w Szczecińskim Stowarzyszeniu Pomocy Autystom. W związku ze specyfiką pracy w SSPA wykonywała czynności związane z pracą w Punkcie Przedszkolnym dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina” oraz w Specjalnym Dziennym Ośrodku Terapeutyczno – Edukacyjno - Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem.

Szczecińskie Stowarzyszenia Pomocy Autystom realizowało projekt dotyczący zwiększenia miejsc i poprawy jakości edukacyjnych dla dzieci z autyzmem w ramach umowy o dofinansowanie projektu „Razem jest różnie” – kompleksowe wsparcie terapeutyczne i edukacyjne dzieci z autyzmem i ich rodziców. (załącznik nr 1 – (potwierdzenia zawarcia umowy). W ramach tej umowy pani [REDAKTOWANO] była zatrudniona jako [REDAKTOWANO]. W załączeniu przedstawiam potwierdzenie takiego stanowiska we wniosku o dofinansowanie projektu POKL, który stanowi integralną część umowy (załącznik nr 2) oraz aneks do umowy Pani [REDAKTOWANO] (załącznik nr 3). Wynagrodzenie pracownika finansowane były z trzech źródeł. W związku z tym, iż całość wynagrodzenia została ujęta na jednej liście płac dotyczącej projektu POKL zostało ono wypłacone z konta Projektowego w kwocie 1.254,43 zł (załącznik nr 4 – wyciąg bankowy (wartość brutto 1.800 zł.- załącznik nr 5 rozliczenie kwoty brutto). Pozostałe wynagrodzenie zostało zapłacone z konta [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] w kwocie 5.040,72 zł netto (załącznik nr 6- wyciąg bankowy) brutto 3.500,- oraz 1.700,- zł.

Z konta projektu dopuszczalne były płatności z własnych środków. Dotyczyły one zakupu usług, materiałów, płac, zus, podatków itp. Rozliczanie takich zapłat miało miejsce poprzez refundację w/w kosztów kwalifikowanych do zawartej umowy. Rozliczenie pierwszego kwartału 2015 r. nastąpiło w dniu 31-03-2015 r. (załącznik nr 7 – wyciąg bankowy). Forma takich rozliczeń była od dnia realizacji projektu do 31-12-2015 r. Na dowód prawidłowości rozliczonego zadania przedstawiam pismo dotyczące prawidłowości zamknięcia projektu (załącznik nr 8 – pismo WUP).

Wynagrodzenie przedmiotowe w wartości 3.500,- brutto finansowane z dotacji Gminy Miasto Szczecin przeznaczonej na Punkt Przedszkolny dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina” wypłacone było pracownikowi w związku z pracą jaką wykonywał w Punkcie Przedszkolnym przy ul. Panieńskiej 46 w Szczecinie. Zakres prac obejmował terapię pedagogiczną z elementami kinezylogii dla dzieci. Pani [REDAKTOWANE] posiadała kwalifikacje uprawniające ją do prowadzenie wskazanej terapii (załącznik nr 9, załącznik nr 10).

Zajęcia z terapii pedagogicznej z elementami kinezylogii edukacyjnej mogą być prowadzone tylko przez osobę posiadającą wykształcenie wyższe pedagogicznie oraz z kwalifikacjami kursu kinezylogii edukacyjnej. Celem terapii jest rozwijanie obszarów, które u dzieci z autyzmem są najbardziej zaburzone. Rozwijane są sfery naśladownictwa, komunikacji, umiejętności zabawy i współpracy, niwelowane są zachowania trudne. Istotnym elementem terapii dla każdego dziecka jest wprowadzanie ćwiczeń tzw. gimnastyki umysłu, które poprawiają efektywność uczenia się, komunikowania, kreatywności oraz wydajności pracy. Ćwiczenia te pomagają opanować stres, zapewniają prawidłową korelację między umysłem i ciałem.” Po analizie dokumentacji przedstawionej przez Prezesa Zarządu kontrolujący uznał wyjaśnienia i przyjął do rozliczenia dotacji oświatowej wynagrodzenie ww. pracownika.

Do rozliczenia dotacji oświatowej przyjęto wynagrodzenie Pana [REDAKTOWANE] odpowiednio: od stycznia do lipca 50% wysokości wynagrodzenia, w sierpniu 75%, w okresie od września do listopada 100%, a w grudniu 73%. Zgodnie z zakresem obowiązków (brak daty zakresu obowiązków) ww. pracownik (pkt 9, 10 oraz 11 ww. zakresu) do zakresu pozostałych obowiązków pracownika należało m.in. zakup i transport materiałów plastycznych, dydaktycznych, środków czystości, artykułów spożywczych, dostarczanie dokumentów do organów administracji publicznej, poczty polskiej, Pfron, Urząd miasta, Urząd Marszałkowski oraz pozyskiwania sponsorów poprzez przygotowanie pism, zapytań z prośbą o wsparcie i pomoc dla dzieci z autyzmem. W związku z powyższym Kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu o wyjaśnienie/wskazanie jaki procent wynagrodzenia należnego ww. pracownikowi za 2015 r. i rozliczonego z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin przypadał na czynności wymienione w pkt 9, 10 oraz 11 zakresu obowiązków. W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił następujących wyjaśnień: „Wynagrodzenie należne pracownikowi za 2015 rok rozliczone z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin zostało wypłacone w w/w proporcjach. Zakres obowiązków pracownika jest ogólnym wskazaniem na wykonywanie

czynności w ramach stosunku pracy. Nie oznacza to, iż wykonywane są prace wskazane w zakresie obowiązków w każdym miesiącu. Zakres prac jest kalkulowany na bieżąco zgodnie z regulaminem wynagradzania. Prace dotyczące zadań przydzielonych odnośnie pracy w Punkcie Przedszkolnym „Słoneczna Dolina” zostały prawidłowo skalkulowane na bieżąco za co pracownik proporcjonalnie otrzymał wynagrodzenie. Od kwietnia 2015 r. zrezygnowaliśmy z kalkulacji usług transportowych. Pozostałe czynności wskazane w pkt. 10 i 11 zakresu obowiązków cytowane w pytaniu, nie miały miejsca w 2015 r.” „Pracownik [REDAKTOWANE] wykonywał usługi transportowe w formie zawartej umowy zlecenie od stycznia 2015 r. do marca 2015 r. Od kwietnia 2015 zakres usług transportowych został wkalkulowany w umowę o pracę na co wskazuje szczegółowy zakres obowiązków pracownika. Od kwietnia 2015 r. pracownik nie wykonywał usług transportowych, nie korzystaliśmy z wymienionej formy transportu.”

Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął do rozliczenia dotacji wynagrodzenie ww. pracownika.

Z dotacji udzielonej na 2015 r. rozliczono 80% wynagrodzenia zasadniczego Prezesa Zarządu pełniącego w 2015 r. również funkcję Dyrektora Punktu Przedszkolnego (decyzja Prezesa Zarządu z dn. 20.11.2014 r.).

3.2. Wynagrodzenia bezosobowe – umowy zlecenie/o dzieło wraz z pochodnymi za 2015 r.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (brutto), wynikające z umów zlecenie oraz o dzieło za okres od I do XII 2015 r. w wysokości 301.397,00 zł.

Wykaz umów zlecenie i o dzieło rozliczonych z dotacji udzielonej na 2015 r. przedstawiono w tabeli nr 29, która stanowi **załącznik nr 10** do niniejszego protokołu.

Wynagrodzenia pracowników wypłacane były w formie przelewów jak i wypłacane w kasie.

Zestawienie list płac z podziałem na poszczególnych zleceniobiorców/wykonawców dzieła ze wskazaniem wysokości wynagrodzeń w tym wysokości wynagrodzeń rozliczonych z dotacji oświatowej przedstawiają tabele od nr 30 do nr 41 które stanowią **załącznik nr 11** do niniejszego protokołu.

Listy płac sporządzane były przez Głównego księgowego i zatwierdzane do wypłaty przez Prezesa Zarządu. Wszystkie poddane kontroli listy płac zawierały adnotacje

dotyczącą wysokości wynagrodzenia rozliczonego z dotacji udzielonej na 2015 r. przez Gminę Miasto Szczecin.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. przyjęto wynagrodzenie w wysokości **3.297,00 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)** Pana [REDACTED] z tytułu umowy o dzieło nr 1/2015 z dn. 8.05.2015 r. dotyczącej [REDACTED] pn. [REDACTED] - [REDACTED], Wydatki (wypłata wynagrodzenia) związane z [REDACTED] o Punkcie Przedszkolnym wiąże się bezpośrednio z promocją placówki, a co za tym idzie nie realizują celów określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacja winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W związku z powyższym nie mogą być realizowane z dotacji oświatowej. W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „*Żałożeniem : [REDACTED] było pokazanie metod pracy i terapii z dziećmi autystycznymi w naszym przedszkolu, tak aby każdy rodzic mógł zobaczyć jak wygląda praca od środka. Pokazanie jak pracują i zachowują się dzieci nie będące pod opieką rodziców. [REDACTED] potraktowaliśmy jako [REDACTED] przedszkolu Nie było naszym zamiarem reklamować przedszkola, skierowany był on bezpośrednio do rodziców dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego „Słoneczna Dolina.”*”

Z dotacji udzielonej na 2015 r. zrealizowano wynagrodzenie od umowy zlecenie nr 4/1/15/Zlec z dn. 2.01.2015 na usługi transportowe w łącznej kwocie **9.000,00 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)** ([REDACTED] zł [REDACTED] za okres [REDACTED]). W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „*Punkt Przedszkolny nie posiada własnego środka transportu. W przedszkolu organizowane są różnego rodzaju imprezy okolicznościowe na świeżym powietrzu, wycieczki, zawody sportowe, ogniska (Arkonka, Dziewoklicz, Głębokie, Puszcza Bukowa, Puszcza Wkrzańska). Organizowane są również wyjazdy integracyjne do gospodarstw agroturystycznych np. Smętowice. Transportem przewożony jest sprzęt sportowy, koce, artykuły spożywcze (soki, woda, owoce, kiełbaska na ognisko itp.) oraz dzieci, które nie są w stanie same się poruszać. W umowę zlecenie w kalkulowana była eksploatacja samochodu oraz paliwo. Zawarcie takiej umowy było dla nas korzystniejsze niż wynajem transportu z firmy przewozowej gdzie koszt wynajmu na dwie godziny wynosi 200 zł. Na dowód tego przedstawiam rachunek (załącznik nr 13). W zakresie zawartej umowy zlecenia wymagana była dyspozycyjność. Zdarzały się sytuacje podczas wyjść i pobytu*”

dziecka w przedszkolu, kiedy dziecko zachorowało a rodzic nie był w stanie dojechać, wówczas dzieci pod opieką terapeuty lub pomocy odwożone były do domu."

W ocenie kontrolera usługi transportowe nie mieszczą się w „katalogu wydatków” kwalifikowanych do rozliczenia z dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacje winny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Ponadto do wyjaśnień Prezes Zarządu nie przedstawił dokumentacji dotyczącej rozliczenia kilometrów oraz tras (ze wskazaniem celu wyjazdu) pokonywanych przez zleceniobiorcę.

Do rozliczenia dotacji udzielonej w 2015 r. przyjęto wynagrodzenie z tytułu umów zleceń Pana [REDAKTOWANO] (umowa zlecenie nr 10/12/14/Zlec z dn. 31.12.2014) oraz Pani [REDAKTOWANO] (umowy zlecenie nr 9/12/14/Zlec z dn. 31.12.2014), na kwotę odpowiednio: **5.000,00 zł** (brutto) oraz **6.000,00 zł** (brutto) (**wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji**). Przedmiotem ww. umów zlecenie było: [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO]. W ocenie kontrolera usługi doradcze nie mieszczą się w „katalogu wydatków” kwalifikowanych do rozliczenia z dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacje winny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, a co za tym idzie nie mogą być rozliczane dotacji oświatowej. W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie wyjaśnienia o następującej treści: [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] dotyczyło umowy o dofinansowanie projektu w ramach POKL (załącznik nr 3). Celem projektu było zwiększenie miejsc dla dzieci z autyzmem w Punkcie Przedszkolnym „Słoneczna Dolina”, poprawa jakości edukacji poprzez wdrożenie nowych metod stymulacji i rozwoju dzieci z autyzmem. Prawidłowa realizacja projektu nie opierała się tylko na stronie dydaktycznej ale również merytorycznej. Bieżące rozliczanie projektu unijnego, poprzez wypełnianie szczegółowej dokumentacji, było niezbędne aby osiągnąć założone cele dla dzieci z autyzmem. W tym celu podjęliśmy współpracę ze specjalistami z dziedziny rozliczania projektów unijnych. Współpraca dotyczyła całego projektu od jego napisania do momenty rozliczenia. Była niezbędnym elementem kontroli nad prawidłowością merytoryczną. Prawidłowe zrealizowanie projektu dało nam szansę na utrzymanie większej ilości miejsc dla dzieci z autyzmem, objęcie je prawidłową terapią i rehabilitacją."

działalności jest przeznaczony wyłącznie na działalność pożytku publicznego. Pobierane od rodziców opłaty (wynagrodzenie) nie może być wyższe od tego jakie wynika z kosztów (bezpośrednich i pośrednich) - dla nas są to składki zus oraz podatek dochodowy od pracownika. Ustawa nakłada obowiązek rachunkowego wyodrębnienia działalności odpłatnej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników działalności. Wymaga to od nas wyodrębnienia rachunkowego działalności odpłatnej poprzez opracowanie nowych kont w księgach rachunkowych. Muszą być oddzielnie wykazywane przychody i koszty związane z odpłatnością. Musimy wykazać, jakie koszty zostały zapłacone z przychodów z odpłatnej działalności pożytku publicznego. Rozliczenie zajęć opłacanych przez rodziców ma przyjęte zasady i formę.” Kontroler uznał wyjaśnienia Prezesa zarządu i uznał ww. wynagrodzenie do rozliczenia dotacji oświatowej.

Do rozliczenia dotacji oświatowej Prezes Zarządu wliczył wynagrodzenie Pani [REDAKTED] z tytułu umów leczenie nr 11/4/15/Zlec z dn. 1.04.2015, 25/4/15/Zlec z dn. 30.04.2015 oraz nr 12/6/15/Zlec z dn. 1.06.2015 za prowadzenie terapii [REDAKTED]. Na pytanie kontrolera: Proszę o wyjaśnienie czy terapia [REDAKTED] opłacana była przez rodziców? W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Zlecenie Pani [REDAKTED] dotyczące terapii [REDAKTED] i nie było ono opłacane przez rodziców. Opłacane zajęcia w Przedszkolu dotyczą tylko działalności statutowej odpłatnej (...)” Kontroler uznał wyjaśnienia Prezesa zarządu i uznał ww. umowy zlecenie do rozliczenia dotacji oświatowej.

Z dotacji oświatowej udzielonej na 2015 r. zleceniobiorcy Pani [REDAKTED] w okresie marzec - czerwiec wypłacano kwotę 530,20 zł, a za maj kwotę 200,20 zł? Przedstawione do kontroli umowy zawierane z ww. zleceniodawcą przedstawiały inne stawki wynagrodzenia. W związku z powyższym kontroler zwrócił się do Prezesa Zarządu z pytaniem: Z czego wynikały ww. stawki? W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Zleceniobiorca [REDAKTED] zgonie z umową z dnia 01-09-2014 (załącznik nr 16) wykonywała prace asystenta nauczyciela terapeuty. Aneksiem nr 23/9/14 do umowy 3/9/14 zmieniono jej kwotę wynagrodzenia (załącznik nr 17). W dniu 02-02-2015 r. Zleceniobiorca (...) przystąpiła do projektu „Razem jest różniej” w załączeniu umowa zlecenie nr 1/wup/2015 (załącznik nr 18). Wykonywała czynności z zakresu opieki nad dziećmi zgodnie z par. 3 umowy. W okresie marzec – czerwiec 2015 wykonywała również prace związane z pomocą nauczyciela terapeuty podczas zajęć indywidualnych realizowanych dla dzieci będących w indywidualnym toku pracy

Zdemontowanie części sufitu wiązało się z ponownym przystosowaniem go do stanu pierwotnego. Do zamontowanych haków przyczepia się rodki, na których podwieszany jest różnego rodzaju sprzęt rehabilitacyjny np. huśtawki, platformy, hamaki terapeutyczne, obręcze itp. W trakcie zajęć sprzęt ten jest kilkakrotnie wymieniany w zależności od potrzeb dziecka. Po przywróceniu sufitu do stanu pierwotnego, sala została odmalowana. Wymienione zostały panele podłogowe na nowe. Wymiana była konieczna, ponieważ sprzęt jaki jest wykorzystywany na Sali Integracji Sensorycznej powoduje, szybkie ich zużycie.” „Sala Doświadczenia Świata (czyli metoda snoezelen), jest jedną z metody terapeutycznych stosowanych w pracy z naszymi dziećmi. Ze względu na fakt, że jesteśmy placówką specjalistyczną, zajmującą się terapią dzieci z autyzmem stanowi ona nieodzowne wsparcie w procesie poznawczym i terapeutycznym. Głównym celem opisywanej metody jest doświadczenie i poznawanie świata przez zmysły. Każde dziecko prawidłowo rozwijające się uczy się eksplorując otoczenie poprzez zmysły: dotyk, węch, wzrok, smak, słuch. U dzieci z autyzmem owo poznanie jest zaburzone. Docierające do nich bodźce ze świata zewnętrznego są często zniekształcone, często niewystarczające lub odbierane w sposób bardziej dosadny niż u ich zdrowych rówieśników, np. często występująca nadwzroczność, nadwrażliwość wzrokowa. Sala wyposażona jest w różnorodne urządzenia (np. tuby świetlne, podesty dźwiękowe, domek lustrzany, wyspa lustrzana, emiter zapachów, projektor), które stymulują rozwój zmysłów. Dziecko poddawane jest wpływowi bodźców słuchowych, wzrokowych, zapachowych. Sala umożliwia im lepsze poznawanie i doświadczenie świata, ułatwia odbiór i interpretację bodźców pochodzących z otoczenia, a także zapewnia odprężenie, wyciszenie i wypoczynek. Terapia w sali, poprzez indywidualnie dostosowaną stymulację i aktywizację wybranego zmysłu, umożliwia znalezienie nowej drogi dotarcia do dziecka, którego zaburzenia utrudniają prawidłową komunikację i podjęcie aktywności. W przeciwieństwie do wielu sytuacji życia codziennego, które zakładają od dziecka dostosowywanie się w Sali Doświadczenia Świata stworzone jest takie otoczenie, które jest dopasowane do niego. Różnorodność oferowanych bodźców odciąga dzieci od zachowań niepożądanych, które na co dzień dezorganizują zajęcia i uniemożliwiają im prawidłowe funkcjonowanie - dzieci nadpobudliwe wyciszają się i uspokajają, natomiast dzieci bierne i zahamowane wykazują większą aktywność, zainteresowanie oraz chęć poznawania i działania.

Dzięki tej terapii osoby z niej korzystające na nowo postrzegają świat, bardziej spontanicznie i osobiście, ponieważ sala ta to świat przeżyć, w którym dziecko czuje się

dobrze, ma swobodę i możliwość wyboru bodźców oraz czas koncentrowania się na nich. Bodźce pozwalają na odpoczynek połączony z biernym ich odbiorem. Zmysły są angażowane nie w ich „szerokości” ale w „głębokości”, a bodźce dobierane są selektywnie i redukowane wtedy, gdy są w danym czasie niepotrzebne.

Sala Doświadczenia Świata jest niezbędna do prawidłowej rehabilitacji dzieci w Punkcie Przedszkolnym. Szczególne dbanie o salę, znajdujący się tam sprzęt, pomoce rehabilitacyjne jest niezbędne. Wyposażenie Sali Doświadczenia Świata musi być konserwowane, czyszczone a elementy, które podlegają zużyciu wymieniane. Wyposażenie takiej Sali jest dużym kosztem, dlatego staramy się dbać o sprzęt, który posiadamy. Sala Doświadczenia Świata znajduje się zawsze w Punkcie Przedszkolnym, w 2015 r. była przy ul. Panieńskiej 46 w Szczecinie. Na dowód posiadania tej Sali przedstawiam wniosek z 2012 r. o dofinansowanie projektu POKL jako dokument potwierdzający, iż Sala Doświadczenia Świata była już we wskazanym okresie (...).”

Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął wynagrodzenie wynikające z ww. umów zlecenie do rozliczenia dotacji.

Do rozliczenia dotacji oświatowej Prezes Zarządu wliczył wynagrodzenie Pani [REDAKOWANE] z tytułu umowy leczenia nr 6/7/15/Zlec z dn. 31.07.2015 r. za prowadzenie zajęć w [REDAKOWANE] – pomoc terapeuty, w wysokości 1.500,00 zł. W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu z następującym pytaniem: „Czy Punkt Przedszkolny „Słoneczna Dolina” [REDAKOWANE]?” W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Przedszkole „Słoneczna Dolina” prowadzi pośród różnorodnej gamy zajęć terapeutycznych dla dzieci z autyzmem również zajęcia opiekuńcze. Swoim charakterem są przybliżone do zajęć świetlicowych. Mają one formę zajęć grupowych prowadzonych przed lub po godzinach wynikających z podstawowego wymiaru czasu pracy z dzieckiem. Przeznaczone są one dla dzieci, których rodzice pracują zawodowo, dla rodziców samotnie wychowujących lub dzieci, których rodzice chcą by ich dziecko rozwijało swoje zainteresowania lub uczestniczyło w zajęciach grupowych realizując założenia usprawniania deficytów społecznych. W ramach tych zajęć dzieci w naszej placówce uczestniczą w zajęciach: kulinarnych, tanecznych, plastycznych, muzycznych, ruchowych. Terapeuta wraz z pomocą realizuje cele adekwatne do charakteru prowadzonych zajęć, np.:

- rozwój samoobsługi i samodzielności,*
- rozwijanie kompetencji społecznych oraz współpracy w grupie.*

W odpowiedzi na zadane pytanie oświadczam, iż Punkt Przedszkolny „Słoneczna Dolina” nie prowadzi Świetlicy jako odrębnej placówki. Słowo „światlica” jest dla nas umownym znaczeniem. Posługując się tym słowem różnicujemy zajęcia edukacyjne dla dzieci z zajęciami opiekuńczymi.” Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął ww. wynagrodzenie do rozliczenia dotacji.

W umowach zlecenie Prezesa Zarządu nie wskazano wysokości wynagrodzenia (11/1/15/zlec z dn. 30.01.2015 oraz 5/1/15/Zlec z dn. 2.01.2015). W dn. 16.11.2016 r. Prezes Zarządu udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Kwota umowy nie została wskazana przez pomyłkę. Traktuję to jako błąd pisarski – ponieważ kwota ta była ustalana przed realizacją zlecenia. Została ona rozliczona. Na dowód ustalenia kwoty z chwilą zawarcia umowy przedstawiam wyciąg kadrowy z umowy jaki został zapisany w systemie płacowym (załącznik nr 10). Wartość umowy również została przekazana ustnie. Od rozpoczęcia realizacji zadania wartość ta była znana. Umowa została zawarta, skutecznie wykonana, obowiązki zostały zrealizowane na co został przedstawiony rachunek (...)”. Kontrolujący uznał wyjaśnienia Prezesa Zarządu i przyjął do rozliczenia dotacji ww. umowy zlecenie.

VI. Zobowiązanie wobec ZUS

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej na 2015 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w tabeli nr 42.

Tabela nr 42

Lp.	2015 r.	ZUS za 2015 r. - P DRA	kwota zapłacona do ZUS	Nr WB	Data WB	Różnica kol 3-2	ZUS do dotacji
	1	2	3	4	5	6	7
1	styczeń	29524,49	28600,19	WB 20/2015	6.02.2015	-924,3	3948,00
		12478,26	12515,28	WB 20/2015		37,02	6994,80
		3049,09	3049,09	WB 20/2015		0	10157,90
2	luty	37483,03	37483,03	WB 44/2015	11.03.2015	0	3162,00
		14514,42	14514,42	WB 44/2015		0	7790,97
		3770,3	3770,3	WB 44/2016		0	10996,67
3	marzec	33005,36	33005,36	WB 56/2015	31.03.2015	0	3162,00

		13593,56	13593,56	WB 56/2015		0	7063,20
		3361,37	3361,37	WB 56/2015		0	11481,57
	korekta	18,06	905,34	WB 44/2015	11.03.2015	0	
4	kwiecień	39644,35	39644,35	WB 80/2015	11.05.2015	0	3871,50
		14762,37	14762,37	WB 80/2015		0	10843,33
		3705,8	3705,8	WB 80/2015		0	5584,40
5	maj	33862,69	33862,69	WB 93/2015	2.06.2015	0	3675,00
		13753,17	13753,17	WB 93/2015		0	5085,69
		3439,44	3439,44	WB 93/2015		0	10855,01
6	czerwiec	39243,97	39243,97	WB 113/2015	30.06.2015	0	3871,50
		15148,49	15148,49	WB 113/2015		0	6471,17
		3762,54	3762,54	113/2016		0	12561,52
7	lipiec	36215,24	36215,24	WB 136/2015	31.07.2015	0	3675,00
		13135,44	13135,44	WB 136/2015		0	6148,80
		3180,23	3180,23	WB 136/2015		0	11801,79
8	sierpień	28584,22	28584,22	WB 157/2015	1.09.2015	0	3675,00
		10816,79	10816,79	WB 157/2015		0	7789,66
		2636,83	2636,83	WB 157/2015		0	12100,65
9	wrzesień	48910,6	48910,6	WB 175/2015	30.09.2015	0	3675,00
		16040,18	15996,98	WB 175/2015		-43,2	8899,57
		4112,91	4112,91	WB 175/2015		0	8815,89
10	październik	48636,03	48636,03	WB 198/2015	31.10.2015	0	3675,00
		16175,33	16175,33	WB 198/2015		0	9491,29
		4147,85	4147,85	WB 198/2015		0	10071,89
	zdrowotne	0,64	0,64	WB 198/2015		0	
	społeczne	31,85	31,85	WB 198/2015		0	
	zdrowotne	0	43,2	WB 198/2015		0	
11	listopad	51971,66	51971,66	WB 221/2015	29.11.2015	0	3675,00

1.11

		16977,16	16977,16	WB 221/2015		0	13176,76
		4307,97	4307,97	WB 221/2015		0	8471,19
12	grudzień	56034,55	56034,55	WB 241/2015	30.12.2015	0	11944,51
		20535,82	20535,82	WB 241/2015		0	10864,07
		5520,13	5520,13	WB 241/2015		0	2313,86
suma		706092,19	706092,19	0		x	267841,16

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

VII. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej na 2015 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w tabeli nr 43.

Tabela nr 43

Lp.	2015 r.	kwota z PIT4	kwota zapłacona do US wg WB	Różnica (kol 3-2)	data wpłaty do US (WB)	Składki do US wliczone do rozliczenia dotacji za 2015 r.	Uwagi I
	1	2	3	4	5	6	7
1	styczeń	14405	14433	-28	6.02.2015	9337	WB nr 9/2015
2	luty	16429	16401	28	11.03.2015	8510	WB nr 44/2015
3	marzec	14941	14941	0	31.03.2015	8907	WB nr 56/2015
4	kwiecień	16210	16210	0	11.05.2015	7879	WB nr 80/2015
5	maj	15226	15226	0	2.06.2015	7772	WB nr 93/2015
6	czerwiec	16668	16668	0	30.06.2015	9234	WB nr 113/2015
7	lipiec	14615	14615	0	31.07.2015	9002	WB nr 136/2015
8	sierpień	12095	12095	0	1.09.2015	9495	WB nr 157/2015
9	wrzesień	16363	16363	0	30.09.2015	8728	WB nr 175/2015
10	październik	17030	17030	0	31.10.2015	9817	WB nr 198/2015
11	listopad	19925	19925	0	30.11.2015	10703	W nr 221/2015
12	grudzień	27912	27912	0	30.12.2015	11784	WB nr 241/2015
Suma		201819	201819	0	0	111168	

Opracowanie własne na podstawie oryginałów dokumentów przedstawionych przez PP „Słoneczna Dolina” w Szczecinie

Kontrola wynagrodzeń rozliczonych z dotacji udzielonej na 2015 r. nie dotyczyła weryfikacji poprawności naliczeń od wynagrodzeń (wysokości składek ZUS i PIT). W trakcie kontroli opierano się na danych wynikających z deklaracji ZUS DRA oraz PIT 4R przedstawionych przez Prezesa Zarządu.

V Dotacja rozliczona niegodnie 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 Punkt Przedszkolny, niezasadnie rozliczyło w 2015 r. ze środków dotacji kwotę 25.967,41 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 2015 r., a nie uznanych podczas niniejszej kontroli (dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, brak potwierdzenia płatności za poszczególne faktury/rachunki, wydatki dotyczące innego okresu rozliczeniowego), przedstawiono w tabeli nr 44.

Tabela nr 44

Lp.	Dotacja za 2015 r. wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem/niezgodnie/brak potwierdzenia zapłaty		
	Rodzaj wydatku	Kwota	Uwagi
	1	2	3
1	Usługi gastronomiczne	429	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
2	Zakup kawy	64,2	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji

3	Koszty usług transportowych, kuriera oraz zakup reklamówek zakupowych	452,63	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
4	Zakup bombonierek i torby zakupowej	30,6	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
5	Zakup pączków	220	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
6	Zakup znaczków pocztowych	42,4	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
7	Zmiana danych KRS	120	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
8	Brak wskazania przedmiotu zakupu	1226,80	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
9	Aktualizacja witryny internetowej	157,44	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
10	Usługa zrealizowana w 2014 r.	116,27	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
11	Usługa zrealizowana w 2014 r.	133,61	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
12	Organizacja stoiska	32	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
13	Zakup plakatów	127,92	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
14	Domena internetowa - opłata	67,9	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
15	Opłaty, prowizje bankowe - transakcje wykonywane kartą	333,09	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji

Handwritten signature

16	Źródło finansowania	343,35	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
17	Wynagrodzenie - [REDACTED]	3297	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
18	Wynagrodzenie - [REDACTED]	9000	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
19	[REDACTED]	5000	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
20	[REDACTED]	6000	Wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji
	suma	25967,41	

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Prezesowi Zarządu 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 25.967,41 zł, wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ustawy o finansach publicznych.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań punktu przedszkolnego w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz na wydatki dotyczące roku budżetowego na który została ona przyznana.
3. Terminowo regulować wydatki dokonywane ze środków dotacji.
4. Stosować wzory wniosków o udzielenie dotacji i rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji określone w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

Zgodnie z § 11 ust. 4 Uchwały Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin, Punkt Przedszkolny ma obowiązek złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących wszelkich nieprawidłowości w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 28.11. 2016 r. Prezesowi Zarządu Pani Wandzie Piotrowskiej.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin


No 80


Szczecin, dn. 28.11. 2016 r.

Otrzymali:

1. Prezes Zarządu,
2. a/a.



Szczecin 2017-02-08²²

Pani
Wanda Piotrowska
Prezes Zarządu
Szczecińskiego Stowarzyszenia
Pomocy Autystom
ul. Tkacka 55
70-556 Szczecin

Nasz znak: WKiAW-II.1711. 82.2017. [REDACTED]

W załączeniu przekazuję stanowisko kontrolera po udzielonych wyjaśnieniach Prezesa Zarządu oraz przedstawieniu dodatkowej dokumentacji (pismo z dn. 5.12.2016 r.) dotyczącej kontroli P/42/16 przeprowadzonej w Punkcie Przedszkolnym dla Dzieci z Autyzmem „Słoneczna Dolina” przy ul. Staromłyńskiej 18, w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2015 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Po zapoznaniu się z ww. wyjaśnieniami stwierdzono, co następuje:

1. W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. przyjęto wynagrodzenie w wysokości 3.297,00 zł, za [REDACTED]
[REDACTED]” W ocenie kontrolera realizacja ww. filmu ma na celu promocję placówki na rynku szczecińskim. W związku z powyższym kontrolujący nie uznał wyjaśnień Prezesa Zarządu i podtrzymał stanowisko zawarte w protokole z kontroli dotyczące zwrotu ww. wynagrodzenia.
2. Do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu wliczył wynagrodzenie za [REDACTED] oraz [REDACTED]
w łącznej kwocie 11.000,00 zł. Kontrolujący nie uznał uzasadnienia wskazanego w wyjaśnieniach Prezesa Zarządu z dn. 5.12.2016 r. dotyczącego

1013
zakwalifikowania ww. wynagrodzeń do rozliczenia dotacji i podtrzymał stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

3. Prezes Zarządu do rozliczenia dotacji udzielonej za 2015 r. przyjął wydatki w łącznej wysokości 452,63 zł, za zakup reklamówek zakupowych oraz usług kuriera. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił koszty związane z zakupem usługi kuriera na kwotę łącznie 291,33 zł, a w zamian przedstawił faktury na zakup rzepu samoprzylepnego oraz art. biurowych. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał ponadto, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił koszty związane z zakupem toreb zakupowych na kwotę łącznie 50,50 zł. W zamian Prezes Zarządu przedstawił fakturę na zakup art. biurowych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwoty do rozliczenia dotacji. Reasumując Prezesowi Zarządu zaleca się zwrot kwoty 110,08 zł.
4. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił całość wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie [REDAKTOWANE] w wysokości 9.000,00 zł. W wyjaśnieniach wskazał, że od rozliczenia nie uwzględniono kwoty 3.684,19 zł. W zamian Prezes Zarządu przedstawił fakturę na zakup art. plastycznych oraz fakturę za zakup art. biurowych na kwotę odpowiednio: 3353,09 zł oraz 331,10 zł. W związku z powyższym kontrolujący uznał kwotę 3.684,19 zł do rozliczenia dotacji. Reasumując Prezesowi Zarządu zaleca się zwrot kwoty 5.315,81 zł.

Wydatki uwzględnione do rozliczenia dotacji po udzielonych wyjaśnieniach Prezesa Zarządu oraz przedstawieniu dodatkowej dokumentacji:

5. Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu wliczył fakturę na kwotę 429,00 zł, za zakup usługi gastronomicznej. W ocenie kontroli ww. usług nie można zaliczyć do związanych z celami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym kontrolujący nie uznał wyjaśnień Prezesa Zarządu z dn. 5.12.2016 r. i podtrzymał stanowisko zawarte w protokole kontroli dotyczące zwrotu ww. kwoty do budżetu Gminy Miasta Szczecin. Do wyjaśnień Prezes Zarządu przedłożył inne dowody w zamian za ww. fakturę dot. usług gastronomicznych i wskazał, że błędnie zakwalifikował ją do rozliczenia

dotacji. W zamian Prezes Zarządu przedstawił faktury za zakup rzepa samoprzylepnego oraz materiałów plastycznych na łączną kwotę 429,00 zł. W związku z powyższym kontrolujący uznał przedstawione dowody do rozliczenia dotacji i uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji.

6. Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu wliczył faktury na łączną kwotę 64,20 zł, za zakup kawy. W ocenie kontroli wydatki związane z zakupem kawy nie są kwalifikowalne do rozliczenia z dotacji oświatowej, ponieważ nie wiążą się bezpośrednio z celami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym kontrolujący podtrzymał stanowisko zawarte w protokole z kontroli i nie uznał wydatku na kwotę 64,20 zł, do rozliczenia dotacji. Do przedmiotowych wyjaśnień Prezes Zarządu przedstawił faktury za zakup rzepa samoprzylepnego oraz materiały plastyczne i je wskazał jako właściwie do rozliczenia dotacji. W związku z powyższym kontrolujący uznał przedstawione dowody do rozliczenia dotacji i przyjął ww. kwotę do rozliczenia dotacji.
7. Do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu wliczył faktury na łączną kwotę 1.226,80 zł. Z ww. dokumentów nie wynikało wprost jakie materiały zostały zakupione. W złożonych w dn. 5.12.2016 r. wyjaśnieniach Prezes Zarządu wskazał przedmiot zakupu wynikający z poszczególnych faktur. W związku z powyższym kontrolujący uznał część wyjaśnień Prezesa Zarządu i wliczył do rozliczenia dotacji kwotę 1.126,90 zł. Kontrolujący nie uznał kwoty 99,90 zł za zakup etui na telefon. W ocenie kontrolującego zakup etui na telefon nie mieści się w „katalogu wydatków” kwalifikowanych do rozliczenia dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, ponadto że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił wydatek dotyczący zakupu etui do na kwotę 99,90 zł, a w zamian przedstawił fakturę na zakup artykułów biurowych, plastycznych na kwotę 1.564,19 zł, z czego wskazał, że do dotacji przyjęto kwotę 99,90 zł. W związku z powyższym kontrolujący uznał kwotę 1.226,80 zł do rozliczenia dotacji oświatowej.
8. W toku kontroli ustalono, że Prezes Zarządu do rozliczenia przedmiotowej dotacji wliczył wydatek związany z zakupem pączków na kwotę 220,00 zł. W złożonych w dn. 5.12.2016 r. wyjaśnieniach Prezes Zarządu uzasadnił przyjęcie do rozliczenia dotacji ww. pączków. W związku z powyższym kontrolujący uznał

1072

w całości wydatek w wysokości 220,00 zł, do rozliczenia dotacji. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. ponadto wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił ww. wydatek do rozliczenia dotacji i w zamian przedstawił faktury na zakup artykułów biurowych oraz plastycznych na kwoty odpowiednio 378,34 zł oraz 1.564,19 zł, z czego wskazał, że do dotacji przyjęto kwotę 62,36 zł oraz 157,64 zł. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.

9. W toku kontroli stwierdzono, że ze środków dotacji oświatowej przekazanej w 2015 r. zrealizowano wydatki na zakup znaczków pocztowych w łącznej kwocie 42,40 zł. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił ww. wydatki i w zamian przedstawił faktury na zakup artykułów biurowych oraz plastycznych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.
10. W rozliczeniu dotacji udzielonej na 2015 r. Prezes Zarządu uwzględnił wydatek w wysokości 120,00 zł, związany ze zmianą danych w KRS. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił wydatek dotyczący aktualizacji danych w KRS i w zamian przedstawił fakturę na zakup artykułów biurowych, plastycznych na kwotę 1.564,19 zł z czego wskazał, że do dotacji przyjęto kwotę 120,00 zł. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.
11. Do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu wliczył faktury za aktualizację witryny internetowej na łączną kwotę 157,44 zł. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił ww. koszty i w zamian przedstawił fakturę na zakup art. biurowych, plastycznych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.
12. Do rozliczenia dotacji przyjęto faktury za zakup usług telefonicznych na kwotę łącznie 249,88 zł. Kontrolujący nie uznał ww. wydatków do rozliczenia dotacji, ponieważ ww. usługi zrealizowane zostały w 2014 r. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił ww. wydatki związane z zakupem usług telefonicznych na kwotę 249,88 zł, a w zamian przedstawił fakturę na zakup art. biurowych,

plastycznych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.

13. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił koszty związane z organizacją stoiska w ramach Szczecińskiego Spotkania Organizacji Pozarządowych na kwotę 32,00 zł, a w zamian przedstawił fakturę na zakup art. biurowych, plastycznych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.
14. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił koszty związane z zakupem plakatów na kwotę 127,92 zł i w zamian przedstawił fakturę na zakup art. biurowych, plastycznych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.
15. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił koszty związane z przedłużeniem okresu rejestracji domeny internetowej: [REDACTED] na kwotę 67,90 zł i przedstawił w zamian fakturę na zakup art. biurowych, plastycznych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej
16. Do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu wliczył koszty związane z obsługą konta bankowego (opłata kartą płatniczą) w wysokości 320,00 zł. Kontrolujący nie uznał ww. wydatku do rozliczenia dotacji oświatowej. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił ww. prowizje bankowe na kwotę 320,00 zł, i przedstawił w zamian fakturę na zakup art. biurowych, plastycznych oraz faktury za monitoring - ochronę. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.
17. Do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu wliczył koszty związane z prowizjami bankowymi za transakcje dokonywane kartą płatniczą w wysokości łącznie 13,09 zł. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. wskazał, że do rozliczenia dotacji błędnie uwzględnił ww. prowizje bankowe na kwotę 13,09 zł, i w zamian przedstawił fakturę na zakup art. biurowych oraz plastycznych. W związku z powyższym kontrolujący uznał ww. kwotę do rozliczenia dotacji oświatowej.

18. Prezes Zarządu w wyjaśnieniach złożonych w dn. 5.12.2016 r. uzasadnił przyjęcie do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. zakupionej bombonierki. W związku z powyższym kontrolujący uznał w całości wydatek w wysokości 30,60 zł, do rozliczenia dotacji.
19. Prezes Zarządu do rozliczenia dotacji udzielonej za 2015 r. przyjął fakturę za zakup energii elektrycznej na kwotę 1.292,66 zł. Na dekrete dokumentu wskazano, że kwotę 343,35 zł zrealizowano z innych środków w związku z powyższym kontrolujący nie uznał ww. wydatku do rozliczenia dotacji. W złożonych w dn. 5.12.2016 r. wyjaśnieniach Prezes Zarządu wyczerpująco uzasadnił przyjęcie do rozliczenia dotacji ww. wydatku do rozliczenia dotacji oświatowej. W związku z powyższym kontrolujący uznał w całości wydatek w wysokości 343,35 zł, do rozliczenia dotacji.
20. Do rozliczenia dotacji Prezes Zarządu wliczył faktury, z których nie wynikało wprost jakie materiały zostały zakupione. Mając powyższe na uwadze kontrolujący nie miał możliwości zweryfikowania poprawności przyjęcia do rozliczenia dotacji ww. wydatków i nie uznał wydatków na łączną kwotę 1.226,80 zł do rozliczenia dotacji oświatowej. W złożonych w dn. 5.12.2016 r. wyjaśnieniach Prezes Zarządu wskazał przedmiot zakupu wynikający z faktur oraz wyczerpująco uzasadnił przyjęcie ich do rozliczenia dotacji. W jednym przypadku kontrolujący nie uznał wyjaśnień dot. ujęcia wydatku na kwotę 99,90 zł za zakup etui na telefon. W związku z powyższym kontrolujący uznał kwotę 1.126,90 zł do rozliczenia dotacji. W dalszej części wyjaśnień Prezes Zarządu wskazał, że fakturę na zakup etui na telefon błędnie uwzględnił do rozliczenia dotacji i przedstawił w zamian inną fakturę (szczegółowy opis zawarto w pkt 7 niniejszego pisma).

Reasumując kontrolujący nie uznał wyjaśnień Prezesa Zarządu zawarte w pkt 1 oraz 2. Częściowo za zasadne kontrolujący uznał wyjaśnienia zawarte w pkt 3 i 4.

Do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. kontrolujący przyjął (po wyjaśnieniach Prezesa Zarządu) wydatki wskazane w pkt 5 – 20. W związku z powyższym do rozliczenia dotacji udzielonej na 2015 r. przyjęto kwotę 7.471,32 zł.

DYREKTOR WYDZIAŁU

Agnieszka Koniczka
Agnieszka Koniczka