

## PROTOKÓŁ KONTROLI

P/38/16

WPLYNĘŁO

dnia ... 28.10.2016 ...



przeprowadzonej w Pierwszej Szkole Podstawowej Montessori Bona Ventura (zw. dalej szkołą) przy ul. Św. Jana Bosko 1 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2015 r. udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła [REDAKTOWANE] – [REDAKTOWANE] Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrzny Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 55/16 z dnia 16.09.2016 r. z terminem ważności do dnia 26.10.2016 r., wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna:

1. uchwała 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 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 (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym od 1.01. do 20.12.2015 r. i Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 – w brzmieniu obowiązującym od 21.12.2015 r.), zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowo dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2015 r. dotacji z Urzędu Miasta Szczecin (w tym m.in. faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenie, listy płac, rachunki od umów zleceń, wyciągi bankowe),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2015 r. dotacji przedłożone od Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- księgę dzieci.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Pierwsza Szkoła Podstawowa Montessori Bona Ventura, ul. Św. Jana Bosko 1, 71-125 Szczecin.
2. Szkoła została wpisana do rejestru szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 30 sierpnia 2013 r. pod numerem WOŚ-S.4430.609.2013 (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Beatę Misiak).

3. Szkoła posiada nadane uprawnienia szkoły publicznej – pozytywna opinia Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty M. Boreckiej z dnia 18.07.2013 r. (pismo znak: KO-II.5525.7.2013.MD).
4. Organem prowadzącym szkołę była Fundacja Montessori „Bona Ventura” ul. Wieniawskiego 29, 71-144 Szczecin, zwana dalej fundacją.
5. Dyrektorem szkoły w 2015 r. była [REDAKTOWANE], zw. dalej Dyrektorem.
6. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
7. Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę. Dotację przekazano w 12 częściach.
8. Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły oraz oddziału przedszkolnego prowadzona była w dziennikach zajęć oraz w księdze uczniów.

Organ prowadzący szkołę mianował panią [REDAKTOWANE] dyrektorem szkoły – uchwała Zarządu Fundacji Montessori „Bona Ventura” z dnia 31.08.2013 r., podpisana przez prezesa Zarządu Magdalenę Kulbaczewską, członka Zarządu [REDAKTOWANE] i członka Zarządu [REDAKTOWANE].

Organ prowadzący, w dniu 9.04.2015 r., nadał szkole statut regulujący zasady i organizację szkoły. Wg § 2 ust. 2 – 5 statutu, organ prowadzący powołuje i odwołuje dyrektora szkoły, ustala wysokość czesnego za naukę i inne opłaty, zarządza majątkiem, zatwierdza preliminarz wydatków. Wg § 3 ust. 22 statutu, do celów i zadań szkoły należy m.in. umożliwienie uczniom należącym do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym podtrzymywania i rozwijania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej. Wg § 4 ust. 2 statutu, nauczanie w szkole odbywa się w formie otwartego nauczania, opartego na indywidualnym planowaniu pracy z uczniem i podsumowaniu tej pracy w ustalonym czasie zgodnie z założeniem pedagogiki Marii Montessori. W § 21 statutu określony został zakres obowiązków dyrektora. Wg § 26 ust. 9 statutu, dla uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym organizowana jest dodatkowa nauka języka mniejszości narodowej lub etnicznej oraz języka regionalnego w formie odrębnych zajęć w ilości zgodnej z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 14.11.2007 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez placówki oświatowe zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem

Wiel

522

regionalnym (Dz. U. z 2014 poz. 263). Wg § 29 ust. 6 statutu, nauczyciel ma prawo do otrzymywania przysługującego wynagrodzenia z racji wykonywanej pracy i zgodnie z umową. W § 30 statutu określony został zakres obowiązków nauczycieli. Wg § 38 statutu, działalność szkoły finansowana jest: ze środków własnych organu prowadzącego, z opłat wnoszonych przez Rodziców, z dotacji budżetu gminy, z darowizn i zapisów osób prawnych i fizycznych. Środkami finansowymi dysponuje organ prowadzący. Wg § 39 ust. 1-2, 6-8 statutu, rodzice zapisujący dziecko do szkoły wnoszą wpisowe w wysokości ustalonej przez organ prowadzący. Opłata wpisowa obejmuje zryczałtowane koszty przygotowania stanowiska pracy ucznia. Opłat dokonuje się na konto organu prowadzącego przelewem lub gotówką w kasie szkoły. Szkoła zawiera umowę z rodzicami na czas określony, jednego roku szkolnego. Umowa ulega automatycznemu przedłużeniu na następny rok szkolny, jeśli rodzice nie wypowiedzą jej najpóźniej do dnia 30 maja roku szkolnego obowiązywania umowy. Statut został podpisany przez Dyrektora.

W dniu 25.08.2016 r. organ prowadzący nadał szkole znowelizowany statut.

W umowie o nauczanie w Pierwszej Szkole Podstawowej Montessori Bona Ventura, o której mowa w § 39 ust. 7 ww. statutu, w § 1 wskazane zostało, że rodzic akceptuje program wychowawczo – edukacyjny pedagogiki dr Marii Montessori. Wg § 2 umowy, szkoła realizuje program MEN w oparciu o pedagogikę Montessori obejmującą wszechstronny rozwój dziecka, w tym: zajęcia językowe, muzyczne, plastyczne, informatyczne oraz zajęcia z wychowania fizycznego. W § 3 umowy rodzic zobowiązuje się do regularnego opłacania czesnego, płatnego z góry do 5-go dnia każdego miesiąca oraz do jednorazowej wpłaty wpisowego w wys. [REDAKTOWANO] zł na konto fundacji.

W dniu 31.08.2013 r. dyrektor szkoły [REDAKTOWANO] udzieliła pełnomocnictwa pani [REDAKTOWANO] do prowadzenia spraw administracyjnych oraz biurowych szkoły.

W dniu 31.08.2013 r. dyrektor szkoły [REDAKTOWANO] udzieliła pełnomocnictwa pani [REDAKTOWANO] do prowadzenia spraw biurowych oraz finansowych szkoły.

#### I. Udzielenie dotacji w 2015 r.

Dyrektor szkoły [REDAKTOWANO] i prezes fundacji Magdalena Kulbaczewska miesięcznie przekazywały do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie uczniów za 2015 r. Ww. informacja przekazywana była na druku Załącznika nr 3 do uchwały Nr XXXVII/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

Wszystkie informacje przekazane zostały w terminie określonym w § 2 ust. 2 pkt 1 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, tj. do 5 dnia każdego miesiąca.

Do ww. informacji dołączane były:

- liczba uczniów w podziale na przynależność do mniejszości narodowych (ogółem i w klasach 1 i 2), niepełnosprawność (ogółem i w klasach 1 i 2), oddział przedszkolny, uczniów klas 1 i 2 oraz pozostałych,
- wykaz dzieci z innych gmin z podaniem m.in. imienia i nazwiska, daty urodzenia dziecka, adresu zamieszkania, daty zapisu do szkoły.

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

Tabela nr 1. Liczba uczniów w okresie I-XII 2015 r. - szkoła podstawowa

stan na:	Wg księgi uczniów							Wg wykazu i księgi uczniów		Wg zał. nr 3 do uchwały XXXVI/1069/13							różnica		Uwagi
	uczniowie		Doszło		Zrezygnowało			mniejszość narodowa		uczniowie		niepełnosprawni		mniejszość narodowa			ogółem	1 i 2 klasa	
	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	poszło do 3 klasy	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17=12+14+16	18=2-11	19=3-17	20
1.01.15.	94	63	-	-	-	-	-	26	26	-	-	-	-	26	26	66	0	-3	
31.01.15.	94	63	-	-	-	-	-	26	26	94	36	4	4	26	26	66	0	-3	
28.02.15.	97	66	3	3	-	-	-	28	28	97	37	4	4	28	28	69	0	-3	
31.03.15.	98	66	1	0	-	-	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	-3	
30.04.15.	98	66	-	-	-	-	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	-3	
31.05.15.	98	66	-	-	-	-	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	-3	
30.06.15.	98	66	-	-	15	6	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	-3	
31.07.15.	83	60	-	-	-	-	-	28	28	84	33	4	4	28	28	65	-1	-5	
31.08.15.	83	60	-	-	18	8	8	28	28	84	33	4	4	28	28	65	-1	-5	
30.09.15.	153	111	88	67	3	2	-	55	47	153	53	6	5	55	47	105	0	6	
31.10.15.	161	116	11	7	0	0	-	55	47	161	63	6	5	55	47	115	0	1	
30.11.15.	167	119	6	3	2	1	-	55	47	166	66	6	5	55	47	118	1	1	
31.12.15.	179	126	14	8	-	-	-	56	48	177	71	7	6	54	46	123	2	3	w informacji nie ujęto 2 uczniów

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Liczba uczniów w okresie I-XII 2015 r. - szkoła podstawowa - oddział przedszkolny

stan na:	Wg księgi dzieci	Doszło	Odeszło do szkoły	Wg zał. nr 3 do uchwały XXXVI/1069/13	różnica	Uwagi
1	2	3	4	5	6=2-5	7
1.01.15.	26	-	-	-	-	
31.01.15.	27	1	-	27	0	
28.02.15.	29	2	-	29	0	
31.03.15.	30	1	-	30	0	
30.04.15.	31	1	-	31	0	
31.05.15.	31	-	-	31	0	
30.06.15.	31	-	-	31	0	
31.07.15.	31	-	-	31	0	
31.08.15.	31	-	27	31	0	
30.09.15.	17	13	-	17	0	
31.10.15.	20	3	-	20	0	
30.11.15.	23	3	-	23	0	
31.12.15.	23	-	-	23	0	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Uczniowie ujęci w tabeli jako mniejszość narodowa, objęci byli programem obowiązkowej nauki języka niemieckiego. Nauka języka odbywała się na podstawie wniosku złożonego przez rodziców o treści: „Zwracam się z prośbą o zorganizowanie **zajęć z języka niemieckiego** w ramach *ustawy z dn. 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym* dla mojego dziecka ... ucznia klasy ... w formie dodatkowej nauki języka niemieckiego jako odrębnych zajęć.”

Na pytanie osoby kontrolującej: „Na jakiej podstawie uczniowie kwalifikowani są jako mniejszość narodowa? Proszę udostępnić dokumentację potwierdzającą przynależność uczniów do mniejszości narodowej, będącą podstawą zgłoszenia ich do dotacji.”, dyrektor szkoły A. Kowalewska w dniu 30.09.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „(...) *do nauki języka mniejszości narodowej uczniowie zgłoszeni są na wniosek rodziców.*”

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy szkoła dysponuje dokumentem, w który określony został język mniejszości i sposób jego nauczania?”, dyrektor szkoły [REDAKTOWANE] w dniu 30.09.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Sposób nauczania języka mniejszości narodowej został określony w Statucie szkoły (pkt. IV par. 10). Sposób nauczania zawarty jest w „Programie nauczania z języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej”.*”

Na pytanie osoby kontrolującej: „Czy w ramowym planie nauczania określony został wymiar godzin przeznaczonych na naukę języka mniejszości, własnej historii oraz geografii państwa, z którego obszarem kulturowym utożsamia się mniejszość narodowa? Proszę udostępnić obowiązujący w 2015 r. program nauczania.”, dyrektor szkoły [REDAKTOWANE] w dniu 30.09.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „*Wymiar godzin przeznaczonych na naukę języka mniejszości narodowej został określony w Szkolnym planie nauczania.*”

Do wyjaśnień załączony został Szkolny plan nauczania na rok szkolny 2014/2015 i 2015/2016, wg których w klasach 1-3 na obowiązkową naukę języka niemieckiego, jako języka mniejszości narodowej, przyznano 3 godziny tygodniowo, minimalnie 96 godzin w roku szkolnym.

W dniu 12.03.2015 r., pracownicy Kuratorium Oświaty w Szczecinie, przeprowadzili kontrolę w zakresie zgodności nauczania języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej z obowiązującymi przepisami prawa. Powyższy zakres nie był przedmiotem niniejszej kontroli.

W miesiącu grudniu 2015 r. szkoła zgłosiła do WOŚ 177 uczniów, podczas gdy wg księgi uczniów było ich 179. Nie zostali zgłoszeni uczniowie z poz. 216 i 217 księgi uczniów, zapisani w dniu 7.12.2015 r.



W ww. sprawie dyrektor szkoły [redacted] w dniu 30.09.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W informacji do WOŚ za miesiąc grudzień 2015 omyłkowo nie zgłoszono uczniów zapisanych do szkoły 07.12.2015 r. ujętych w księdze uczniów w poz. 216 i 217. Uczniowie zostali wykazani w informacji miesięcznej za styczeń 2016.”

W wyniku kontroli stwierdzono niezgodność liczby dzieci wykazanych w miesięcznej informacji do WOŚ za miesiąc VII i VIII (zgłoszono 84 a wg księgi uczniów jest 83) i XI (zgłoszono 166 a wg księgi uczniów jest 167).

W ww. sprawie dyrektor szkoły [redacted] w dniu 30.09.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W informacji miesięcznej do WOŚ za VII i VIII 2015 zgłoszono prawidłowo 84 uczniów, w wyniku weryfikacji dokumentów ujawniono błąd w księdze uczniów. Uczeń wykazany w poz.17 został błędnie wypisany, błąd został skorygowany. Natomiast uczennica wykazana w poz. 45 została wypisana ze szkoły w dniu 16.11.2015 r. Uczennica nie została ujęta w informacji miesięcznej do WOŚ za listopad 2015, natomiast omyłkowo została policzona w rubryce dzieci z klasy 1 i 2.

Kontrola wykazała ponadto niezgodność między liczbą uczniów klas I i II, wykazaną w miesięcznych informacjach do WOŚ a liczbą uczniów uwzględnioną w księdze uczniów (kolumna 3 i 17 tabeli nr 1).

W ww. sprawie dyrektor szkoły [redacted] w dniu 30.09.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Niezgodność uczniów wykazana w miesięcznych informacjach do WOŚ za okres od I-VIII (uczniowie z 1 i 2 klasy) dot. trzech uczniów, którzy powtarzali 2 klasę. Ponadto we wrześniu 2015 roku w miesięcznej informacji do WOŚ błędnie wykazano ilość uczniów z 1 i 2 klasy, wykazano 105, winno być 110.”

Po uzgodnieniu liczby uczniów szkoły podstawowej, tabela nr 1 kształtuje się następująco:

stan na:	Wg księgi uczniów							Wg wykazu i księgi uczniów		Wg zał. nr 3 do uchwały XXXV/1069/13						różnica		Uwagi
	uczniowie		Doszło		Zrezygnowało			mniejszość narodowa		uczniowie		niepełnosprawni		mniejszość narodowa		ogółem	1 i 2 klasa	
	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	poszło do 3 klasy	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa	ogółem	1 i 2 klasa			
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17=12+14+16	18=2-11	
1.01.15.	94	66	-	-	-	-	-	26	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.01.15.	94	66	-	-	-	-	-	26	26	94	36	4	4	26	26	66	0	0
28.02.15.	97	69	3	3	-	-	-	28	28	97	37	4	4	28	28	69	0	0
31.03.15.	98	69	1	0	-	-	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	0
30.04.15.	98	69	-	-	-	-	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	0
31.05.15.	98	69	-	-	-	-	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	0
30.06.15.	98	69	-	-	14	4	-	28	28	98	37	4	4	28	28	69	0	0
31.07.15.	84	65	-	-	-	-	-	28	28	84	33	4	4	28	28	65	0	0
31.08.15.	84	65	-	-	19	10	12	28	28	84	33	4	4	28	28	65	0	0
30.09.15.	153	110	88	67	3	2	-	55	47	153	53	6	5	55	47	105	0	5
31.10.15.	161	115	11	7	1	1	-	55	47	161	63	6	5	55	47	115	0	0
30.11.15.	166	117	6	3	1	0	-	55	47	166	66	6	5	55	47	118	0	-1
31.12.15.	179	125	14	8	-	-	-	56	48	177	71	7	6	54	46	123	2	2

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W poniższej tabeli nr 2, zestawione zostały informacje o uczniach niepełnosprawnych (rodzaju niepełnosprawności, posiadanych orzeczeniach, wraz datami: zapisu do szkoły i wydania orzeczenia), następnie w podziale na miesiące 2015 r. wykazane zostało, czy

dziecko było uwzględnione w informacji stanowiącej zał. nr 3 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji:

Lp.	Wykaz dzieci (wg księgi ewidencji dzieci)	Zapis do szkoły/data (wg księgi)	Nr orzeczenia	data orzeczenia	Rodzaj niepełnosprawności	data urodzenia (wg księgi dzieci)	Uwagi	wg księgi uczniów											
								I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1	[redacted]	1.09.2015.	[redacted]	12.03.2015.	[redacted]	23.02.2008.	[redacted]	-	-	-	-	-	-	-	-	T	T	T	T
2	[redacted]	1.09.2014.	[redacted]	17.04.2014.	[redacted]	4.12.2006.	[redacted]	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
3	[redacted]	1.12.2015.	[redacted]	10.04.2014.	[redacted]	17.10.2007.	[redacted]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	T
4	[redacted]	1.09.2014.	[redacted]	14.01.15.	[redacted]	6.12.2007.	[redacted]	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
5	[redacted]	1.09.2014.	[redacted]	6.11.2014.	[redacted]	17.10.2007.	[redacted]	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
6	[redacted]	1.09.2014.	[redacted]	2.10.2014.	[redacted]	19.03.2007.	[redacted]	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T
7	[redacted]	1.09.2015.	[redacted]	22.11.2012.	[redacted]	17.05.2003.	[redacted]	-	-	-	-	-	-	-	-	T	T	T	T

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W 2015 r. pani Beata Misiak ówczesny Dyrektor Wydziału Oświaty (do lipca), pani Anna Grabowska Z-ca Dyrektora Wydziału Oświaty (za okres od sierpnia do listopada) oraz pani Lidia Rogaś Dyrektor Wydziału Oświaty (w grudniu), w miesięcznych informacjach wykazywały stawki dotacji obowiązujące w 2015 r. na jednego ucznia lub wychowanka niepublicznych punktów przedszkolnych, przedszkoli, szkół i placówek oświatowych. W piśmie z dn. 10.03.2015 r. ówczesny Dyrektor WOś Pani Beata Misiak wykazała stawki dotacji obowiązujące w 2015 r. na jednego ucznia lub wychowanka niepublicznych punktów przedszkolnych, przedszkoli, szkół i placówek oświatowych, wynikające z części oświatowej subwencji ogólnej.

Dyrektor szkoły [redacted] i prezes fundacji Magdalena Kulbaczewska, w dniu 23.09.2014 r. złożyły wniosek o udzielenie dotacji na 2015 r. Wniosek złożony został na druku WOś-5. Wniosek powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. We wniosku organ prowadzący szkołę wskazał numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto [redacted]

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2015 r. przedstawiała się następująco:

Tabela nr 3

Lp.	miesiąc	ogółem dzieci	szkoła podstawowa					oddziały przedszkolne					liczba dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego					mniejszości narodowe					dotacja należąca wg daćci	przebieg z Gminy/Miasto Szczecin	data przezelewu	różnica (kol.28-29)				
			klasa 112	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol.4+5)	pozostałe klasy	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol.7+8)	liczba dzieci	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol.10+11)	grupa D klasa 112	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol.13+14)	grupa B klasa 112	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol.16+17)	klasa 112	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol.19+20)	klasa 112	stawka na dziecko					Razem dotacja (kol.22+23)	pozostałe klasy	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol.25+26)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	styczeń	121	36	442,46	15928,56	28	429,58	12028,24	27	263,58	7116,66	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	26	1086,83	28257,58	-	-	-	78589,56	79092,17	27.01.15	-502,61
2	luty	126	37	442,46	16371,02	28	429,58	12028,24	29	260,42	7552,18	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	28	1086,83	30431,24	-	-	-	81641,20	90326,99	25.02.15	-8685,79
3	marzec	128	37	442,46	16371,02	29	429,58	12457,82	30	281,91	7857,3	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	28	1086,83	30431,24	-	-	-	82375,90	98901,16	27.03.15	-16525,26
4	kwiecień	129	37	442,46	16371,02	29	429,58	12457,82	31	286,29	8254,99	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	28	1086,83	30431,24	-	-	-	82773,59	55842,03	28.04.15	27131,56
5	maj	129	37	442,46	16371,02	29	429,58	12457,82	31	285,22	8221,82	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	28	1086,83	30431,24	-	-	-	82740,42	82375,50	28.05.15	360,92
6	czerwiec	115	33	442,46	14801,18	19	429,58	8162,02	31	260,2	8066,2	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	28	1086,83	30431,24	-	-	-	82694,54	82333,62	24.06.15	360,92
7	lipiec	115	33	442,46	14801,18	19	429,58	8162,02	31	260,2	8066,2	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	28	1086,83	30431,24	-	-	-	76519,16	84294,96	23.07.15	-7775,80
8	sierpień	115	33	442,46	14801,18	19	429,58	8162,02	31	260,11	8063,41	3	4523,43	13570,29	-	-	-	1	1688,23	1688,23	28	1086,83	30431,24	-	-	-	76516,37	70880,31	25.08.15	5636,06
9	wrzesień	170	53	442,46	23450,38	39	429,58	16753,62	17	260,6	4430,2	4	4523,43	18093,72	1	4510,55	4510,55	1	1688,23	1688,23	47	1086,83	51081,01	8	1073,94	8591,52	128417,37	25.09.15	-181,86	
10	październik	181	63	442,46	27874,98	37	429,58	15884,46	20	251,99	5039,8	4	4523,43	18093,72	1	4510,55	4510,55	1	1688,23	1688,23	47	1086,83	51081,01	8	1073,94	8591,52	132956,13	27.10.15	0,00	
11	listopad	189	66	442,46	29202,36	39	429,58	16753,62	23	384,13	8834,99	4	4523,43	18093,72	1	4510,55	4510,55	1	1688,23	1688,23	47	1086,83	51081,01	8	1073,94	8591,52	138756,00	26.11.15	-429,58	
12	grudzień	200	71	442,46	31414,66	45	429,58	19331,1	23	376,8	8666,4	5	4523,43	22817,15	1	4510,55	4510,55	1	1688,23	1688,23	46	1086,83	49994,18	8	1073,94	8591,52	146813,79	147243,37	14.12.15	-429,58
Razem:		1732	540	x	238928,40	370	x	158944,60	324	x	90279,89	41	x	185460,63	4	x	18042,20	12	x	20258,76	409	x	444513,47	32	x	34366,08	1190794,03	1191223,61	x	-429,58

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.



Na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono różnicę między dotacją należną szkole a dotacją przekazaną w wys. 429,58 zł. W miesiącu styczniu 2016 r. Wydział Oświaty rozliczył dotację należną za grudzień 2015 r. w wys. 429,58 zł (WB z dnia 28.01.2016 r.) wraz z dotacją należną za styczeń 2016 r.

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

Wg rocznego rozliczenia otrzymanej w 2015 r. dotacji (data wpływu do BOI 12.01.2016 r.), szkoła otrzymała dotację w wys. 1.191.223,61 zł i przeznaczyła ją na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 750.939,67 zł,
- pozostałe wydatki w kwocie 440.284,24 zł, w tym:
  - wyposażenie szkoły (krzesła, stoły, regały, komputery, materiały edukacyjne) w wys. 94.477,23 zł,
  - opłaty za media w wys. 58.354,67 zł,
  - najem pomieszczeń szkolnych w wys. 41.742,84 zł,
  - prowadzenie zajęć szkolnych w wys. 6.958,12 zł,
  - wspomaganie nauczania uczniów w wys. 238.751,38 zł.

Kwoty wydatków wykazane w ww. sprawozdaniu nie sumowały się do całkowitej kwoty udzielonej dotacji.

Na pytanie osoby kontrolującej, czy w związku z powyższym szkoła składała korektę do Wydziału Oświaty, dyrektor szkoły [REDAKTOWANE] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „(...) nie była składana korekta wydatków.”

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków szkoły na łączną kwotę 1.191.933,77 zł, z czego do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 1.191.223,92 zł. Wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli, struktura wydatków szkoły kształtowała się następująco:

1. Wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi – 448.147,53 zł,
2. Wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi – 300.104,70 zł,
3. Pozostałe wydatki w kwocie – 443.681,54 zł, w tym:
  - opłata za media – 58.354,67 zł,
  - najem pomieszczeń – 41.742,84 zł,
  - prowadzenie zajęć wychowania fizycznego – 6.958,12 zł,
  - wspomaganie nauczania uczniów – 237.835,36 zł,
  - wyposażenie i materiały edukacyjne – 98.080,70 zł.

Wg powyższego ogółem wydatki z dotacji w 2015 r. wyniosły 1.191.223,92 zł, co stanowiło 100,00% otrzymanej kwoty dotacji z UM Szczecin. Największą kwotę wydatków,

tj.: 748.252,23 zł, stanowiły wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników (wraz z pochodnymi), co dało 62,8% ogólnych wydatków.

Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2015 r. (wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli) przedstawiono w tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego fundacji, wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji (przelewem) oraz z drugiego rachunku bankowego fundacji, wskazywanego w protokole jako [REDACTED]

Obsługę finansową szkoły prowadził członek zarządu fundacji [REDACTED]

Ewidencja była prowadzona za pomocą programu Symfonia Finanse i Księgowość.

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez szkołę zawierały informację (w formie pieczęci) o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2015 r. dotacji.

#### **2.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – opłata za media.**

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęto 12 rachunków wystawionych w 2015 r. za zryczałtowane opłaty za media na łączną kwotę 58.354,67 zł.

Rachunki za media ujęte zostały w poz. 1-12 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

W dniu 28.06.2013 r. pomiędzy Wynajmującym „Administracją Obiektami Towarzystwa Salezjańskiego Inspektorii p.w. Św. Wojciecha w Pile” a Najemcą Fundacją Montessori „Bona Ventura” została zawarta umowa najmu lokalu o łącznej pow. 140 m<sup>2</sup>. Z tytułu najmu Najemca uiszczać będzie czynsz w wys. [REDACTED] zł netto. Czynsz będzie corocznie waloryzowany o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, bez konieczności zmiany umowy. Czynsz będzie płatny do 15-go każdego miesiąca na podstawie wystawionej przez Wynajmującego faktury VAT. Najemca będzie dokonywał zwrotu kosztów z tytułu korzystania z energii elektrycznej, wody, odprowadzania ścieków i wywozu śmieci na podstawie noty obciążeniowej, płatnej w kasie szkoły. Wg § 6, umowa została zawarta na czas określony do 30.06.2014 r. Najemcy służy prawo przedłużenia trwania umowy maksymalnie na dwa kolejne okresy roczne realizowane w ten sposób, że umowa ulega automatycznie przedłużeniu na kolejny okres roczny pod warunkiem nie złożenia przeciwnego pisemnego oświadczenia ze strony Najemcy na 3 miesiące przed zakończeniem trwania umowy najmu. Wg § 8 umowy, każda zmiana postanowień umowy wymaga formy pisemnej w postaci aneksu. Umowa została podpisana przez Dyrektora Administracji Obiektami Towarzystwa Salezjańskiego ks. W. Drzyzgiewicza

oraz Prezesa Zarządu Fundacji Montessori „Bona Ventura” M. Kulbaczewską, Członka Zarządu [REDAKTOWANE] i Członka Zarządu [REDAKTOWANE]

Do umowy dołączone było porozumienie w sprawie przesyłania e-faktur z dnia 21.08.2014 r. podpisane przez Dyrektora Administracji Obiektami Towarzystwa Salezjańskiego [REDAKTOWANE] oraz Prezesa Zarządu Fundacji Montessori „Bona Ventura” M. Kulbaczewską.

Do miesiąca VIII rachunki za media opłacane były gotówką. W udostępnionej dokumentacji były dowody KP potwierdzające dokonanie płatności. Kontrolującemu nie zostały udostępnione raporty kasowe, w których ujęte zostałyby ww. operacje. Wyciągi bankowe potwierdzały refundację kwot wynikających z rachunków na konta osób dokonujących zapłaty gotówką. Począwszy od miesiąca IX rachunki płacone były przelewem.

## **2.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – najem pomieszczeń.**

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 13 dowodów księgowych wystawionych w 2015 r. za najem pomieszczeń na łączną kwotę 41.742,84 zł.

Dowody księgowe za najem pomieszczeń ujęte zostały w poz. 13-25 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

Faktury za najem pomieszczeń wystawione na podstawie umowy, o której mowa w punkcie 2.1. niniejszego protokołu, zostały zapłacone przelewem.

W przypadku rachunku na kwotę 6.000 zł z poz. 25 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu, potwierdzenie zapłaty stanowił przelew na konto pracownika, który dokonał zapłaty rachunku z prywatnych środków (refundacja).

## **2.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – prowadzenie zajęć wychowania fizycznego.**

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 8 dowodów księgowych wystawionych w 2015 r. za prowadzenie zajęć w-f na łączną kwotę 6.958,12 zł.

Dowody księgowe za prowadzenie zajęć w-f ujęte zostały w poz. 26-33 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

## **2.4. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – wspomaganie nauczania uczniów.**

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 18 dowodów księgowych wystawionych w 2015 r. za wspomaganie nauczania uczniów na łączną kwotę 238.751,38 zł.

Dowody księgowe za wspomaganie nauczania uczniów ujęte zostały w poz. 34-51 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

Z dotacji za 2015 r. została zapłacona faktura na kwotę 1.241,37 zł z poz. 35 tabeli nr 4, dotycząca wyrównania odpłatności za usługę za miesiące X, XI i XII 2014 r. oraz za styczeń

2015 r. Wyrównanie za rok 2014 w wys. **916,02 zł** stanowi **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**. W ocenie kontrolującego uwzględnienie ww. dowodu 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. Faktura dotyczy poprzedniego roku budżetowego, a tym samym nie może stanowić wydatku podlegającego rozliczeniu z dotacji otrzymanej na rok 2015. Kwota 916,02 zł nie została zakwalifikowana do rozliczenia z dotacji.

#### **2.5. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – wyposażenie i materiały edukacyjne.**

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 26 faktur wystawionych w 2015 r. za wyposażenie i materiały edukacyjne na łączną kwotę 98.080,70 zł.

Ww. faktury ujęte zostały w poz. 52-75 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

W przypadku faktur na łączną kwotę 12.829 zł z poz. 61 i 62 tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu, potwierdzenie zapłaty stanowił przelew na konto pracownika, który dokonał zapłaty rachunku z prywatnych środków (refundacja).

#### **2.6. Wydatki rozliczone z dotacji za 2015 r. – faktury regulowane po terminie płatności – bez naliczeń odsetek.**

Faktury z poz. 13, 14, 16, 19, 21, 23, 26, 30, 31, 53, 59, 60, 64-65, 67-70, 72, 73 i 75, wskazane w tabeli nr 4, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu zostały zapłacone po terminie.

Pomimo braku naliczeń odsetek i rozliczenia ich z dotacji kontrolujący zwraca uwagę na fakt, że stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Dyrektor szkoły jako podmiot wykorzystujący środki publiczne zobowiązany był do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 tej ustawy, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

### **III. Wynagrodzenia osobowe.**

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (wraz z narzutami), wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące I – XII 2015 r., tj. 21 umów na łączną kwotę 448.216,20 zł.

Zestawienie umów o pracę obowiązujących w 2015 r. i rozliczonych z dotacji za 2015 r. przedstawia poniższa tabela nr 5:

Lp.	nazwisko i imię	Pracodawca	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	wymiar	zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	wynagrodzenie brutto za 2015 r.	Kwota z dotacji
1		Fundacja Montessori Bona Ventura	26.09.2015.	30.06.2020.		pełny etat	brak	200 zł brutto premia uznaniowa	9 409,09	11 348,30
2		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	30.06.2016.		1/2 etatu	brak	1700 zł brutto	6 554,30	7 792,27
3		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	30.06.2015.			brak	2500 zł brutto	32 262,60	38 857,71
			1.07.2015.	30.06.2016.		pełny etat	brak	570 zł brutto premia uznaniowa		
4		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	28.03.2015.		pełny etat	brak	1700 zł brutto, 1750 zł brutto od 1.01.15.	6 024,40	7 273,88
5		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	31.08.2016.		pełny etat	brak	2800 zł brutto + 700 zł brutto premia uznaniowa	13 855,49	16 644,71
6		Fundacja Montessori Bona Ventura	19.10.2015.	czas nieokreślony		pełny etat	brak	1850 zł brutto	4 232,56	5 104,90
7		Fundacja Montessori Bona Ventura	18.05.2015.	30.06.2015.					14 085,72	16 861,71
			1.07.2015.	30.06.2016.		3/4 etatu	brak	1915 zł brutto		
8		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	czas nieokreślony		pełny etat	brak	2060 zł brutto	22 516,33	27 094,76
9		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	30.06.2015.					29 198,41	35 202,27
			1.07.2015.	czas nieokreślony		pełny etat	brak	2500 zł brutto		
10		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	30.06.2020.		pełny etat	brak	3500 zł brutto	12 536,02	15 036,71
11		Fundacja Montessori Bona Ventura	8.12.2015.	czas nieokreślony		pełny etat	brak	2500 zł brutto	1 904,76	2 297,33
12		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	czas nieokreślony		pełny etat	brak	2500 zł brutto, premia uznaniowa 500 zł od 1.09.15.	31 865,70	38 371,06
13		Fundacja Montessori Bona Ventura	2.11.2013.	czas nieokreślony		5/8 etatu	brak	1800 zł brutto, 1850 zł brutto od 1.09.15.	21 800,00	26 300,02
14		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.04.2015.	30.06.2015.				1915 zł brutto, 2500 zł brutto od 1.09.15.	19 066,41	22 837,06
			1.07.2015.	31.08.2016.		3/4 etatu	brak			
15		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	czas nieokreślony		pełny etat	brak	2500 zł brutto, premia uznaniowa 720 zł od 1.09.15.	32 550,70	39 147,79
16		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	31.08.2016.		pełny etat	brak	2800 zł brutto + 700 zł brutto premia uznaniowa	13 674,86	16 343,86
17		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	30.06.2016.		3/5 etatu	brak	4220 zł brutto	16 749,30	20 141,29
18		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	31.12.2015.		3/4 etatu	brak	2060 zł brutto	8 290,56	9 891,78
19		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	31.08.2016.		1/4 etatu	brak	1264 zł brutto	5 042,96	6 076,31
20		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	30.06.2015.				2500 zł brutto + 420 zł brutto premia uznaniowa	34 613,50	41 578,40
			1.07.2015.	30.06.2020.		pełny etat	brak			
21		Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	31.08.2015.				2500 zł brutto + 563 zł brutto premia uznaniowa	36 546,98	43 945,41
			1.09.2015.	czas nieokreślony		pełny etat	brak			
Razem									372 780,65	448 147,53

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.



Wynagrodzenia osobowe naliczane były na ostatni dzień miesiąca świadczenia pracy. Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały akta osobowe pracowników.

Wynagrodzenia wypłacane były w formie przelewów.

Umowy o pracę i umowy zlecenie zawierane były przez fundację.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych pracowników, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2015 r., przedstawiają tabele nr 5.1. – 5.21., stanowiące załącznik nr 2 do protokołu.

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

Listy płac w 2015 r. sporządzane były przez członka zarządu [redacted] i zatwierdzone przez prezesa zarządu fundacji M. Kulbaczewską oraz dyrektora szkoły [redacted].

Pracownikom etatowym: [redacted] (XI i XII), [redacted] (IX-XII), [redacted] (IX-XII), [redacted] (IX-XII), [redacted] (IX-XII), [redacted] (IX-XII), [redacted] (IX-XII), [redacted] (IX-XII), [redacted] (IX-XII), K.M. (IX-XII), [redacted] (IX-XI), [redacted] (IX-XII), w miesiącach wskazanych w nawiasach naliczone zostały wyższe koszty uzyskania przychodu.

W ww. sprawie dyrektor szkoły [redacted] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W przypadku pracowników etatowych (...) zastosowano podwyższone koszty uzyskania w związku z wykorzystaniem praw autorskich przy tworzeniu materiałów dydaktycznych. Pozostało to bez wpływu na kwotę wynagrodzeń przyjętą do dotacji.”

Wysokość kosztów uzyskania przychodów obniżała wielkość odprowadzonego podatku i podnosiła kwotę netto do wypłaty pracownikom. Pozostała bez wpływu na wartość wynagrodzeń brutto przyjętych do rozliczenia dotacji.

Pracownikowi [redacted] w miesiącach: maju i lipcu naliczane były koszty uzyskania przychodu w wys. 111,25 zł, a w miesiącach: kwietniu, czerwcu i sierpniu w wys. 139,06 zł.

W ww. sprawie dyrektor szkoły [redacted] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Pan [redacted] w miesiącach maju i lipcu omyłkowo naliczono koszty uzyskania przychodu w wysokości 111,25 zł.”

Pracownikowi [redacted] w miesiącu marcu została naliczona i wypłacona premia w wys. 933,49 zł. Umowa o pracę z dnia 4.08.2014 r. zawarta z pracownikiem nie przewidywała przyznania premii uznaniowej.

W ww. sprawie dyrektor szkoły [redacted] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W marcu 2015 roku pracownica [redacted] otrzymała premię uznaniową za przygotowanie programu dla klasy pierwszej.”

Pracownikowi [REDAKTOR] w miesiącu styczniu została naliczona i wypłacona premia w wys. 68,67 zł. Pani [REDAKTOR] zatrudniona jest w szkole jako [REDAKTOR] – wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji oświatowej.

W ocenie kontrolującego, ww. wydatek nie realizuje 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, jako wydatek pozostający bez bezpośredniego związku z zadaniami wskazanymi w tym przepisie. Umowa o pracę z dnia 1.09.2014 r. ponadto, zawarta z pracownikiem, nie przewidywała przyznania premii uznaniowej.

W ww. sprawie dyrektor szkoły [REDAKTOR] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W styczniu 2015 roku pracownica [REDAKTOR] otrzymała premię uznaniową za pomoc w zebraniu.”

Kwota 68,67 zł nie została zakwalifikowana do rozliczenia z dotacji.

Pracownikowi [REDAKTOR] w grudniu naliczono wynagrodzenie w wys. 2.344,49 zł (przy 3 dniach zwolnienia, urlopie i wynagr. zasadniczym w wys. 2060 zł).

W ww. sprawie dyrektor szkoły [REDAKTOR] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W grudniu 2015 roku Pani [REDAKTOR] otrzymała wynagrodzenie brutto 1.853,99 z oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 490,50 zł.”

#### IV. Wynagrodzenia bezosobowe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (wraz z narzutami), wynikające z zawartych umów zleceń za miesiące I – XII 2015 r., tj. 23 umowy zlecenie na łączną kwotę 300.104,70 zł.

Zestawienie umów zleceń pedagogicznych, obowiązujących w 2015 r. i rozliczonych z dotacji za 2015 r., przedstawia poniższa tabela nr 6:

Lp.	nazwisko i imię	Zleceńodawca	data rozpoczęcia	data zakończenia	rodzaj umowy	stanowisko/zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	wynagrodzenie brutto za 2015 r.	Kwota z dotacji
1	[REDAKTOR]	I Szkoła Podstawowa Montessori Bona Ventura	1.04.2015.	30.06.2015.	zlecenie	[REDAKTOR]	237,37	237,37	237,37
2	[REDAKTOR]	Fundacja Montessori Bona Ventura	16.03.2015.	31.03.2015.	zlecenie	[REDAKTOR]	15,50 zł brutto/godz.	852,50	852,50
3	[REDAKTOR]	I Szkoła Podstawowa Montessori Bona Ventura	1.04.2015.	30.06.2015.	zlecenie	[REDAKTOR]	267,49	237,37	267,49
4	[REDAKTOR]	Fundacja Montessori Bona Ventura	24.09.2014.	30.06.2015.	zlecenie	[REDAKTOR]	brutto/godz.	4 314,00	3 846,00
			15.09.2015.	30.06.2016.	zlecenie	[REDAKTOR]	brutto/godz.		
5	[REDAKTOR]	I Szkoła Podstawowa Montessori Bona Ventura	7.01.2015.	30.04.2015.	o dzieło	[REDAKTOR]	7200 zł brutto	7 200,00	7 200,00
6	[REDAKTOR]	Fundacja Montessori Bona Ventura	9.10.2014.	31.08.2015.	zlecenie	[REDAKTOR]	[REDAKTOR] brutto/godz. Od 1.03.15 . zł brutto	23 742,20	23 742,20
			1.09.2015.	31.05.2016.	zlecenie	[REDAKTOR]	2687 zł brutto		

7	I Szkoła Podstawowa a Montessori Bona Ventura	5.05.2015.	31.05.2015.	zlecenie	[redacted]	900 zł brutto	9 000,00	9 000,00
		1.06.2015.	30.06.2015.					
		1.07.2015.	31.07.2015.					
		1.08.2015.	31.08.2015.					
		1.09.2015.	30.09.2015.					
		1.10.2015.	31.10.2015.					
		2.11.2015.	30.11.2015.					
1.12.2015.	30.12.2015.	900 zł brutto						
8	I Szkoła Podstawowa a Montessori Bona Ventura	4.05.2015.	31.05.2015.	zlecenie	[redacted]	900 zł brutto	5 400,00	5 400,00
		1.06.2015.	30.06.2015.					
		1.09.2015.	30.09.2015.					
		1.10.2015.	31.10.2015.					
		2.11.2015.	30.11.2015.					
		1.12.2015.	31.12.2015.					
9	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.01.2015.	czas nieokres	zlecenie	[redacted]	4750 zł brutto	57 000,00	57 000,00
10	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.01.2015.	czas nieokres	zlecenie	[redacted]	4750 zł brutto	57 000,00	57 000,00
11	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.01.2015.	czas nieokres	zlecenie	[redacted]	4741,76 zł brutto	56 901,12	56 901,12
12	Fundacja Montessori Bona Ventura	7.12.2015.	czas nieokres	zlecenie	[redacted]	1 148,00 zł brutto/godz.	1 148,00	1 148,00
13	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	30.06.2016.	zlecenie	[redacted]	5 000,64 zł brutto/godz.	5 000,64	5 000,64
14	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	29.02.2016.	zlecenie	[redacted]	1.778,02 zł brutto	7 112,08	7 112,08
15	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	31.08.2016.	zlecenie	[redacted]	1.752 zł brutto	7 008,00	7 008,00
16	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	30.06.2015.	zlecenie	[redacted]	5 443,00 zł brutto/godz.	5 443,00	5 443,00
17	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.10.2014.	30.06.2015.	zlecenie	[redacted]	1 534,50 zł brutto/godz.	1 534,50	1 534,50
18	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	21.12.2015.	zlecenie	[redacted]	3 600,00 zł brutto/godz.	3 600,00	3 600,00
19	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	30.06.2016.	zlecenie	[redacted]	1.870 zł brutto	7 480,00	7 480,00
20	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2015.	30.06.2016.	zlecenie	[redacted]	890 zł brutto	3 560,00	3 560,00
21	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.09.2014.	31.08.2015.	zlecenie	[redacted]	1.285 zł brutto	24 768,00	24 768,00
		1.09.2015.	31.08.2016.	zlecenie	[redacted]	3.271 zł brutto		
22	Fundacja Montessori Bona Ventura	1.10.2015.	30.11.2015.		[redacted]	36 zł brutto/godz.	5 306,00	5 306,00
		1.12.2015.	30.06.2016.	zlecenie	[redacted]	5 270,00 zł brutto/godz.		
Razem							293 844,78	293 406,90

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Zestawienie umów zleceń niepedagogicznych, obowiązujących w 2015 r. i rozliczonych z dotacji za 2015 r., przedstawia poniższa tabela nr 7:

Lp.	nazwisko	Zleceńodawca	data zawarcia	data zakończenia	rodzaj umowy	stanowisko/zakres zadań	kwota w wynagrodzenia w g umowy	w wynagrodzenie brutto za 2015 r.	Kwota z dotacji
1	[redacted]	I Szkoła Podstawowa a Montessori Bona Ventura	3.08.2015.	31.08.2015.	zlecenie	[redacted]	3400,00	6 697,80	6 697,80
			1.09.2015.	29.09.2015.	zlecenie	[redacted]	3297,80		
Razem								6 697,80	6 697,80

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Wynagrodzenia od umów zleceń wypłacane były zarówno w formie przelewów, jak i gotówkowo w kasie szkoły.

Zestawienie rachunków od ww. umów zleceń w podziale na poszczególnych zleceniobiorców, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2015 r., przedstawiają tabele nr 6.1. – 6.22. oraz 7.1., stanowiące załącznik nr 3 do protokołu.

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

W przypadku pana [REDAKTOWANO] w miesiącu czerwcu 2015 r. wypłacono mu wynagrodzenie w wys. 334,36 zł mimo, że na rachunku naliczono do wypłaty 303,60 zł.

W ww. sprawie dyrektor szkoły [REDAKTOWANO] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W czerwcu 2015 roku Panu [REDAKTOWANO] omyłkowo wypłacono za dużą kwotę z tytułu wynagrodzenia z umowy zlecenie o 30,76 zł, nadwyżka została zwrócona do kasy.”

Kontrolującemu nie został okazany raport kasowy, ani inny dokument księgowy potwierdzający zwrot nadpłaty do kasy szkoły. Do rozliczenia dotacji ujęta została kwota brutto wynagrodzenia.

Rachunki od umów zleceń zawartych z osobami: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] (za XI i XII 2015 r.), [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], nie zawierały daty wystawienia rachunku.

W ww. sprawie dyrektor szkoły [REDAKTOWANO] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W przypadku umów zleceń płatnych przelewem data wystawienia rachunku nie jest widoczna na wydrukach. Rachunki zostały wystawione po wykonaniu pracy.”

Pani [REDAKTOWANO] w miesiącach: I-III, V-VIII naliczane było wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie w wys. 1519 zł. Wg umowy z dnia 1.09.2014 r. zawartej na czas określony do dnia 31.08.2015 r. wynagrodzenie zostało ustalone w wys. 1285 zł. W tej wysokości zostało naliczone jedynie w miesiącu kwietniu 2015 r.

W ww. sprawie dyrektor szkoły [REDAKTOWANO] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Pani [REDAKTOWANO] od grudnia 2014 roku otrzymuje wynagrodzenie z umowy zlecenie w wysokości 1519 zł zgodnie z aneksem do umowy zlecenie z dnia 1.12.2014 r. (w załączeniu aneks do umowy).”

Do wyjaśnień załączone zostało porozumienie z dnia 1.12.2014 r. zmieniające zapisy umowy zlecenie w części dot. wynagrodzenia, ustalając z dniem 1.12.2014 r. wynagrodzenie w wys. 1519 zł. Pismo zostało podpisane przez zleceniobiorcę, prezes fundacji i dyrektora szkoły.

W przypadku odbierania wynagrodzenia gotówką, nie było egzekwowane wpisywanie na rachunkach daty tego faktu przez zleceniobiorców. Dotyczy [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE].  
W ww. sprawie dyrektor szkoły [REDAKTOWANE] w dniu 17.10.2016 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Brak dat na rachunkach do umów zlecenie stanowi niedopatrzenie pracownika.”

#### V. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2015 r. tytułem składek ZUS przelano kwotę 177.334,66 zł. Do rozliczenia dotacji oświatowej przyjęta została kwota składek ZUS wynikająca z umów o pracę i zlecenie, wskazanych w częściach III i IV niniejszego protokołu.

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2015 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 8:

M-c przelew u wynagrodzenia	Składki ZUS razem	Kwota przelew u	WB / data	tytuł przelew u w g WB	Kwota z dotacji
I 2015	0,00	0,00	-	-	-
II	9 598,94	9 613,67	2/2015 19.02.15.	skł.za m-c 01/2015	9 598,94
III	10 411,03	10 411,02	3/2015 16.03.15.	skł.za m-c 02/2015	10 411,03
IV	10 676,04	10 676,04	4/2015 16.04.15.	skł.za m-c 03/2015	10 676,04
V	9 959,55	9 925,05	5/2015 18.05.15. i 22.05.15.	skł.za m-c 04/2015	9 959,55
VI	10 993,89	10 907,30	6/2015 16.06.15.	skł.za m-c 05/2015	10 993,89
VII	11 266,35	11 250,91	WB7 17.07.15. [REDAKTOWANE]	dekl.06215	11 266,35
VIII	11 484,72	11 391,06	WB8 17.08.15. r [REDAKTOWANE]	dekl.072015	11 484,72
IX	11 790,72	11 790,72	WB9 15.09.15. r [REDAKTOWANE]	dekl.082015	11 790,72
X	21 487,72	21 872,84	WB10 15.10.15. [REDAKTOWANE]	dekl.092015	21 487,72
XI	20 662,17	21 047,25	11/2015 17.11.15.	skł.za m-c 10/2015	20 662,17
XII	22 790,39	23 156,05	12/2015 18.12.15.	skł.za m-c 11/2015	22 790,39
	24 483,90	25 292,75	WB01 15.01.16 [REDAKTOWANE]	dekl.122015	24 483,90
Razem	175 605,42	177 334,66	X	X	175 605,42

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

#### VI. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2015 r. tytułem podatku od wynagrodzeń i umów cywilnoprawnych przelano kwotę 63.296 zł. Do rozliczenia dotacji oświatowej przyjęta została kwota podatku wynikająca z umów o pracę i zlecenie, wskazanych w częściach III i IV niniejszego protokołu.

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2015 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 9:

M-c przelew u wynagrodzenia	Podatek razem	Kwota przelew u	WB / data	tytuł przelew u w g WB	Kwota z dotacji
I 2015	-	-	-	-	-
II	3 516,00	2 485,00	2/2015 19.02.15.	za m-c 01/2015	3 516,00
III	2 803,00	259,00	3/2015 20.03.15.	za m-c 01/2015	2 803,00
		3 062,00		za m-c 02/2015	
IV	2 952,00	3 211,00	4/2015 21.04.15.	za m-c 03/2015	2 952,00
V	2 740,00	4 923,00	6/2015 4.06.15.	za m-c 04/2015	2 740,00
VI	3 128,00	5 058,00	7/2015 3.07.15.	za m-c 05/2015	3 128,00



VII	3 164,00	5 087,00	WB7 21.07.15. mBank	15M06	3 164,00
VIII	3 149,00	5 051,00	WB8 20.08.15. mBank	15M07	3 149,00
IX	3 375,00	5 277,00	WB9 21.09.15. mBank	15M08	3 375,00
X	5 236,00	7 143,00	WB10 21.10.15. mBank	15M09	5 236,00
XI	5 089,00	6 991,00	WB11 23.11.15. mBank	15M10	5 089,00
XII	5 274,00	7 160,00	12/2015 21.12.15.	za m-c 11/2015	5 274,00
	5 656,00	7 589,00	WB01 20.01.16. mBank	15M12	5 656,00
Razem	46 082,00	63 296,00	X	X	46 082,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Podczas badania wynagrodzeń za 2015 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 druków PIT 4R oraz ZUS DRA – przedstawionych przez członka zarządu fundacji I. Więctawską.

## VII. Dotacja rozliczona zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Reasumując, w toku kontroli stwierdzono, że szkoła rozliczyła w 2015 r. ze środków dotacji kwotę 1.191.223,61 zł., tj. 100% przyznanej dotacji. Wydatki podważone podczas niniejszej kontroli nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji.

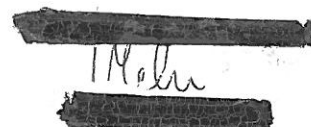
Zgodnie z § 11 ust. 4 Załącznika nr 1 do Uchwały Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecin z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin, niepubliczne przedszkole ma obowiązek złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących wszelkich nieprawidłowości w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 28 października 2016 r. Dyrektor szkoły Pani



Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin



Szczecin, dn. 28.10.2016 r.

Otrzymali:

1. Dyrektor szkoły,

2. a/a.