

PROTOKÓŁ KONTROLI

Z/1/19

przeprowadzonej w Prywatnej Szkole Podstawowej Leonarda Piwoni (zw. dalej SP LP lub szkołą) przy ul. Ściegiennego 34/35 w Szczecinie, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2018 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

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

Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:

1. art. 36 ust. 1 – 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹, zwana dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych,
2. § 23 Załącznika do Uchwały Nr XXXVI/1071/17 Rady Miasta Szczecin z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin (Dz. Urz. Wojew. Zachodniopomorskiego z 2017 r., poz. 5470), zwanej dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej Uchwałą Nr XLIII/1252/18 Rady Miasta Szczecin z dnia 5 lipca 2018 r.

Kontrolą objęto:

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

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni, ul. Ściegiennego 34/35, 70-354 Szczecin (od lutego 2018 r. zajęcia lekcyjne odbywają się w budynku przy ul. Piotra Skargi 23).
2. Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 8 marca 1999 r. pod numerem WESiT-I-4332/7/99

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2203

Otożymatem 01.08.19
Mateusz Piwoni

296 Mel

pod nazwą Szkoła Edukacji Kulturalnej (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora ówczesnego Wydziału Edukacji Sportu i Turystyki UM Szczecin pana Janusza Korżaka). Zmiany wprowadzone w ww. wpisie:

- z dnia 10 czerwca 1999 r. w związku ze zmianą organu prowadzącego ze Stowarzyszenia „Szkoła dla naszych dzieci” na osobę fizyczną Antoniego Leonarda Piwoni - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora ówczesnego Wydziału Edukacji Sportu i Turystyki UM Szczecin pana Janusza Korżaka,
- z dnia 4 października 1999 r. w związku ze zmianą nazwy szkoły na Prywatną Szkołę Podstawową przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora ówczesnego Wydziału Edukacji Sportu i Turystyki UM Szczecin pana Janusza Korżaka,
- z dnia 20 stycznia 2003 r. w związku ze zmianą nazwy szkoły na Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoni - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Teresę Ratajską,
- z dnia 13 września 2006 r. w związku ze zmianą adresu szkoły z ul. Klonowica 3 na ul. Ściegiennego 34/35 - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Elżbietę Masojć,
- z dnia 5 stycznia 2015 r. w związku ze zmianą organu prowadzącego szkołę z osoby fizycznej Antoniego Leonarda Piwoni na osobę fizyczną Mateusza Antoniego Piwoni - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Beatę Misiak,
- z dnia 27 sierpnia 2017 r. w związku ze zmianą typu szkoły z 6-letniej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym na 8-letnią szkołę podstawową z oddziałem przedszkolnym z datą rozpoczęcia działalności 8-letniej szkoły podstawowej od 1.09.2017 r. - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Iwonę Potrykus.

3. Organem prowadzącym szkołę w 2018 r. był pan Mateusz Antoni Piwoni – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni, zwany dalej właścicielem.
4. Dyrektorem szkoły była pani _____, zw. dalej Dyrektorem.
5. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta Szczecin, wg art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
6. Dotacja w 2018 r. przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę we wniosku o udzielenie dotacji.

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

Organ prowadzący, z dniem 1.02.2018 r., nadał szkole statut regulujący m.in. jej cele i zadania, a także organizację szkoły oraz prawa i obowiązki pracowników i uczniów. Wg § 1 statutu, szkoła nosi nazwę: Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni. Wg § 2 statutu, organem prowadzącym szkołę jest Mateusz Antoni Piwoni. Wg § 3 statutu, cykl kształcenia trwa 8 lat. Wg § 4 statutu, siedziba szkoły mieści się w Szczecinie przy ul. Piotra Skargi 23. Wg § 5 statutu, nauka w szkole jest płatna, wysokość czesnego ustala właściciel, kolonie letnie i obozy zimowe, wycieczki edukacyjne, „zielone szkoły” są dodatkowo opłacane przez rodziców. Wg § 16 statutu, organami szkoły są: dyrektor i Rada Pedagogiczna. Wg § 32 ust. 1 statutu, w szkole zatrudnia się nauczycieli posiadających kwalifikacje wymagane dla szkół publicznych oraz pracowników ekonomicznych, administracyjnych i pracowników obsługi. Wg § 42 statutu, dyrektor szkoły zatrudnia na podstawie umowy o pracę bądź umowy zlecenie nauczycieli, psychologa, pielęgniarkę, personel administracyjny. Wg § 43 statutu, nawiązywanie i rozwiązywanie stosunku pracy z nauczycielami i pozostałymi pracownikami szkoły odbywa się na zasadach przewidzianych w Kodeksie Pracy. Wg § 44 statutu, środki finansowe na działalność szkoły pochodzą z czesnego, wpisowego oraz dotacji. Statut został podpisany przez właściciela szkoły.

Osoba kontrolująca pismem z dnia 18.06.2019 r. zwróciła się do właściciela szkoły z prośbą o wyjaśnienie poniższych zagadnień:

1. Czy wystąpił Pan o dokonanie zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej w związku ze zmianą adresu szkoły z ul. Ściegiennego na ul. P. Skargi?
2. Dlaczego szkoła używa pieczęci ze wskazanym adresem przy ul. P. Skargi 23?
3. Dlaczego wszystkie faktury przyjęte do rozliczenia dotacji zostały wystawione na adres szkoły przy ul. Ściegiennego 34/35?

W ww. sprawach właściciel szkoły w dniu 12.07.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Tak wystąpiłem o dokonanie zmian we wpisie do ewidencji działalności oświatowej w związku ze zmianą adresu szkoły z ul. Ściegiennego na ul. P. Skargi. Uzyskałem odpowiedź odmowną ze względu na toczące się postępowanie w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej.*

Szkoła używa pieczęci z adresem przy ul. Ściegiennego 34/35 w Szczecinie. Jeśli na jakimś dokumencie widnieje pieczęć ze wskazaniem ul. P. Skargi 23 jest to pomyłka.

Adres Prywatnej Szkoły Podstawowej Leonarda Piwoni widniejący w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej to Szczecin, ul. Ks. Piotra Ściegiennego nr 34 lok. 35.”

Do wyjaśnień dołączony został wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowany w dniu 11.07.2019r.

W dokumentacji udostępnionej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Szczecin, znajdował się statut szkoły ze wskazaną siedzibą przy ul. Ściegiennego 34/35. Właściciel zgłaszając zmianę siedziby nie przedłożył organowi dotującemu statutu z dnia 1.02.2018 r..

I. Udzielenie dotacji w 2018 r.

Pełnomocnik dyrektora ds. finansowo – księgowych w miesiącach styczeń – sierpień 2018 r. przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie uczniów za 2018 r. Ww. informacja przekazywana była na druku WOś-5b, zamiast na druku Załącznika nr 3 do uchwały Nr XXXVI/1071/17 Rady Miasta Szczecina z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. Począwszy od września 2018 r. ww. informacja gromadzona była

w systemie informatycznym udostępnionym przez organ dotujący Wydruki z podpisem właściciela Mateusza Piwoni wpływały również do Wydziału Oświaty UM Szczecin.

Informacje, z wyjątkiem tej za miesiąc lipiec 2018 r. (sporządzona 3.07.2018 r. i dostarczona do WOś UM w dniu 6.07.2018 r.), przekazane zostały w terminie określonym w § 3 ust. 1 załącznika do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, tj. do 5 dnia każdego miesiąca.

Liczba uczniów wskazana w ww. informacjach różniła się z danymi zawartymi w księdze uczniów i przedstawiała się następująco:

Tabela nr 1:

Liczba uczniów w okresie I-XII 2018 r. - szkoła podstawowa 8-letnia

stan na:	Wg księgi uczniów										Doszło					Odeszło					Wg zał. nr 3 do trybu					różnica				Uwagi
	Razem	SP "0"	SP I-III w szkole	SP I-III poza szkołą	I-III SP IV-VIII	SP IV-VIII poza szkołą	IV-VIII SP "0"	SP I-III	I-III poza szkołą	SP IV-VIII	IV-VIII poza szkołą	Razem	SP "0"	SP I-III w szkole	SP I-III poza szkołą	SP IV-VIII w szkole	SP IV-VIII poza szkołą	SP "0"	SP I-III w szkole	SP I-III poza szkole	SP IV-VIII w szkole	SP IV-VIII poza szkołą	SP "0"	SP I-III w szkole	SP I-III poza szkole	SP IV-VIII w szkole	SP IV-VIII poza szkole			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24=3-19	25=4-20	26=5-21	27=6-22	28=7-23	29		
1.01.18.	296	29	64	33	132	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	298	29	65	33	133	38	0	-1	0	-1	0			
1.02.18.	303	30	67	33	135	38	1	3	0	4	0	0	0	0	0	0	300	30	65	32	134	39	0	2	1	1	-1			
1.03.18.	304	30	68	33	135	38	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	300	30	65	32	134	39	0	3	1	1	-1			
1.04.18.	303	30	68	32	135	38	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	303	30	68	31	135	39	0	0	1	0	-1			
1.05.18.	303	30	68	32	135	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	303	30	68	31	135	39	0	0	1	0	-1			
1.06.18.	306	30	68	32	138	38	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	303	30	68	31	135	39	0	0	1	0	-1			
1.07.18.	305	30	68	31	138	38	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	305	30	68	31	137	39	0	0	1	1	-1			
1.08.18.	305	30	68	31	138	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	305	30	68	30	138	39	0	0	1	0	-1			
1.09.18.	312	31	49	11	189	32	30	25	0	64	8	29	44	20	13	14	305	30	68	30	138	39	0	0	1	0	-1			
1.10.18.	321	32	53	11	193	32	1	4	0	4	0	0	0	0	0	0	323	32	49	11	189	34	-1	0	0	0	-2			
1.11.18.	331	32	58	11	198	32	0	5	0	5	0	0	0	0	0	0	332	32	53	11	195	32	0	0	0	-2	0			
1.12.18.	332	32	57	11	200	32	0	0	0	2	0	0	1	0	0	0	333	32	58	11	199	32	0	0	0	-1	0			

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W wyniku kontroli stwierdzono ww. różnice.

Na prośbę osoby kontrolującej o wyjaśnienie przyczyn stwierdzonych różnic oraz przedstawienie wykazu uczniów (wg numerów w księdze uczniów), którzy realizowali obowiązek szkolny poza szkołą w roku szkolnym 2017/2018 (od I do VIII 2018 r.) oraz w roku szkolnym 2018/2019 (od IX do XII 2018 r.), dyrektor szkoły w dniu 20.05.2019 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Kl. 0 - we wrześniu 2018 r. zgłoszono 32 uczniów (powinno być 31). Wynika to z faktu, że w pierwszym tygodniu września uczęszczała do naszej szkoły uczennica, która zrezygnowała. W klasach I-III: w styczniu 2018 r. podano 65 uczniów (powinno być 64). Powodem było pismo rodzica, który prosi o przeniesienie od stycznia syna ze szkoły muzycznej do ogólnej, ale ostatecznie (ok. 8 stycznia) zgłasza, że dziecko jednak będzie kontynuować szkołę muzyczną. W miesiącu lutym 2018 r. zgłoszono liczbę uczniów 65 (powinno być 67), w marcu również pomyłkowo zgłoszono 65 zamiast 68. W klasach IV-VIII: w miesiącu I'2018 podano 133 uczniów (powinno być 132). Powodem było pismo rodzica, który prosi o przeniesienie od stycznia syna ze szkoły muzycznej do ogólnej, ale ostatecznie (ok. 8 stycznia) zgłasza, że dziecko jednak będzie kontynuować szkołę muzyczną. W miesiącach: II-III zgłoszono 134 uczniów (powinno być 135), powodem było nie doliczenie jednego nowego ucznia. W miesiącu czerwcu podano 137 uczniów (powinno być 138), nie doliczono ucznia, który przeniósł się ze szkoły muzycznej od czerwca do szkoły ogólnej. W miesiącach: X, XI, XIII policzono ucznia nr z księgi uczniów – 1178, który przeniósł się ze szkoły ogólnej do szkoły sportowej FASE oraz doliczono od m-ca października uczennicę nr z księgi uczniów – 1355, która została przyjęta 4.10.2018 r. W klasach I-III i IV-VIII (poza szkołą): w miesiącach II-VIII 2018 r. policzono pomyłkowo o jednego ucznia mniej w klasach I-III, natomiast o jednego ucznia więcej w klasach IV-VIII. W miesiącu wrześniu zgłoszono 34 uczniów w klasach IV-VIII (tak wstępnie wyglądała lista uczniów przekazana przez Szkołę , powinno być zgłoszone 32 uczniów.”

Do wyjaśnień zostały dołączone miesięczne wykazy uczniów pobierających naukę poza szkołą ze wskazaniem ich numerów z księgi uczniów.

Osoba kontrolująca pismem z dnia 18.06.2019 r. zwróciła się do właściciela szkoły z prośbą o udostępnienie umowy zawartej ze Szkołami w związku z kształceniem w SP LP uczniów poza szkołą.

W dniu 12.07.2019 r. udostępniono:

1. Umowę współpracy zawartą w dniu 25.02.2013 r. pomiędzy Międzynarodowym Zespołem Placówek Oświatowych prowadzonym przez , a Prywatną Szkołą Podstawową Leonarda Piwoni, zwaną szkołą partnerską na kompleksową pomoc w organizacji zajęć, o których mowa w art. 16 ust. 13 ustawy o systemie oświaty, dla

uczniów szkoły partnerskiej spełniających obowiązek szkolny poza szkołą. Umowa została podpisana przez reprezentantów stron.

2. Tekst umowy współpracy zawarty w dniu 30.08.2013 r. pomiędzy Międzynarodowym Zespołem Placówek Oświatowych prowadzonym przez _____ a Prywatną Szkołą Podstawową Leonarda Piwoni, zwaną szkołą partnerską na kształcenie uczniów szkoły partnerskiej spełniających obowiązek szkolny poza szkołą poprzez prowadzenie zajęć edukacyjnych i wychowawczych w ramach współpracy. Dokument nie został podpisany.
3. Porozumienie zawarte w dniu 25.06.2015 r. pomiędzy Międzynarodowym Zespołem Placówek Oświatowych prowadzonym przez _____ a Prywatną Szkołą Podstawową Leonarda Piwoni, regulujące zasady spłaty zadłużenia. Umowa została podpisana przez reprezentantów stron.
4. Aneks do umowy współpracy z dnia 27.07.2017 r. zawarty w dniu 11.05.2018 r. pomiędzy Fundacją Edukacji Polonijnej oraz Polonijnym Zespołem Placówek Oświatowych prowadzonym przez _____ a Prywatną Szkołą Podstawową Leonarda Piwoni, zwaną szkołą partnerską na przetwarzanie danych osobowych uczniów zgodnie z RODO. Umowa została podpisana przez reprezentantów stron.

Nie udostępniono umowy współpracy z dnia 27.07.2017 r. oraz pozostałych aneksów do umowy z dnia 30.08.2013 r.

W 2018 r. z-ca Dyrektora Wydziału Oświaty pani Agata Baran i Dyrektor Wydziału Oświaty pani Lidia Rogaś odpowiednio w informacjach z dnia 1.02.2018 r. i z dnia 20.04.2018 r. udostępniły miesięczne stawki dotacji obowiązujące w 2018 r. na jednego ucznia lub wychowanka niepublicznych szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin.

Właściciel Mateusz Piwoni, w dniu 31.08.2017 r. (data wpływu do WOŚ UM) złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2018 r. Wniosek złożony został na druku WOŚ-5. Powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXVI/1071/17 Rady Miasta Szczecina z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości nich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. We wniosku wskazany został numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto

W dniu 1.02.2018 r. pełnomocnik dyrektora ds. finansowo – księgowych
złożył w Kancelarii BOI UM pismo ws. zmiany numeru rachunku bankowego do obsługi
dotacji oświatowej z prośbą o realizację przelewów na konto nr

Ww. rachunki założone zostały przez Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoni
Mateusz Antoni Piwoni ul. Ściegiennego 34/35.

W dniu 12.07.2019 r. udostępniono do wglądu wzór umowy o nauczanie w Prywatnej
Szkole Podstawowej Leonarda Piwoni obowiązujący w 2018 r. Wg § 1 ust. 1 i 2 umowy,
szkoła zobowiązuje się do świadczenia na rzecz ucznia usług edukacyjnych
z uwzględnieniem tzw. minimum programowego określonego dla publicznych szkół
podstawowych. Szkoła zobowiązuje się do świadczenia następujących dodatkowych usług
m.in.: zapewnienia opieki nad uczniem w godz. 7:00-17:00, zapewnienia nauczania jęz.
angielskiego w zwiększonym wymiarze godzin, zapewnienia od klasy 0 nauczania drugiego
języka obcego, zapewnienia możliwości uczestnictwa w zajęciach dodatkowych, udziału
w imprezach kulturalnych i zajęciach sportowych. Wg § 2 ust. 2 umowy, zakres usług
świadczonych przez szkołę nie obejmuje kosztów m.in.: wyżywienia uczniów, wycieczek
szkolnych, wyjazdów na „zieloną szkołę”, zimowisk, obozów letnich, wyprawki szkolnej
i podręczników, udziału w imprezach kulturalnych. § 3 i 4 umowy określał wysokość
wpisowego i czesnego.

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

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

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

Tabela nr 2:

Liczba uczniów 2018 r.

Lp.	miesiąc	ogółem uczniów	szkoła podstawowa										przebieg z Gminy Miasto		data przebiegu	różnica	
			klasa 0*	klasa 1*	klasa 2*	klasa 3*	klasa 4*	klasa 5*	klasa 6*	klasa 7*	klasa 8*	klasa 9*	razem	szkoła		0* (kol 20-6)	SP (kol 21-18-15-12-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	styczeń	298	29	352,67	10 227,43	65	464,27	30 177,55	33	289,90	9566,7	133	435,94	57 980,02	38	261,56	9939,28
2	luty	300	30	352,67	10 580,10	65	464,27	30 177,55	32	289,90	9276,8	134	435,94	58 415,96	39	261,56	10 200,84
3	marzec	300	30	352,67	10 580,10	65	464,27	30 177,55	32	289,90	9276,8	134	435,94	58 415,96	39	261,56	10 200,84
4	kwiecień	303	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	31	289,90	8986,9	135	435,94	58 851,9	39	261,56	10 200,84
5	maj	303	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	31	289,90	8986,9	135	435,94	58 851,9	39	261,56	10 200,84
6	czerwiec	305	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	31	289,90	8986,9	137	435,94	59 723,78	39	261,56	10 200,84
7	lipiec	305	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	30	289,90	8697	138	435,94	60 159,72	39	261,56	10 200,84
8	sierpień	305	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	30	289,90	8697	138	435,94	60 159,72	39	261,56	10 200,84
9	wrzesień	315	32	352,67	11 285,44	49	464,27	22 749,23	11	289,90	3188,9	195	435,94	85 008,3	32	261,56	8369,92
10	październik	323	32	352,67	11 285,44	53	464,27	24 606,31	11	289,90	3188,9	199	435,94	86 750,06	32	261,56	8369,92
11	listopad	332	32	352,67	11 285,44	58	464,27	26 927,66	11	289,90	3188,9	201	435,94	87 623,94	32	261,56	8369,92
12	grudzień	333	32	352,67	11 285,44	57	464,27	26 463,39	11	289,90	3188,9	201	435,94	87 623,94	32	261,56	8369,92
Razem:		3722	367	x	129 429,89	752	x	349 131,04	294	x	85 230,60	1868	x	814 335,92	441	x	115 347,96

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępionych przez szkołę.

Tabela nr 3:

Liczba uczniów 2018 r.

Lp.	miesiąc	ogółem uczniów	szkoła podstawowa										przebieg z Gminy Miasto		data przebiegu	różnica	
			klasa 0*	klasa 1*	klasa 2*	klasa 3*	klasa 4*	klasa 5*	klasa 6*	klasa 7*	klasa 8*	klasa 9*	razem	szkoła		0* (kol 20-6)	SP (kol 21-18-15-12-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	styczeń	296	29	352,67	10 227,43	64	464,27	29 713,28	33	289,90	9566,7	132	435,94	57 544,08	38	261,56	9939,28
2	luty	303	30	352,67	10 580,10	67	464,27	31 106,09	33	289,90	9566,7	135	435,94	58 851,9	38	261,56	9939,28
3	marzec	304	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	33	289,90	9276,8	135	435,94	58 851,9	38	261,56	9939,28
4	kwiecień	303	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	32	289,90	9276,8	135	435,94	58 851,9	38	261,56	9939,28
5	maj	303	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	32	289,90	9276,8	135	435,94	58 851,9	38	261,56	9939,28
6	czerwiec	306	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	31	289,90	8986,9	138	435,94	60 159,72	38	261,56	9939,28
7	lipiec	305	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	31	289,90	8986,9	138	435,94	60 159,72	38	261,56	9939,28
8	sierpień	305	30	352,67	10 580,10	68	464,27	31 570,36	31	289,90	8986,9	138	435,94	60 159,72	38	261,56	9939,28
9	wrzesień	312	31	352,67	10 932,77	49	464,27	22 749,23	11	289,90	3188,9	189	435,94	82 392,66	32	261,56	8369,92
10	październik	321	32	352,67	11 285,44	53	464,27	24 606,31	11	289,90	3188,9	193	435,94	84 136,42	32	261,56	8369,92
11	listopad	331	32	352,67	11 285,44	58	464,27	26 927,66	11	289,90	3188,9	198	435,94	86 316,12	32	261,56	8369,92
12	grudzień	332	32	352,67	11 285,44	57	464,27	26 463,39	11	289,90	3188,9	200	435,94	87 188	32	261,56	8369,92
Razem:		3721	366	x	129 077,22	756	x	350 988,12	301	x	87 259,90	1866	x	813 464,04	432	x	112 993,92

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępionych przez szkołę.

Wydział Oświaty w 2018 r. przełał na konto szkoły dotację w łącznej wys. 1.493.475,41 zł. Dotacja należna szkole wyniosła natomiast 1.493.783,20 zł.

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

Wg rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 r., sporządzonego w dniu 7.01.2018 r. (data wpływu do WOŚ 11.01.2018 r.), szkoła otrzymała dotację w wys. 1.493.475,41 zł.

Wg ww. sprawozdania szkoła rozliczyła dotację otrzymaną w pełnej wysokości i przeznaczyła ją na:

- wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych w szkole – 1.394.811,85 zł,
- pozostałe (najem budynku) – 98.663,56 zł.

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków szkoły na łączną kwotę 1.583.023,84 zł (faktury, listy płac, wyciągi bankowe i dowody KW), z czego do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 1.109.244,59 zł. Wg kontrolującego struktura wydatków kształtowała się następująco:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 963.416,00 zł,
- najem – 31.643,80 zł,
- materiały szkolne i biurowe – 2.052,79 zł,
- zajęcia dydaktyczne – 112.132,00 zł.

Uzasadnienie wydatków przyjętych / nieprzyjętych przez kontrolującego do rozliczenia dotacji zostało przedstawione w dalszej części protokołu.

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

Na pytanie osoby kontrolującej: czy prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa kontrolowanej szkoły i czy jest możliwość wygenerowania wydruków potwierdzających przychody i rozchody z tytułu dotacji, właściciel szkoły w dniu 17.04.2019 r. złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: „Do roku obrachunkowego 2018 nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja, ponieważ szkoła rozliczała się na PKPiR.”

Wydatki dokonywane były z niżej wymienionych rachunków bankowych (dane dot. założycieli rachunków spisane zostały z wyciągów bankowych):

1. Rach. I Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni,
2. Rach. -- Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni Ściegiennego 34/35,
3. Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni (konto główne organu prowadzącego),
4. Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni (konto Prywatnej Szkoły Podstawowej Leonarda Piwoni),
5. Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni (konto Szkoły Podstawowej Muzycznej).

Dotacja wpływała na rachunki: – w styczniu 2018 r. i nr
od lutego do grudnia 2018 r.

Do wglądu przedstawiona została:

1. umowa świadczenia bankowej usługi przetwarzania i identyfikacji płatności masowych „Rachunki masowe” zawarta w dniu 30.01.2018 r. przez Mateusza Piwoni wykonującego działalność gospodarczą pn Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni ul. Ks. Piotra Ściegiennego 34 lok. 35 i bank na prowadzenie rachunku bieżącego o nr: i rachunku pomocniczego
2. aneks zawarty w dniu 31.01.2018 r. do umowy ramowej z dnia 27.11.2017 r. dodający rachunki pomocnicze o nr: (SP), (SPM),
(Gimnazjum), (FASE), (BURSA), (A),
(WISEŁKA).

W udostępnionej dokumentacji nie było umowy ramowej z dnia 27.11.2017 r.

Na pytanie osoby kontrolującej: dlaczego wydatki finansowane ze środków dotacji oświatowej nie były realizowane z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o dotację na 2018 r. (...), właściciel szkoły w dniu 17.04.2019 r. złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: „W większości przypadków dotacje są przelewane na jeden ogólny rachunek firmowy szkoły dla bardziej elastycznego dysponowania środkami finansowymi.”

Faktury zewnętrzne, przyjęte do rozliczenia z dotacji, wystawiane były na Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoni, ul. Ściegiennego 34/35.

Wszystkie dowody księgowe posiadały NIP właściciela

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez szkołę zawierały informację o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2018 r. dotacji. Druk zawierał

podział na wszystkie dotowane szkoły, by możliwe było wskazanie źródła finansowania danego wydatku i jego wysokość. Analogiczny druk dołączony był do list płac.

III. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r.

Dowody księgowe z poz. 1-23, 25, 31, 36, 43, 52, 54 poniższej tabeli nr 4 zostały zapłacone po terminie.

Szkoła jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązana była do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W przypadku dowodów z poz. 27-30, 32-35, 37-42, 44-51, 53, 55-59 poniższej tabeli nr 4 nie został określony termin płatności.

W poniższej tabeli zestawione zostały wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji otrzymanej w 2018 r. (wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli), w podziale na rodzaje, bez wynagrodzeń, które zostały przedstawione w dalszej części protokołu.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 869

Tabela nr 4

Dokument księgowy											
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	Wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data		Uwagi
									Kwota przelewu		
Najem											
1	F-a VAT nr 04/12/2017	31.12.17.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za I 2018	31 980,00	0,00	10.01.18.	przelew	WB nr 1/2019, zapłata z 17.01.18. 31980 zł. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	31 980,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
2	F-a VAT nr FS 2/02/2018	28.02.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za II 2018	31 980,00	0,00	28.02.18.	przelew	Zestawienie operacji z 21.02.18. 31980 zł, brak nr f-y. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	31 980,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
3	F-a VAT nr MOSR/18/F/0 2/51/149	27.02.18.		wynajem basenów 50m i 25m w II 2018 r.	4 320,00	4 320,00	13.03.18.	przelew	Zestawienie operacji z 30.03.18. 4350 zł, brak nr f-y. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	4 320,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
4	F-a VAT nr LO16/18/F/000 012	14.02.18.		najem pływalni	712,80	712,80	28.02.18.	przelew	WB nr 2, zapłata z 26.02.18. 1452,60 zł, brak nr f-y. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	712,80	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie. Za I - 6 godzin x 110 zł netto.
5	F-a VAT nr FA/35/01/2018	26.01.18.		wynajem łodowiska 3, 10, 30.01.18.	2 325,00	2 325,00	2.02.18.	przelew	Zestawienie operacji z 20.02.18. 2325 zł, brak nr f-y. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	2 325,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
6	F-a VAT nr MOSR/18/F/0 1/51/44	26.01.18.		wynajem basenów 50m i 25m w I 2018 r.	3 150,00	3 150,00	9.02.18.	przelew	Zestawienie operacji z 1.03.18. 6390 zł, brak nr f-y. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	3 150,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
7	F-a VAT nr LO16/18/F/000 028	28.02.18.		najem pływalni	1 306,80	1 306,80	14.03.18.	przelew	Zestawienie operacji z 30.03.18. 1306,80 zł. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	1 306,80	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie. Za 11 godzin x 110 zł netto.
8	F-a VAT nr FS 2/03/2018	5.03.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za III 2018	31 980,00	0,00	10.03.18.	przelew	Zestawienie operacji z 20.03.18. 31980 zł. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	31 980,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
9	F-a VAT nr FA/59/02/2018	28.02.18.		wynajem łodowiska 3, 7, 14, 21, 28.02.18.	3 100,00	3 100,00	7.03.18.	przelew	WB nr 4, zapłata z 18.04.18. 3100 zł. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	3 100,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
10	F-a VAT nr FS 2/04/2018	5.04.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za IV 2018	32 619,60	0,00	10.04.18.	przelew	Zestawienie operacji z 24.04.18. 32619,60 zł. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	32 619,60	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
11	F-a VAT nr MOSR/18/F/0 4/51/353	23.04.18.		wynajem basenów 50m i 25m w IV 2018 r.	3 060,00	3 060,00	7.05.18.	przelew	Zestawienie operacji z 1.05.18. 3248,09 zł, brak nr f-y. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	3 060,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
12	F-a VAT nr LO16/18/F/000 066	30.04.18.		najem pływalni	1 069,20	1 069,20	14.05.18.	przelew	Zestawienie operacji z 1.06.18. 1069,20 zł. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	1 069,20	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie. Za 9 godzin x 110 zł netto.
13	F-a VAT nr FS 1/05/2018	4.05.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za V 2018	32 619,60	0,00	10.05.18.	przelew	Zestawienie operacji z 28.05.18. 32619,60 zł. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	32 619,60	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie.
14	F-a VAT nr MOSR/18/F/0 5/51/452	25.05.18.		wynajem basenów 50m i 25m w V 2018 r.	4 320,00	4 320,00	8.06.18.	przelew	Zestawienie operacji z 29.06.18. 4350 zł, brak nr f-y. Rach. Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni	4 320,00	Nabywca: Prywatna SP z o.o. Mateusz Antoni, po terminie. Za 9 godzin x 110 zł netto.

Dokument księgowy										Uwagi
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	
Najem										
15	F-a VAT nr FS 1/06/2018	5.06.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za VI/2018	32 619,60	0,00	10.06.18.	przelew	Zestawienie operacji z 13.06.18. 32619,60 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	32 619,60 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
16	F-a VAT nr FS 1/07/2018	1.07.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za VII/2018	32 619,60	0,00	10.07.18.	przelew	Zestawienie operacji z 24.07.18. 32619,60 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	32 619,60 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
17	F-a VAT nr FS 1/08/2018	1.08.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za VIII/2018	32 619,60	0,00	10.08.18.	przelew	Zestawienie operacji z 27.08.18. 32619,60 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	32 619,60 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
18	F-a VAT nr FS 1/09/2018	3.09.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za IX/2018	32 619,60	0,00	10.09.18.	przelew	Zestawienie operacji z 11.09.18. 32619,60 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	32 619,60 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
19	F-a VAT nr FS 1/10/2018	1.10.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za X/2018	32 619,60	0,00	10.10.18.	przelew	Zestawienie operacji z 12.10.18. 32619,60 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	32 619,60 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
20	F-a VAT nr MOSR/18/F/1 0/51/824	29.10.18.		wynajem basenów 50m i 25m w X 2018 r.	5 130,00	5 130,00	12.11.18.	przelew	Zestawienie operacji z 30.11.18. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	5 130,00 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
21	F-a VAT nr FS 1/11/2018	1.11.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za XI/2018	32 619,60	0,00	10.11.18.	przelew	Zestawienie operacji z 22.11.18. 32619,60 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	32 619,60 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
22	F-a VAT nr MOSR/18/F/1 1/51/922	26.11.18.		wynajem basenów 50m i 25m w XI 2018 r.	3 150,00	3 150,00	10.12.18.	przelew	Zestawienie operacji z 18.12.18. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	3 150,00 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
23	F-a VAT nr FS 1/12/2018	1.12.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za XII/2018	32 619,60	0,00	10.12.18.	przelew	Zestawienie operacji z 21.12.18. 32619,60 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	32 619,60 Nabywca: Pływ. atna SP LP, po terminie.
Najem razem:					421 160,20	31 643,80	X		X	X
Materiały szkolne i biurowe										
24	F-a VAT nr F00467/2018	29.01.18.		papier ksero, teczki, markery do tablic	332,79	332,79	29.01.18.	gotówka	KW 143/SP/02/2018	332,79 Nabywca: Pływ. atna SP LP
25	F-a VAT nr 15/VAT/2018	30.01.18.		zestaw odczynników	1 744,99	1 720,00	13.02.18.	przelew	Zestawienie operacji z 13.03.18. 1744,99 zł. Rach. Pływ. atna SLP Mateusz Antoni	1 744,99 Nabywca: Pływ. atna SP LP, przesyłka kurierska 24,99 zł. Po terminie.
Materiały biurowe razem:					2 077,78	2 052,79	X		X	X
Zajęcia dydaktyczne										
26	F-a VAT nr 01/2018	4.01.18.		prowadzenie zajęć dydaktycznych - matematyka	1 982,97	0,00	7 dni	przelew	KW 24/SP/01/2018 z 4.01.18.	1 982,97 Nabywca: Pływ. atna SP LP. Dodane rozliczenie 33 godzin.
27	R-k nr 2/12/17	30.12.17.		nauczanie jęz. angielskiego	2 000,00	0,00	bd	bd	KW 56/SP/01/2018 z 17.01.18.	2 000,00 Nabywca: Pływ. atna SP LP. Dodane rozliczenie 40 godzin.

Dokument księgowy										Uwagi	
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelewu	
Najem											
28	F-a nr 10/17	29.12.17.		prowadzenie indywid. zajęć w-f i zajęć na basenie	2 250,00	2 250,00	bd	bd	KW 11/SP/01/2018 z 2.01.18.	2 250,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 45 godzin.
29	R-k nr 52/2017	29.12.17.		prowadzenie zajęć w spomagalających (św iellica)	2 280,00	2 280,00	bd	bd	KW 5/SP/01/2018 z 2.01.18.	2 280,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 56 godzin + 1 zast.
30	R-k nr 53/2017	29.12.17.		prowadzenie naucz. zintegrowanego	4 079,00	4 079,00	bd	bd	WR nr 4 z 22.01.18. 4079 zł. Rach. Sciegiennego 34/35	4 079,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 52 godzin + 31 dodatkowych
31	F-a nr 11/2/2017	22.12.17.		opieka nad dziećmi w sw iellicy za XII 2017	3 528,00	3 528,00	7 dni	przelew	WR nr 1 z 22.01.18. 3528 zł. Rach. Prywatna SP.LP. Mateusz Antoni Pw oni Sciegiennego 34/35	3 528,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 56 godzin.
32	R-k nr 10/2017	23.12.17.		nauczanie jęz. angielskiego	5 445,00	5 445,00	bd	bd	WR nr 1 z 29.01.18. 5445 zł. Rach. Prywatna SP.LP. Mateusz Antoni Pw oni Sciegiennego 34/35	5 445,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 99 godzin.
33	R-k nr 54/2018	31.01.18.		prowadzenie naucz. zintegrowanego	4 003,00	4 003,00	bd	bd	WR nr 2 z 21.02.18. 4003 zł. Rach. i jęz. angielskiego 34/35	4 003,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 65 godzin + 29 dodatkowych
34	F-a nr 1/2018	31.01.18.		nauczanie jęz. angielskiego	4 180,00	4 180,00	bd	bd	WR nr 2 z 22.02.18. 4180 zł. Rach. jęz. angielskiego 34/35	4 180,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 76 godzin.
35	R-k nr 21/18	31.01.18.		nauczanie jęz. angielskiego	2 050,00	0,00	bd	bd	WR nr 2 z 20.02.18. 2050 zł. Rach. jęz. angielskiego 34/35	2 050,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 41 godzin.
36	F-a nr 1/01/2018	31.01.18.		opieka nad dziećmi w sw iellicy za I 2018	5 880,00	5 880,00	7 dni	przelew	WR nr 2 z 19.02.18. 5880 zł. Rach. Prywatna SP.LP. Mateusz Antoni Pw oni Sciegiennego 34/35	5 880,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 79 godzin.
37	F-a nr 1/18	29.01.18		prowadzenie indywid. zajęć w-f i zajęć na basenie w I 2018	1 900,00	1 900,00	bd	bd	WR nr 2 z 19.02.18. 1900 zł. Rach. jęz. angielskiego 34/35	1 900,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 38 godzin.
38	R-k nr 53/2018	29.01.18.		prowadzenie zajęć w spomagalających (św iellica)	2 800,00	2 800,00	bd	bd	KW 87/SP/02/2018 z 7.02.18. - 1800 zł. KW 117/SP/02/2018 z 14.02.18. - 1000 zł	2 800,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 70 godzin + 14 dodatkowych
39	F-a nr 2/2018	28.02.18.		nauczanie jęz. angielskiego	6 490,00	6 490,00	bd	bd	WR nr 3 z 13.03.18. 6490 zł. Rach. Prywatna SP.LP. Mateusz Antoni Pw oni Sciegiennego 34/35	6 490,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 118 godzin.
40	R-k nr 54/2018	28.02.18.		prowadzenie zajęć w spomagalających (św iellica)	2 400,00	2 400,00	bd	przelew	KW 182/SP/03/2018 z 19.03.18.	2 400,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 56 godzin + 4 dodatkowe
41	F-a nr 02/18	28.02.18.		prowadzenie indywid. zajęć w-f i zajęć na basenie w II 2018	3 000,00	3 000,00	bd	bd	WR nr 3 z 16.03.18. 3000 zł. Rach. 2 Prywatna SP.LP. Mateusz Antoni Pw oni Sciegiennego 34/35	3 000,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 60 godzin.
42	R-k nr 2/2/18	28.02.18.		nauczanie jęz. angielskiego	3 050,00	0,00	bd	bd	WR nr 3 z 16.03.18. 3050 zł. Rach. Prywatna SP.LP. Mateusz Antoni Pw oni Sciegiennego 34/35	3 050,00	Nabywca: Prywatna SP.LP. Dodane rozliczenie 61 godzin.

Dokument księgowy										Uwagi	
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	Wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WBRK / data	Kwota przelewu	
Najem											
43	F-a nr 1/03/2018	30.03.18.		opieka nad dziećmi w świetlicy za III 2018	4 746,00	4 746,00	7 dni	przelew	WBR z 17.04.18. 4746 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	4 746,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 98 godzin.
44	R-k nr 2/3/18	30.03.18.		nauczanie jęz. angielskiego	2 350,00	0,00	bd	bd	Zestawienie operacji z 16.04.18. 2350 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	2 350,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 47 godzin.
45	F-a nr 3/2018	31.03.18.		nauczanie jęz. angielskiego	6 875,00	6 875,00	bd	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 19.04.18. 6875 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	6 875,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 125 godzin.
46	R-k nr 56/2018	30.03.18.		proś. adzenie naucz. z integrowanego	4 041,00	4 041,00	bd	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 19.04.18. 4041 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	4 041,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 52 godzin + 30 dodatkowych
47	R-k nr 2/4/18	30.04.18.		nauczanie jęz. angielskiego	2 150,00	0,00	bd	bd	WBR z 23.05.18. 2150 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	2 150,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 43 godzin.
48	F-a nr 4/2018	30.04.18.		nauczanie jęz. angielskiego	6 105,00	6 105,00	bd	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 23.05.18. 6105 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	6 105,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 111 godzin.
49	F-a nr 5/2018	31.05.18.		nauczanie jęz. angielskiego	6 050,00	6 050,00	bd	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 25.06.18. 6875 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	6 050,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 110 godzin.
50	R-k nr 2/5/18	30.05.18.		nauczanie jęz. angielskiego	2 200,00	0,00	bd	bd	Sciegienego 34/35 operacji z 21.06.18. 2200 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	2 200,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 44 godzin.
51	F-a nr 5/18	30.05.18.		proś. adzenie indy. zajęć w-f i zajęć na basenie w V 2018	2 650,00	2 650,00	bd	bd	Sciegienego 34/35 operacji z 22.06.18. 2650 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	2 650,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 53 godzin.
52	F-a nr 1/05/2018	30.05.18.		opieka nad dziećmi w świetlicy za V 2018	4 704,00	4 704,00	7 dni	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 20.06.18. 4704 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	4 704,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 102 godzin.
53	R-k nr 59/2018	29.06.18.		proś. adzenie zajęć w spomagalających (w świetlicy)	2 320,00	2 320,00	bd	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 18.07.18. 2320 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	2 320,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 42 godzin + 2 dodatkowe
54	F-a nr 1/06/2018	29.06.18.		opieka nad dziećmi w świetlicy za VI 2018	5 292,00	5 292,00	7 dni	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 18.07.18. 5292 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	5 292,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 84 godzin.
55	R-k nr 59/2018	29.06.18.		proś. adzenie naucz. z integrowanego	3 509,00	3 509,00	bd	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 18.07.18. 3509 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	3 509,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 39 godzin + 16 dodatkowych
56	F-a nr 6/2018	28.06.18.		nauczanie jęz. angielskiego	3 905,00	3 905,00	bd	przelew	Sciegienego 34/35 operacji z 18.07.18. 3905 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	3 905,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 71 godzin.
57	F-a nr 8/2018	16.11.18.		nauczanie jęz. angielskiego	8 000,00	8 000,00	bd	przelew	Zestawienie operacji z 21.11.18. 4000 zł i z 23.11.18. 4000 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	8 000,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 140 godzin + 300 zł wycelowawstw.
58	F-a nr 9/18	30.11.18.		proś. adzenie indy. zajęć w-f i zajęć na basenie w XI 2018	4 750,00	4 750,00	bd	bd	Sciegienego 34/35 operacji z 17.12.18. 4750 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	4 750,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 95 godzin.
59	R-k nr 1/11/18	30.11.18.		nauczanie jęz. angielskiego	950,00	950,00	bd	bd	Zestawienie operacji z 17.12.18. 950 zł. Rach. Pływ. atna SPLP Mateusz Antoni Pw oni	950,00	Nabywca: Pływ. atna SPLP. Dodane rozliczenie 44 godzin.
Zajęcia dydaktyczne razem:					127 914,97	112 132,00	X		X	127 914,97	X

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

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

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 23 faktury za wynajem: budynku mieszczącego się przy ul. Ks. Piotra Skargi 23 oraz obiektów sportowych, wystawione w 2017 r. i 2018 r. na łączną kwotę 421.160,20 zł i wydatkowane w tej samej wysokości.

Faktury ujęte zostały w poz. 1-23 powyższej tabeli nr 4.

W udostępnionej dokumentacji była umowa najmu zawarta w dniu 22.06.2017 r. między (Wynajmujący) a Mateuszem Antonim Piwoni (Najemca) na wynajem nieruchomości położonej przy ul. Piotra Skargi 23, w skład której wchodzi działka o obszarze 0,3381 ha, na której posadowiony jest budynek biurowy o pow. użytkowej 2.153 m². Wg § 1 umowy, została ona zawarta w celu prowadzenia działalności gospodarczej, w szczególności do prowadzenia szkoły pod nazwą: Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni oraz Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia Leonarda Piwoni. Wg § 2 umowy, została ona zawarta na czas określony, począwszy od dnia 1.09.2017 r. do dnia 1.08.2027 r. z możliwością przedłużenia. Wydanie nieruchomości nastąpi w dniu 22.06.2017 r. w celu przeprowadzenia remontu. Wg § 4 umowy, wysokość czynszu najmu została ustalona w kwocie 52.000 zł netto plus należny podatek VAT. Począwszy od 1.01.2018 r. stawka czynszu najmu będzie corocznie waloryzowana o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych z poprzedniego roku kalendarzowego. Zapłata czynszu następować będzie z góry, w terminie do 10. dnia każdego miesiąca, na podstawie faktury VAT wystawianej przez Wynajmującego do 5-go dnia każdego kolejnego miesiąca poczynając od dnia 1.09.2017 r. Oprócz czynszu Najemca zobowiązany jest uiszczać w imieniu Wynajmującego: podatek od nieruchomości, opłatę za wieczyste użytkowanie gruntu, inne obciążenia publiczno – prawne. Należności za energię elektryczną, gaz, zimną wodę, ścieki, ochronę budynku, usługi telekomunikacyjne oraz inne, Najemca będzie rozliczał bezpośrednio z dostawcami lub odbiorcami tych usług. Wg § 7 umowy, Najemca ponosi bezpośrednią odpowiedzialność za stan bezpieczeństwa przeciwpożarowego oraz za zapewnienie przestrzegania przeciwpożarowych wymagań budowlanych, instalacyjnych i technologicznych. Najemca zobowiązany jest do bezzwłocznego realizowania wszelkich zaleceń służb ppoż, bhp, ochrony środowiska, kominiarzy, pracowników gazowni. Umowa została podpisana przez strony.

Do ww. umowy zawarty został aneks nr 01/2017 (brak daty podpisania i daty rozpoczęcia obowiązywania) dotyczący fakturowania czynszu najmu w wys. ½ wartości na nabywcę pn. Prywatna Szkoła Podstawowa L. Piwoni – Mateusz Antoni Piwoni i w wys. ½ wartości na nabywcę pn. Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia L. Piwoni – Mateusz Antoni Piwoni. Aneks został podpisany przez strony umowy.

Pismem z dnia 12.03.2018 r. radca prawny poinformował Właściciela M. Piwoniego o zmianie właściciela nieruchomości położonej przy ul. P. Skargi 23. Począwszy od lutego 2018 r. faktury obejmujące czynsz najmu wystawiane będą przez

W sprawie daty początku obowiązywania aneksu nr 01/2017 do umowy zawartej w dniu 22.06.2017 r. ws. najmu nieruchomości przy ul. P. Skargi 23, właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Aneks 01/07 do umowy najmu zawartej 22.06.2017. obowiązuje od początku zawarcia umowy.*”

W udostępnionej dokumentacji były również:

1. Umowa najmu pływalni nr 3/2017 zawarta w dniu 11.09.2017 r. między Gminą Miasto Szczecin – XVI LO (Wynajmujący) a Mateuszem Piwoni prowadzącym Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoni (Najemca) na wynajem pływalni szkolnej wraz z sanitariatami we wtorki w godz. 14.30 – 16.45. Czynsz najmu został ustalony w wys. 110 zł netto plus należny podatek VAT za każdą godzinę lekcyjną. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 11.09.2017 r. do dnia 22.06.2018 r. Umowa została podpisana przez dyrektora XVI LO i dyrektor SP LP
2. Umowa najmu pływalni nr 2/2018 zawarta w dniu 11.09.2018 r. między Gminą Miasto Szczecin – XVI LO (Wynajmujący) a Mateuszem Antonim Piwoni prowadzącym Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoni (Najemca) na wynajem pływalni szkolnej wraz z sanitariatami w czwartki w godz. 13.45 – 16.45. Czynsz najmu został ustalony w wys. 110 zł netto plus należny podatek VAT za każdą godzinę lekcyjną. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 11.09.2018 r. do dnia 21.06.2019 r. Umowa została podpisana przez dyrektora XVI LO i dyrektor SP LP
3. Umowa nr 804/Z-07/2017 zawarta w dniu 11.08.2017 r. między Gminą Miasto Szczecin – MOSRiR (Ośrodek) a Prywatną Szkołą Podstawową Leonarda Piwoni reprezentowaną przez Mateusza Antoniego Piwoniego (Organizator) na wynajem w okresie 12.09.2017 r. – 20.06.2018 r. 3 torów basenu 25 m w piątki w godz. 14.30 – 16.00 i 3 torów basenu 50 m we wtorki w godz. 14.15 – 16.30. w celu prowadzenia zajęć nauki pływania. Zapłata została ustalona w wys. 55 zł brutto / tor basenu 25 m i 90 zł brutto / tor basenu 50 m za każde rozpoczęte 45 min. Umowa została podpisana przez strony.
4. Umowa nr 683/Z-07/2018 zawarta w dniu 14.08.2018 r. między Gminą Miasto Szczecin – MOSRiR (Ośrodek) a Prywatną Szkołą Podstawową Leonarda Piwoni reprezentowaną przez Renatę Wysokińską – Dyrektora szkoły (Organizator) na wynajem basenu 25 m w okresie 21.09.2018 r. – 14.06.2019 r. - 3 tory w piątki w godz. 14.30 – 16.00 i 3 torów basenu 50 m w okresie 18.09.2018 r. – 14.06.2019 r. we wtorki w godz. 14.15 – 16.30. w celu prowadzenia zajęć nauki pływania. Zapłata została ustalona w wys. 60 zł brutto / tor basenu

25 m i 90 zł brutto / tor basenu 50 m za każde rozpoczęcie 45 min. Umowa została podpisana przez strony.

W sprawie pełnomocnictwa dyrektora szkoły do zawarcia umów najmu pływalni: nr 3/2017 z dnia 11.09.2017 r. i nr 2/2018 z dnia 11.09.2018 r. (XVI LO), właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Tak. Pani jest upoważniona ustnie do zawierania umów najmu na potrzeby działalności oświatowej szkoły.”

Faktury z poz. 1, 2, 8, 10, 13, 15-19, 21, 23 powyższej tabeli nr 4 dotyczyły najmu nieruchomości położonej przy ul. Piotra Skargi 23.

Wg § 4 statutu nadanego szkole z dniem 1.02.2018 r., siedziba szkoły mieści się w Szczecinie przy ul. Piotra Skargi 23 mimo, że wg ostatniej zmiany we wpisie do ewidencji działalności oświatowej, szkoła mieści się pod adresem Ściegiennego 34/35.

Z uwagi na fakt, że organ prowadzący, tj. właściciel M. Piwoni otrzymał od Prezydenta Miasta w dniu 29.04.2019 r. decyzję odmowną dot. dokonania zmiany we wpisie do prowadzonej ewidencji niepublicznych szkół i placówek w zakresie siedziby Prywatnej Szkoły Podstawowej Leonarda Piwoni, ze względu na niespełnienie wymogów zawartych w art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe³, kwota **389.516,40 zł stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

W ocenie kontroli, prowadzenie działalności oświatowej w budynku nieposiadającym pozytywnej opinii Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej jest niezgodne z zapisem ówczesnie obowiązującego brzmienia art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wg którego dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe.

Wg art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe, organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki.

Właściciel szkoły, do ostatniego dnia kontroli, tj. 12.07.2019 r. nie otrzymał pozytywnej opinii Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej, w związku z czym szkoła funkcjonowała bez stosownej zmiany we wpisie do ewidencji działalności oświatowej, dotyczącej jej adresu.

³ Dz. U. z 2019 r., poz. 1148

3.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – materiały szkolne i biurowe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 2 dowody księgowe za zakup materiałów szkolnych i biurowych, wystawione w 2018 r. na łączną kwotę 2.077,78 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości.

Faktury ujęte zostały w poz. 24-25 powyższej tabeli nr 4.

W przypadku faktur z poz. 25 powyższej tabeli nr 4, do rozliczenia dotacji przyjęty został wydatek za koszty przesyłki kurierskiej na łączną kwotę **24,99 zł - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

3.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – prowadzenie zajęć dydaktycznych.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 34 dowody księgowe za prowadzenie zajęć dydaktycznych, wystawione w 2017 i 2018 r. na łączną kwotę 127.914,97 zł i wydatkowane w tej samej wysokości.

Faktury ujęte zostały w poz. 26-59 powyższej tabeli nr 4.

Z nauczycielami podpisane zostały umowy gospodarcze:

Lp.	nazwisko i imię	Numer i data zawarcia	Usługobiorca	Miejsce wykonywania pracy	data rozpoczęcia	data zakończenia	rodzaj umowy	kwota wynagrodzenia wg umowy	uwagi
1		1.09.17.	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	1.09.17.	30.06.18.		brutto/m-c za 28 h tygodniowo. Nadgodzina zł brutto.	
		3.09.18.			3.09.18.	30.06.19.			
2		1.09.17.	Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia	Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia	1.09.17.	30.06.18.		zł brutto za godz.lekcijną, wychowawstwo	Brak informacji o świadczeniu usług dla Prywatnej Szkoły Podstawowej L. Piwoni
		3.09.18.	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	3.09.18.	30.06.19.			
3		1.09.17.	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	1.09.17.	30.06.18.		brutto za godz.lekcyjną	
		1.10.18.			1.10.18.	30.06.19.			
4		1.09.17.	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	1.09.17.	30.06.18.	gospodarcza	brutto/m-c za 14 h tygodniowo. Nadgodzina zł brutto.	
5		1.09.17.	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	1.09.17.	30.06.18.	gospodarcza	brutto/m-c za 13 h tygodniowo. Nadgodzina zł brutto.	

6	1.09.17.	Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia	Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia	1.09.17.	30.06.18.	gospodarcza	rutto za godz. lekcyjną	Brak informacji o świadczeniu usług dla Prywatnej Szkoły Podstawowej L. Piwoni
	3.09.18.	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	3.09.18.	30.06.19.			
7	1.09.17.	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	1.09.17.	30.06.18.	gospodarcza -	brutto za godz. lekcyjną	
	3.09.18.			3.09.18.	30.06.19.			

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Na podstawie umów gospodarczych z poz. 2 i 6 powyższej tabeli, zawartych przez Prywatną Ogólnokształcąca Szkołę Muzyczną I Stopnia Leonarda Piwoni, wystawione zostały faktury i rachunki z poz. 26, 27, 35, 42, 44, 47 i 50 tabeli nr 4 na łączną kwotę **15.782,97 zł - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W okresie do 30.06.2018 r. umowa z p. _____ jest zawarta przez Prywatną Szkołę Muzyczną I st. Przedstawiono je do rozliczenia dotacji omyłkowo.”

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

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały akta osobowe 32. pracowników etatowych, zatrudnionych przez organ prowadzący.

W SP LP wszystkich pracowników obowiązywał regulamin wynagradzania wprowadzony również dla:

- Szkoły Podstawowej Mistrzostwa Sportowego Football Academy School of Excellence,
- Prywatnej Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I st. Mateusz Piwoni,
- Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym,
- Szkoły Podstawowej przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym,
- Szkoły Mistrzostwa Sportowego Football Academy School of Excellence - Liceum,
- Bursy szkolnej FASE.

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

swobodnemu uznaniu Pracodawcy. Decyzję o przyznaniu i wysokości nagrody indywidualnej dla pracownika podejmuje Właściciel szkoły na piśmie.

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

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

Pod aneksem widniała parafa właściciela szkoły M. Piwoni.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia netto pracowników wraz ze wskazanymi narzutami (ZUS za miesiące IV – X 2018 r.), wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące XII 2017 – XI 2018 r., tj. 32 umowy.

Kwota netto wynagrodzeń przedstawionych do rozliczenia dotacji wyniosła łącznie 770.543,43 zł.

Kwota przejęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji wyniosła łącznie 707.330,06 zł.

Wynagrodzenia wypłacane były w formie:

- przelewów z rachunków bankowych organu prowadzącego (wymienionych w II części protokołu),
- gotówkowej z kasy organu prowadzącego.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płac od grudnia 2017 r. do listopada 2018 r. sporządzone przez komórkę księgową, prowadzącą obsługę finansową wszystkich szkół: organu prowadzącego – właściciela Mateusza Antoniego Piwoni (NIP) oraz organu prowadzącego I Prywatne Liceum Ogólnokształcące i Prywatną Ogólnokształcącą Szkołę Muzyczną II st. – właściciela

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

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

Tabela nr 5:

Lp.	nazwisko i imię	Pracodawca	Miejsce wykonywania pracy	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	wymiar	zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	uwagi	Wynagrodzenie netto za 2018 r.
1		Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		pełny etat	+	zas. brutto		
2		Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		pełny etat	+	zas. brutto		
3		Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		18/18 godz.tyg. - pełny etat	+	zas. brutto	brak informacji o zmianie liczby godzin w tygodniu z 18 na 20	
4		Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		20/20 godz.tyg. - pełny etat	+	zas. brutto		
5		Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		26/26 godz.tyg. + 2 godz.dyrektora	+	zas. brutto		
6		Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		18/20 godz.tyg.	+	zas. brutto	Na jakiej podstawie naliczana jest wysługa od 1 w wys. z?	

7	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.	nauczyciel	20/20 godz.tyg. - pełny etat	+	zas. brutto	zi brutto		
8	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		20/20 godz.tyg. - pełny etat	+	stawki			
9	Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna Leonarda Piwoni	Prywatna Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.	nauczyciel	18/18 godz.tyg. - pełny etat	+			Aneksy zawierane przez Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoni, umowa główna zawarta ze szkołą muzyczną	
10	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.	nauczyciel	18/18 godz.tyg. - pełny etat	+				
11	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.	nauczyciel	20/20 godz.tyg. - pełny etat	+				
12	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.	nauczyciel	18/18 godz.tyg. - pełny etat	+				brak dokumentu na wycenawstwo z 1.01.18., brak informacji o zmianie liczby godzin w tyg. z 18 na 20

13	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			czas nieokr.	nauczyciel	20/20 godz. tyg. - pełny etat	+			
14	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			czas nieokr.	nauczyciel	18/18 godz. tyg. - pełny etat	+			brak informacji o zmianie liczby godzin w tygodniu z 18 na 20
15	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			czas nieokr.	dy	pełny etat	+			
16	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			30.09.18.		2 godz. tyg. - 1/10 etatu	+			
17	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			30.09.18.	nauczyciel	2 godz. tyg. - 1/10 etatu	+			
18	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			30.06.19.		2 godz. tyg. - 1/10 etatu	+			we IX naliczone i brutto
19	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			czas nieokr.	nauczyciel	13/20 etatu	+			we IX naliczone zas. brutto
20	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			31.08.19.		10 godz. tyg. - 1/2 etatu	+			we IX naliczone zas. brutto, w A - brutto
21	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			czas nieokr.	nauczyciel	20/20 godz. tyg. - pełny etat	+			
22	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni			30.06.19.		2 godz. tyg. - 1/10 etatu	+			

23	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	30.06.19.	nauczyciel	2 godz. tyg. - 1/10 etatu	+	z netto.		w X naliczone zas. brutto
24	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	30.09.18.		2 godz. tyg. - 1/10 etatu	+	netto.		
25	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	31.08.19.		10 godz. tyg. - 1/2 etatu	+	netto.		we IX naliczone zas. brutto
26	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	czas nieokr.	nauczyciel	10/20 godz. tyg. - 1/2 etatu	-	z zł, stawka godz. brutto.		
27	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	czas nieokr.	nauczyciel	2 godz. tyg. - 1/10 etatu	+	z netto.		
28	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	30.06.19.		20 godz. tyg. - pełny etat	+	z netto.	we IX brak wynagrodzenia, za X zas. zł brutto	
29	Gimnazjum przy I Prywatnym LO	Gimnazjum przy I Prywatnym LO	-		16 godz. dydaktycznych tyg.	+			
30	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	-		bd	-		zmiana umowy z 1.01.10., inny pracodawca	
31	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	30.06.19.		20 godz. tyg. - pełny etat	+		we IX brak wynagrodzenia, w X naliczone zas. brutto	
32	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni	czas nieokr.		pełny etat	-	netto.		
Razem									X 770 543,43

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W przypadku pracowników z poz. 9 i 29 powyższej tabeli nr 5, umowy zostały zawarte odpowiednio z: Prywatną Ogólnokształcącą Szkołą Muzyczną I Stopnia Leonarda Piwoni i Gimnazjum przy I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym. Wydatki związane wypłaconym wynagrodzeniem w łącznej kwocie **51.301,55 zł netto** nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji za 2018 r.

W przypadku pracownika .. (poz. 9 tabeli nr 5) umowa o pracę została zawarta z Ogólnokształcącą Szkołą Muzyczną, natomiast we wszystkich aneksach zmieniających ww. umowę stroną jest Prywatna Szkoła Podstawowa L. Piwoni.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Pracodawcą p. jest Prywatna Szkoła Podstawowa L. Piwoni. Zawarta umowa ma błędnego pracodawcę a aneksy to skorygowały. Zawarcie błędnej umowy spowodowane jest faktem tegoż samego organu prowadzącego w obu przypadkach szkół.”

W przypadku ww. pracownika do rozliczenia dotacji w 2018 r. przyjęty został wydatek tytułem wynagrodzeń netto na łączną kwotę **47.070,63 zł - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

W toku kontroli ustalono, że aneks z dnia 10.10.2018 r. do umowy o pracę z dnia 1.01.2010 r. dot. pracownika (poz. 29 tabeli nr 5) zawarty został przez Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoni. Umowa pierwotna zaś została zawarta z Gimnazjum przy I Prywatnym LO.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „P. była pracownikiem zatrudnionym w Gimnazjum. Po urlopie macierzyńskim Właściciel Szkoły podjął decyzję o przeniesieniu pracownika do Szkoły Podstawowej. Ponieważ organ prowadzący jest ten sam, podjęto decyzję o sporządzeniu aneksu przez Szkołę Podstawową.”

W przypadku ww. pracownika do rozliczenia dotacji w 2018 r. przyjęty został wydatek tytułem wynagrodzeń netto na łączną kwotę **4.230,92 zł - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych pracowników, wraz ze wskazaniem kwot wynagrodzeń rozliczonych z dotacji za 2018 r., przedstawiają tabele nr: 5.1 – 5.32 stanowiące załącznik do protokołu.

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.1.) naliczane było wynagrodzenie zasadnicze w wys. 3.554 zł za IX 2018 r.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Decyzją dyrektora szkoły p. miała otrzymać podwyżkę wynagrodzenia w kwocie 350 zł netto. W IX 2018 r. naliczając wynagrodzenie nastąpił błąd. Doliczona

została kwota 350 zł brutto, co zostało wyrównane jeszcze w tym samym miesiącu. (...). Wynagrodzenie zasadnicze w wys. 3.554 zł (różnica 6 zł) było pomyłką i błędem, do którego p. nie wnosi zastrzeżeń."

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.2.) naliczane było wynagrodzenie zasadnicze w wys. 3.004 zł za IX 2018 r. i 2.850 zł za X 2018 r. W aktach osobowych pracownika nie było aneksu zmieniającego wysokość wynagrodzenia.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Decyzją dyrektora szkoły p. miała otrzymać podwyżkę wynagrodzenia w wysokości 350 zł netto. Naliczając wynagrodzenie w IX 2018 r. błędnie przyjęta została kwota 3.004 zł wynagrodzenia zasadniczego. W X 2018 r. zauważono tą sytuację, skorygowano ją, natomiast również pojawił się błąd, doliczono kwotę 350 zł brutto (stąd 2.850 zł). W XI 2018 r. w wysokości wynagrodzenia zasadniczego p. pojawił się błąd, zamiast 3.010 zł doliczona została wysokość dodatku motywacyjnego stąd 3.310 zł. W wynagrodzeniu za XI 2018 r. doliczone zostało również wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego za IX i X 2018 r. Po przeanalizowaniu dokonanych wypłat okazało się, że naliczone wyrównanie wynagrodzenia było za duże. P. dokonała zwrotu do kasy nadpłaconego wynagrodzenia w I 2019 r. (...)”

Wg rozliczenia dokonanego przez osobę kontrolującą, pani wypłacono za miesiące IX-XI 2018 r. wynagrodzenie w łącznej kwocie 7.585,42 zł. Wynagrodzenie należne pracownikowi wynosiło 6.963,42 zł. Pracownik otrzymał tytułem wynagrodzenia kwotę większą o **622 zł netto - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**.

Kontrolującemu udostępniono dowód KP nr 15/SP/2019 z dnia 10.01.2019 r. potwierdzający wpłatę do kasy szkoły kwotę 2.101,58 zł tytułem zwrotu nadpłaty wynagrodzenia za 12/2018 z dnia 2.0.2019 r.

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.3.) naliczany był dodatek funkcyjny w wys. 145 zł w okresie I-VIII 2018. W aktach osobowych pracownika nie było dokumentu przyznającego taki dodatek.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Dodatek funkcyjny naliczany p. był dodatkiem za prowadzenie biblioteki szkolnej. Dokument potwierdzający w załączeniu”

Do wyjaśnień został dołączony dokument z dnia 30.12.2017 r. potwierdzający przyznanie panu l dodatek funkcyjny w wys. 145 zł w okresie od 4.01.2018 r. do 31.08.2018 r.

Temu samemu pracownikowi za miesiąc IV 2018 r. naliczono wynagrodzenie w wys. 2.485 zł za 71 nadgodzin. Wg rozliczenia wypracował 68 nadgodzin (3 zastępstwa zostały uwzględnione w tej wartości).

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W naliczeniu wynagrodzenia p. [] popełniono pomyłkę. Faktycznie powinno być 68 nadgodzin.”

W związku z błędnie naliczoną kwotą za nadgodziny, pracownik za IV 2018 r. otrzymał wynagrodzenie w wys. 4.644,02 zł. Należne wynagrodzenie uwzględniające prawidłową liczbę nadgodzin powinno wynieść 4.571,57 zł. Pracownik otrzymał tytułem wynagrodzenia kwotę wyższą o **72,45 zł netto - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Pracownikowi [] (tabela wynagrodzeń nr 5.6.) naliczany był w 2018 r. dodatek za wysługę lat w wys. 67 zł. W aktach osobowych pracownika nie było dokumentu przyznającego pracownikowi taki dodatek. Nie było również świadectw pracy potwierdzających wcześniejsze zatrudnienie. Pracownik został zatrudniony w 2014 r., nie korzystał z uprawnień Karty Nauczyciela, wysługę więc – w ocenie kontroli - powinien wypracować w 2019 r.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Pomimo nie korzystania przez pracowników szkoły z uprawnień wynikających z Karty Nauczyciela decyzją zarówno organu prowadzącego jak i dyrektorów placówek, nauczycielom przyznawane są różne dodatki (zawarte w KN), w tym wysługa lat. Jej wysokość i termin są określone decyzją dyrektora szkoły i organu prowadzącego i tak też naliczana jest wysługa lat p. ([])”

Do wyjaśnień został dołączony dokument z dnia 1.09.2017 r. potwierdzający przyznanie pani [] dodatek za wysługę lat w wys. 67 zł.

Pracownikowi [] (tabela wynagrodzeń nr 5.8.) naliczane było wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2.950 zł. W aktach osobowych pracownika był aneks z dnia 1.09.2014 r. do umowy o pracę, przyznający pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2.995 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. [] zostało błędnie wprowadzone do systemu informatycznego „Gratyfikant GT”. W następnych miesiącach zostanie naliczone wyrównanie wynagrodzenia za okres błędnego naliczania podstawy.”

W przypadku pracownika [] (tabela wynagrodzeń nr 5.11.) w miesiącu XI 2018 r. naliczone zostało do wypłaty wynagrodzenie w wys. 4.289,72 zł. Wg wyciągu bankowego z dnia 10.12.2018 r. pracownikowi wypłacono kwotę 4.010,20 zł i wynagrodzenie w tej wysokości zostało przyjęte przez kontrolującego do rozliczenia dotacji. Różnica w wys. **279,52 zł netto stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Pracownikowi [] (tabela wynagrodzeń nr 5.12.) naliczany był dodatek za wychowawstwo w wys. 300 zł w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r. W aktach osobowych pracownika ostatni dokument przyznający pracownikowi dodatek datowany był na 1.12.2016 r. i dodatek wynosił 250 zł. Kolejny dokument był z dnia 1.09.2018 r. na dodatek w wys. 300 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Dodatek za wychowawstwo w szkołach prowadzonych przez p. Mateusza Piwoni jest określony w kwocie 300 zł za jedno wychowawstwo. Do umowy z p. nie sporządzono pisemnego aneksu określającego nową stawkę dodatku.”

W związku z brakiem dokumentu potwierdzającego przyznanie pracownikowi dodatku za wychowawstwo w wys. 300 zł w okresie od stycznia do sierpnia 2018 r. – do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął dodatek w wys. 250 zł.

W związku z błędnie naliczonym dodatkiem w kwocie 300 zł, pracownik w 2018 r. otrzymał wynagrodzenie w łącznej wys. 43.143,80 zł. Należne wynagrodzenie uwzględniające prawidłową wartość dodatku powinno wynieść 42.726,67 zł. Pracownik otrzymał tytułem wynagrodzenia kwotę wyższą o **417,13 zł - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Dyrektorowi szkoły od IX 2018 r. naliczane było wynagrodzenie zasadnicze w wys. 4.192 zł Wg aneksu do umowy z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 4.153 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W aneksie do umowy o pracę z dnia 1.09.2018 r. pojawił się błąd. Wynagrodzenie zasadnicze p.) powinno wynosić 4.192 zł. Dokument w załączeniu.”

Do wyjaśnień został dołączony aneks z dnia 2.09.2018 r. do umowy o pracę potwierdzający wysokość wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 4.192 zł.

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.17.) za miesiąc IX 2018 r. naliczono wynagrodzenie w wys. 1.800 zł tytułem nadgodzin. Wg rozliczenia pracownik przepracował 44 godziny, w tym etatowe 8 godzin, czyli 36 nadgodzin. Wynagrodzenie więc – w ocenie kontroli - powinno wynieść 1.080 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W naliczeniu wynagrodzenia p. popełniono matematyczną pomyłkę tzw. „czeski błąd”. Faktycznie powinno być naliczone 1080,00 zł.”

W związku z błędnie naliczoną kwotą za nadgodziny, pracownik za IX 2018 r. otrzymał wynagrodzenie w wys. 2.156,72 zł. Należne wynagrodzenie uwzględniające prawidłową kwotę za nadgodziny powinno wynieść 1.655,34 zł. Pracownik otrzymał tytułem wynagrodzenia kwotę wyższą o **501,38 zł - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.18.) naliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze w wys. 330 zł za IX 2018 r. Wg umowy o pracę z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 420 zł brutto.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie zasadnicze p. miało wynosić 420,00 zł (1/10 etatu). W IX 2018 r.

omyłkowo naliczona została kwota 330,00 zł, która w późniejszych miesiącach została wyrównana.”

Wg list płac przyjętych do rozliczenia dotacji, ww. wyrównanie nie nastąpiło w 2018 r.

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.19.) naliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2.233 zł za IX 2018 r. Wg umowy o pracę z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 2.075 zł brutto.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W pierwotnej wersji p. () miała mieć wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2.233 zł. Decyzja o zmianie wysokości wynagrodzenia została podjęta już po dokonaniu naliczenia płac.”

Na pytanie osoby kontrolującej, czy podjęte zostały działania celem wyegzekwowania nienależnie wypłaconego wynagrodzenia, właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „We IX 2018 trwały ustalenia i rozmowy dotyczące wymiaru i czasu pracy oraz wynagrodzenia pani () Pierwsze rozmowy dotyczyły pełnego etatu, stąd naliczona wyższa wartość wynagrodzenia zasadniczego. Jednak ostatecznie i tak została spisana umowa, wymiar czasu pracy pani () to 13/20 i wynagrodzenie zasadnicze 2075 zł brutto.”

Wg list płac przyjętych do rozliczenia dotacji, w 2018 r. nie podjęto kroków celem korekty nienależnie wypłaconego wynagrodzenia.

W związku z powyższym pracownikowi wypłacone zostało wynagrodzenie w wys. 1.952,64 zł. Wynagrodzenie należne wynosiło natomiast 1.842,57 zł Pracownik otrzymał tytułem wynagrodzenia kwotę wyższą o **110,07 zł - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Pracownikom i (tabela wynagrodzeń nr 5.20. i 5.25.) naliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze w wys. 420 zł za IX 2018 r. Wg umów o pracę z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracowników wynosiło 2.128 zł brutto.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. () i () za IX 2018 r. przedstawiono do rozliczenia omyłkowo.”

W przypadku nadgodzin pracownika (tabela wynagrodzeń nr 5.25.), wg rozliczenia za miesiąc wrzesień, przepracował on 70 godz., wg umowy powinien pracować 10 godz. tygodniowo, czyli wypracował 30 nadgodzin. Stawka za nadgodzinę wynosi 42 zł. Czyli wynagrodzenie za nadgodziny – w ocenie kontroli - powinno wynieść 1.260 zł a naliczono 3.000 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. () za IX 2018 r. przedstawiono do rozliczenia omyłkowo.”

W przypadku tego samego pracownika za miesiąc X naliczono wynagrodzenie w wys. 2.100 zł tytułem nadgodzin. Z rozliczenia przepracowanych godzin nie wynikała liczba wypracowanych nadgodzin.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. () za X 2018 r. przedstawiono do rozliczenia omyłkowo.”

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.20.) naliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze w wys. 1.100 zł za X 2018 r. Wg umowy o pracę z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 2.128 zł brutto.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. () za X 2018 r. przedstawiono do rozliczenia omyłkowo.”

W przypadku nadgodzin ww. pracownika za miesiące IX i X 2018 r., wg rozliczenia wypracował on odpowiednio 36 i 8 nadgodzin. Stawka za nadgodzinę wynosi 42 zł. Czyli wynagrodzenie za nadgodziny powinno wynieść odpowiednio: we IX – 1.512 zł a naliczono 1.800 zł, w X - 336 zł a naliczono 424 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. () za IX i X 2018 r. przedstawiono do rozliczenia omyłkowo.”

W związku z powyższym wynagrodzenie netto pracowników:

- za IX i X 2018 r. w łącznej wys. **2.741,93 zł stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji,**
- za IX i X 2018 r. w łącznej wys. **4.966,18 zł stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.23.) naliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze w wys. 1.050 zł za X 2018 r. Wg umowy o pracę z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 420 zł brutto.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. () za X 2018 r. przedstawiono do rozliczenia omyłkowo.”

W przypadku nadgodzin pracownika (tabela wynagrodzeń nr 5.23.), wg rozliczenia za miesiąc wrzesień, przepracował on 10 godz. tygodniowo, wg umowy powinien pracować 2 godz. tygodniowo, czyli wypracował 32 nadgodziny. Stawka za nadgodzinę wynosi 45 zł. Czyli wynagrodzenie za nadgodziny – w ocenie kontroli - powinno wynieść 1.440 zł a naliczono 1.500 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wynagrodzenie p. () za IX 2018 r. przedstawiono do rozliczenia omyłkowo.”

W związku z powyższym wynagrodzenie netto pracownika za IX i X 2018 r. w łącznej wys. **2.201,16 zł stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.**

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.26.) we IX 2018 r. wypłacony został dodatek motywacyjny w wys. 2.550 zł

We IX 2018 r. pracownikowi naliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze w wys. 590 zł. Wg umowy o pracę wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 2.000 zł. W ww. sprawie właściciel w dniu 12.07.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „We IX 2018 r. trwały rozmowy i ustalenia dotyczące wymiaru pracy oraz wynagrodzenia pani (). Na początku pani () pracować miała w niepełnym wymiarze 2 godzin dydaktycznych tj. 1/10 etatu z wynagrodzeniem zasadniczym 590 zł. W taki sposób naliczone zostało wynagrodzenie. Zgodnie z rozliczeniem godzinowym pracownika w miesiącu pani przepracowała 61 godzin, z czego 8 w etacie. Czyli $61 - 8 = 53$ godz. $\times 50$ zł (stawka godzinowa) = 2650 zł. Przez pomyłkę do wynagrodzenia doliczona została wartość 2550 zł. Finalnie ustalono i tak została sporządzona umowa, że pani () pracować będzie w niepełnym wymiarze 10 godzin dydaktycznych oraz wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 2000 zł.”

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.28.) naliczone zostało wynagrodzenie zasadnicze w wys. 1.143,60 zł za X 2018 r. a we IX w ogóle nie naliczono wynagrodzenia. Wg umowy o pracę z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło odpowiednio 3.758 zł brutto we IX, X i XI.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Pan () we wrześniu nie podjął pracy. Zaczął pracować dopiero od października 2018. Wynagrodzenie za miesiąc październik było naliczone za okres, od którego zaczął pracę.”

Pracownik wg akt osobowych przyznana miał stawkę za nadgodzinę w wys. 42 zł netto. W X i XI 2018 r. naliczone miał nadgodziny wg stawki 42 zł brutto.

W ww. sprawie właściciel w dniu 12.07.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Nadgodziny pana () w X i XI 2018 r. przez pomyłkę naliczone zostały według stawki 42 zł brutto.”

Pracownikowi (tabela wynagrodzeń nr 5.30.) za miesiące X i XI 2018 r., naliczane było wynagrodzenie zasadnicze w wys. 2.617 zł. Wg umowy o pracę z dnia 1.09.2018 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosiło 2.618 zł brutto. W miesiącu IX w ogóle nie naliczono wynagrodzenia.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Naliczenie wynagrodzenia pomniejszonego o 1 zł jest wynikiem ewidentnej pomyłki. Wynagrodzenie p. () za IX 2018 r. naliczone zostało na liście płac Szkoły Muzycznej.”

W przypadku nadgodzin pracownika (tabela wynagrodzeń nr 5.27.) za miesiące: IX, X i XI 2018 r., wg rozliczenia wypracował on odpowiednio 16, 14 i 16 nadgodzin. Stawka za nadgodzinę wynosiła 45 zł. Czyli wynagrodzenie za nadgodziny – w ocenie kontroli – powinno wynieść odpowiednio: we IX - 720 zł a naliczono 800 zł, w X - 630 zł a naliczono 840 zł, w XI - 720 zł a naliczono 1.040 zł.

W ww. sprawie właściciel w dniu 14.06.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Ustalenia dot. wynagrodzenia p. . trwały aż do października 2018 r. Za miesiące wrzesień, październik i listopad 2018 zostało naliczone wynagrodzenie w kwotach 45 zł netto za nadgodzinę, czyli 60 zł brutto. Dodatkowo w listopadzie wyrównano wynagrodzenie za wrzesień 2018.”

Tytułem nadgodzin pracownik za okres IX-XI 2018 r. otrzymał łącznie kwotę 2.680 zł. Należne wynagrodzenie tytułem nadgodzin powinno wynieść 2.760 zł.

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

V. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2018 r. tytułem składek ZUS przelano łącznie kwotę 718.886,50 zł. Do rozliczenia dotacji oświatowej przyjęta została kwota składek ZUS wynikająca z umów o pracę wskazanych w części IV niniejszego protokołu, ograniczona do wysokości składek należnych za miesiące VII - X 2018 r., w łącznej wys. 249.829,94 zł.

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2018 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 6:

M-c przelewu wynagrodzenia	Składki ZUS SP LP razem	Składki ZUS wg DRA razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2017	31 098,12	-				0,00	
I 2018	30 137,96	94 389,47				0,00	
II	31 136,43	95 972,49				0,00	
III	31 883,51	98 808,75				0,00	
IV	30 890,53	90 734,09	90 734,09	WB nr 5 z 11.05.18.	za IV 2018	30 890,53	
V	31 611,30	87 747,44	87 747,44	WB nr 6 z 18.06.18.	za V 2018	31 611,30	
VI	31 044,15	92 040,32	92 040,32	WB nr 7 z 27.07.18.	za VI 2018	31 044,15	wypłata bez odsetek 202 zł
VII	31 758,28	93 448,76	93 448,76	WB nr 8 z 31.08.18.	za VII 2018	31 758,28	wypłata bez odsetek 287 zł
VIII	26 864,80	96 563,50	96 563,50	WB z 1.10.18.	za VIII 2018	26 864,80	wypłata bez odsetek 275 zł
IX	48 328,54	90 005,27	90 005,27	WB z 6.11.18.	za IX 2018	48 328,54	wypłata bez układu i odsetek 9994,73 zł
X	49 332,34	168 347,12	168 347,12	WB z 28.12.18.	za X 2018	49 332,34	wypłata bez układu i odsetek 16652,88 zł
XI	51 083,59	172 646,37				0,00	
XII	0,00	178 151,52				0,00	
Razem	425 169,55	1 358 855,10	718 886,50	X	X	249 829,94	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

VI. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2018 r. tytułem podatku od wynagrodzeń przelano kwotę 23.682 zł (podatek za lipiec 2018 r.). Do rozliczenia dotacji oświatowej przyjęta została kwota podatku wynikająca z umów o pracę wskazanych w części IV niniejszego protokołu, ograniczona do wysokości podatku należnego za miesiąc lipiec 2018 r., w łącznej wys. 6.256 zł.

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2018 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 7:

M-c przelewu wynagrodzenia	Podatek SP LP razem	PIT 4R	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2017	6 097,00		0			0,00	
I 2018	5 988,00	22 272,00	0			0,00	
II	6 705,00	22 489,00	0			0,00	
III	6 773,00	24 730,00	0			0,00	
IV	6 436,00	26 786,00	0			0,00	
V	6 253,00	23 736,00	0			0,00	
VI	6 093,00	22 135,00	0			0,00	
VII	6 256,00	22 733,00	23 682,00	WB z 31.08.18.	18M07	6 256,00	
VIII	5 138,00	19 217,00	0			0,00	
IX	9 226,00	19 310,00	0			0,00	
X	9 661,00	31 341,00	0			0,00	
XI	11 287,00	34 981,00	0			0,00	
XII	0,00	35 432,00	0			0,00	
Razem	85 913,00	305 162,00	23 682,00	X	X	6 256,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

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

VII. Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Reasumując, szkoła udostępniła dokumenty potwierdzające realizację wydatków na łączną kwotę 1.583.023,84 zł. Dotacja przekazana szkole w 2018 r. wyniosła 1.493.475,41 zł. Do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 1.109.244,59 zł.

Wykazana została kwota 473.779,25 zł stanowiąca różnicę między sumą wydatków przedłożonych do kontroli a sumą wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji. Na powyższą kwotę składały się:

- wysokość zakwestionowanych wydatków tytułem wynagrodzeń netto z umów o pracę na łączną kwotę 63.213,37 zł,

- wydatki tytułem składek ZUS na łączną kwotę 11.497,52 zł (za miesiące I – III i XI 2018 r.),
- wysokość zakwestionowanych wydatków bieżących (najem, materiały szkolne i biurowe, zajęcia dydaktyczne) na łączną kwotę 405.324,36 zł, wg poniższej tabeli nr 8:

Lp.	Rodzaj / Nr dowodu księgowego	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.
1	F-a VAT nr 04/12/2017	31.12.17.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za I 2018	31 980,00
2	F-a VAT nr FS 2/02/2018	28.02.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za II 2018	31 980,00
3	F-a VAT nr FS 2/03/2018	5.03.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za III 2018	31 980,00
4	F-a VAT nr FS 2/04/2018	5.04.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za IV 2018	32 619,60
5	F-a VAT nr FS 1/05/2018	4.05.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za V 2018	32 619,60
6	F-a VAT nr FS 1/06/2018	5.06.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za VI 2018	32 619,60
7	F-a VAT nr FS 1/07/2018	1.07.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za VII 2018	32 619,60
8	F-a VAT nr FS 1/08/2018	1.08.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za VIII 2018	32 619,60
9	F-a VAT nr FS 1/09/2018	3.09.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za IX 2018	32 619,60
10	F-a VAT nr FS 1/10/2018	1.10.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za X 2018	32 619,60
11	F-a VAT nr FS 1/11/2018	1.11.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za XI 2018	32 619,60
12	F-a VAT nr FS 1/12/2018	1.12.18.		najem nieruchomości przy ul. P.Skargi 23 za XII 2018	32 619,60
13	F-a VAT nr 15/VAT/2018	30.01.18.		zestaw odczynników	24,99
14	F-a VAT nr 01/2018	4.01.18.		prowadzenie zajęć dydaktycznych - matematyka	1 982,97
15	R-k nr 2/12/17	30.12.17.		nauczanie jęz.angielskiego	2 000,00
16	R-k nr 2/1/18	31.01.18.		nauczanie jęz.angielskiego	2 050,00
17	R-k nr 2/2/18	28.02.18.		nauczanie jęz.angielskiego	3 050,00
18	R-k nr 2/3/18	30.03.18.		nauczanie jęz.angielskiego	2 350,00
19	R-k nr 2/4/18	30.04.18.		nauczanie jęz.angielskiego	2 150,00
20	R-k nr 2/5/18	30.05.18.		nauczanie jęz.angielskiego	2 200,00
Razem					405 324,36

- do rozliczenia dotacji kontrola uznała wydatki tytułem podatku od wynagrodzeń na łączną kwotę 6.256 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- szkoła niezasadnie rozliczyła w 2018 r. ze środków dotacji kwotę **384.230,82 zł** (różnica między wysokością przekazanej dotacji a kwotą przyjętą do rozliczenia dotacji). Według art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do

budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

2. szkoła otrzymała łączną dotację w kwocie niższej o **307,79 zł**.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi właścicielowi Mateuszowi Piwoni zaleca się:

1. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości **383.923,03 zł** (per saldo), wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
2. wykorzystywanie dotacji wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 1 sierpnia 2019 r. właścicielowi szkoły Panu Mateuszowi Piwoni.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin

Szczecin, dn. 4 .08.2019 r.

Otrzymali:

1. Właściciel szkoły,

2. a/a.



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

Szczecin 2019-08- 22

Pan Mateusz Antoni Piwoni
Prywatna Szkoła Podstawowa
Leonarda Piwoni
ul. Ściegiennego 34/35
70-487 Szczecin

Nasz znak: WKiAW.II.1711. ¹⁵⁶~~126~~.2019.NM

W związku ze złożonymi przez Pana wyjaśnieniami (pismo z dn. 8.08.2019 r.) dotyczącymi kontroli Z/1/19 przeprowadzonej w Prywatnej Szkole Podstawowej Leonarda Piwoni (zw. dalej szkołą) przy ul. Ściegiennego 34/35 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2018 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin, przekazuję stanowisko kontrolera.

Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami kontrolujący podtrzymał stanowisko dotyczące zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **383.923,03 zł** (po uwzględnieniu niedopłaty dotacji w wys. 307,79 zł).

GŁÓWNY SPECJALISTA


Natalia Malinowska