

PROTOKÓŁ KONTROLI

Z/7/18

przeprowadzonej w Szczecińskiej Szkole Witruwiańskiej SVS (zw. dalej szkołą) przy al. Wojska Polskiego 164 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła – Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 47/18 z dnia 7.09.2018 r. z terminem ważności do dnia 26.10.2018 r., wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna czynności dokonywanych w trakcie 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 ust. 1-3 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 niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin (Dz. Urz. Wojew. Zachodniopomorskiego z 2017 r., poz. 5470).

Podstawa prawna obowiązująca w okresie poddanym kontroli:

1. ówczynie obowiązująca uchwała Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 listopada 2016 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. ówczynie obowiązujący art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty², zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2017 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 2017 r. dotacji przedłożone do Urzędu Miasta Szczecin,

¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 2203

² Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 i Dz.U. z 2017 r. poz. 2198

odobnietem

04.12.2018

DYREKTOR
Adela

- informacje o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- księgę uczniów szkoły podstawowej.
- dzienniki zajęć szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Szczecińska Szkoła Witruwiańska SVS, al. Wojska Polskiego 164, 71-335 Szczecin.
2. Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 23 września 2015 r. pod numerem WOŚ-V.4430.683.2015 (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Annę Grabowską). W dniu 30 września 2016 r. wprowadzono zmianę we wpisie w związku ze zmianą nazwy szkoły (z Niepublicznej Integracyjnej Szkoły Podstawowej Nowoczesnej Edukacji i Języków Obcych „Progres” na Szczecińską Szkołę Witruwiańską SVS) i organu prowadzącego szkołę (z M.D. Edukacja Sp. z o.o. na Leonardo Sp. z o.o.) - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Lidię Rogaś. W dniu 24 października 2016 r. wprowadzono zmianę we wpisie w związku ze zmianą organu prowadzącego szkołę (z Leonardo Sp. z o.o. na Leonardo Sp. z o.o. Spółka komandytowa) - zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Lidię Rogaś. W dniu 28 lipca 2017 r. wprowadzono zmianę we wpisie w związku ze zmianą czasu trwania nauki w szkole podstawowej z 6 do 8 lat (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Lidię Rogaś).
3. Szkoła podstawowa posiada nadane uprawnienia szkoły publicznej – pozytywna opinia Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty M. Boreckiej (pismo znak: KO.II.543.54.2015.WS z dnia 2.09.2015 r.).
4. Organem prowadzącym szkołę w 2017 r. była spółka pod nazwą Leonardo Sp. z o.o. Spółka komandytowa, zwana dalej spółką Leonardo.
5. Dyrektorem szkoły od dnia 1.09.2016 r. jest pani I _____, 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 kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
7. Dotacja w 2017 r. przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę.
8. Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły oraz oddziału przedszkolnego prowadzona była w dziennikach zajęć oraz w księdze uczniów.

Organ prowadzący, z dniem 1.09.2017 r., nadał szkole statut regulujący m.in. jej cele i zadania, a także organizację szkoły oraz prawa i obowiązków pracowników i uczniów. Wg § 1 pkt 2 i 3 statutu, siedziba szkoły mieści się w Szczecinie przy ul. Mickiewicza 49. Organem prowadzącym szkołę jest Leonardo Spółka z o.o. Spółka komandytowa. Wg § 2 pkt 1, 2 i 5 statutu, edukacja szkolna przebiega w dwóch etapach dostosowanych do okresów rozwojowych dziecka: etap I: klasy I-III i etap II: klasy IV-VIII. W szkole może być prowadzony oddział przedszkolny, tzw. „zerówka”, dla dzieci odbywających obowiązkowe roczne przygotowanie przedszkolne. Nadzór organizacyjny i finansowy nad działalnością szkoły sprawuje organ prowadzący. Wg § 5 pkt 1 i 10 statutu, szkoła realizuje program nauczania uwzględniający podstawy programowe jak dla szkół publicznych. Uwzględniając indywidualne potrzeby dzieci, szkoła współpracuje z psychologiem, pedagogiem specjalnym, logopedą i innymi terapeutami. Wg § 9 pkt 1-5 organ prowadzący szkołę nadaje szkole statut, ustala wysokość czesnego i innych opłat, zarządza majątkiem szkoły, zatrudnia i zwalnia dyrektora szkoły oraz ustala jego wynagrodzenie, decyduje w sprawach zatrudnienia i zwalniania oraz wynagradzania i premiowania nauczycieli i innych pracowników szkoły. Wg § 10 statutu, organami szkoły są: Dyrektor i Rada Pedagogiczna. Wg § 11 pkt 1, pkt 2 lit. a, d, f, h, i, j, pkt 3 i 4 lit. a, b, c, h, pkt 5 lit. a, b, d statutu, do zadań dyrektora należy opracowanie dokumentów programowo – organizacyjnych szkoły i kierowanie całokształtem działania szkoły, a także reprezentowanie jej na zewnątrz. Do obowiązków dyrektora w szczególności należy: organizowanie procesu dydaktyczno – wychowawczego, ustalanie podziału czynności oraz zakresu obowiązków, kompetencji i odpowiedzialności pracowników, współdziałanie z organem prowadzącym szkołę w zakresie określania potrzeb finansowych niezbędnych dla prawidłowej realizacji programu nauczania i wychowania, organizowanie administracyjnej i gospodarczej obsługi szkoły, dbanie o majątek szkoły, racjonalne wykorzystanie funduszy przeznaczonych na pomoce dydaktyczne i wyposażenie szkoły. W zakresie dyscypliny pracy dyrektor ponosi odpowiedzialność przed organem prowadzącym. Dyrektor szkoły ma prawo m.in. do wydawania poleceń służbowych wszystkim pracownikom szkoły, wnioskowania do organu prowadzącego w sprawie zatrudnienia i zwalniania pracowników szkoły, wnioskowania do organu prowadzącego w sprawie premiowania i nagradzania pracowników, a także udzielania kar porządkowych zgodnie z obowiązującymi regulaminami, reprezentowania szkoły na zewnątrz oraz podpisywania dokumentów i korespondencji. Dyrektor odpowiada przed organem prowadzącym m.in. za: poziom uzyskiwanych przez szkołę wyników nauczania i wychowania oraz za opiekę nad dziećmi, zgodność funkcjonowania szkoły z przepisami prawa oświatowego i statutu, prowadzenie zgodnie z przepisami dokumentacji pracowniczej (w zakresie określonym przez pracodawcę) i uczniowskiej.

W § 17 pkt 2, 4 i 7 statutu określone zostały zasady przyjmowania uczniów do szkoły i tak m.in.: szkoła nie posiada swojego rejonu szkolnego i przyjmuje uczniów, których rodzice godzą się na odpłatne nauczanie. Przyjęcie ucznia do szkoły następuje na podstawie wyników rozmowy kwalifikacyjnej oraz po podpisaniu przez rodziców umowy cywilno – prawnej. Do szkoły przyjmowane są dzieci niepełnosprawne po uprzednim dostarczeniu przez rodziców orzeczeń i opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej w tym specjalistycznej. Wg § 18 pkt 1-4 statutu, w szkole zatrudnia się nauczycieli, instruktorów oraz pracowników administracji i obsługi. Zasady zatrudniania nauczycieli i pozostałych pracowników określa Kodeks Pracy. Obsady stanowisk dokonuje organ prowadzący po zasięgnięciu opinii dyrektora szkoły. Szczegółowy zakres czynności dla pracowników określa dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym. Wg § 21 pkt 3 statutu, szczegółowy zakres praw i obowiązków nauczycieli i pracowników niepedagogicznych określa regulamin pracy. Wg § 25 pkt 1-3 statutu, szkoła jest finansowana z: wpłat chesnego, dotacji MEN przekazywanej za pośrednictwem jednostki samorządu terytorialnego na rachunek szkoły, ze środków własnych organu prowadzącego szkołę. Szkoła ma prawo do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację poszerzonego planu nauczania i inną działalność dydaktyczno – wychowawczą od rodziców, innych osób fizycznych i prawnych oraz w wyniku realizacji projektów finansowanych z Funduszy Strukturalnych Unii Europejskiej. Osoby fizyczne i prawne mogą wspierać materialnie szkołę i uczniów. Wg postanowień końcowych, sformułowanych w § 26 statutu, szkoła używa pieczęci szkoły o treści:

Szczecińska Szkoła Witruwiańska SVS

Ul. Mickiewicza 49

70-385 Szczecin.

Statut został podpisany przez Prezes Zarządu Spółki Dorotę Sławczyńską - Ihnatowicz - osobą reprezentującą organ prowadzący.

Na pytania osoby kontrolującej:

1. Dlaczego wg statutu SVS wprowadzonego z dniem 1.09.2017 r., jako siedziba szkoły wskazany został adres Mickiewicza 49?
2. Czy statut szkoły został skorygowany pod kątem adresu szkoły?

dyrektor szkoły E. ... w dniu 24.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W statucie wprowadzonym z dniem 1.09.2017 r. jako siedzibę szkoły wskazano adres Mickiewicza 49 z uwagi na fakt, iż część zajęć do chwili obecnej odbywa się w budynku przy ul. Mickiewicza 49, natomiast we wrześniu 2017 r. budynek na Wojska Polskiego 164 został użytkowany przez szkołę tylko na jednym piętrze i trwały sprawy legislacyjne dotyczące zmiany sposobu użytkowania budynku dlatego na dzień 1 września 2017 r. w statucie szkoły

nie było podanego adresu drugiego miejsca prowadzenia zajęć edukacyjnych, tzn. Wojska Polskiego 164. Dokonano aneksu statutu w zakresie adresu szkoły w dniu (załącznik nr 1)."

Do wyjaśnień dołączony został aneks nr 1 z dnia 29.09.2017 r. do statutu szkoły, którym zmieniono zapis § 1 pkt 2 statutu w zakresie siedziby szkoły. Podana została lokalizacja przy ul. Mickiewicza 49 i Wojska Polskiego 164. Aneks został podpisany przez Prezesa Zarządu Spółki Dorotę Sławczyńską - Ihnatowicz - osobę reprezentującą organ prowadzący .

I. Udzielenie dotacji w 2017 r.

Dyrektor szkoły L... miesięcznie przekazywała do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie uczniów za 2017 r. Ww. informacja przekazywana była na druku Załącznika nr 3 do uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

Informacje, z wyjątkiem niżej wymienionych, 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.

Wyjątki - informacje za miesiąc:

- luty 2017 r., sporządzona 3.02.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 6.02.2017 r.,
- marzec 2017 r., sporządzona 9.03.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 10.03.2017 r.,
- kwiecień 2017 r., sporządzona 5.04.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 7.04.2017 r.,
- maj 2017 r., sporządzona 5.05.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 8.05.2017 r.,
- lipiec 2017 r., sporządzona 5.07.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 6.07.2017 r.,
- wrzesień 2017 r., sporządzona 5.09.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 11.09.2017 r.,
- listopad 2017 r., sporządzona 6.11.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 7.11.2017 r.

Do ww. informacji dołączane były wykazy 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 uczniów (szkoła podstawowa) oraz dziennikach zajęć (oddział przedszkolny) i przedstawiała się następująco:

Tabela nr 1

Liczba uczniów w okresie I-XII 2017 r. - szkoła podstawowa

Liczba uczniów w okresie I-XII 2017 r. - szkoła podstawowa																			
stan na:	Wg księgi uczniów i udostępnionej dokumentacji									Wg zał. nr 3 do uchwały XXIV/572/16						różnica			Uwag
	uczniowie			Doszło			Odeszło				uczniowie pełnosprawni		uczniowie niepełnospra						
	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7	klasy 1-3	klasy 4-7	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16=2-11	17=3-12-14	18=4-13-15	19	
1.01.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.02.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.03.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.04.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.05.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.06.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.07.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.08.17.	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0	0	
1.09.17.	10	10	0	8	8	0	0	0	0	10	4	0	6	0	0	0	0	0	
1.10.17.	10	10	0	0	0	0	0	0	0	10	4	0	6	0	0	0	0	0	
1.11.17.	10	10	0	0	0	0	0	0	0	10	4	0	6	0	0	0	0	0	
1.12.17.	11	11	0	1	1	0	0	0	0	11	4	0	7	0	0	0	0	0	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Liczba dzieci w okresie I-XII 2017 r. - szkoła podstawowa - oddział przedszkolny

liczba dzieci w okresie I-XII 2017/1. - szkoła podstawowa - oddział przedszkolny

stan na:	Wg udostępnionej dokumentacji			Doszło	Odeszło	Wg zał. nr 3 do uchwały XXIV/572/16			różnica	Uwagi
	Razem	dzieci pełnosprawne	dzieci niepełnosprawne			Razem	dzieci pełnosprawne	dzieci niepełnosprawne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2-7	11
1.01.17.	9	4	5	0	0	10	4	6	-1	pod tabelą
1.02.17.	10	4	6	1	0	10	4	6	0	
1.03.17.	11	4	7	1	0	11	4	7	0	
1.04.17.	10	4	6	0	1	10	4	6	0	
1.05.17.	11	5	6	1	0	11	5	6	0	
1.06.17.	11	5	6	0	0	11	5	6	0	
1.07.17.	11	5	6	0	0	11	5	6	0	
1.08.17.	11	5	6	0	0	11	5	6	0	
1.09.17.	13	6	7	13	11	13	6	7	0	
1.10.17.	12	6	6	0	1	12	6	6	0	
1.11.17.	14	8	6	2	0	14	7	7	0	pod tabelą
1.12.17.	14	7	7	0	0	14	7	7	0	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W wyniku kontroli stwierdzono, że uczeń został na dzień 1.11.2017 r. zgłoszony do dotacji jako uczeń niepełnosprawny. Orzeczenie zostało wystawione dopiero w dniu 16.11.2017 r.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „() został wykazany w listopadzie 2017 r. w dotacji gdyż mieliśmy informację, że dziecko jest w trakcie badania w poradni i czekaliśmy tylko na formalny dokument, a z uwagi na potrzeby dziecka były już organizowane zajęcia terapeutyczne.”

Stwierdzono również, że uczennica została we wrześniu 2017 r. zgłoszona do dotacji jako uczeń niepełnosprawny. Orzeczenie zostało wystawione w dniu 13.09.2017 r. W okresie

I-VIII 2017 r. była ponadto kwalifikowana do dotacji jako uczeń niepełnosprawny, choć nie udostępniono do kontroli stosownego orzeczenia.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „() została wykazana we wrześniu 2017 r. gdyż posiadała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność ruchową z dnia 23.10.2013 r. posiadała także opinię o odroczeniu obowiązku szkolnego. (...)”

Do wyjaśnień zostało dołączone orzeczenie nr 36/13/14 z dnia 23.10.2013 r.

Wg udostępnionej w szkole dokumentacji (orzeczenia, dzienniki zajęć, miesięczne informacje do WOŚ), dzieci niepełnosprawnych w miesiącu styczniu 2017 r. było 5-cioro, w tym dwoje z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Na miesięcznej informacji udostępnionej przez WOŚ, dyrektor szkoły dokonała odręczne korekty liczby dzieci, wskazując, że łącznie było ich 6-cioro, w tym troje z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Na egzemplarzach udostępnionych w szkole nie było tych zmian.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 24.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W miesiącu I i II 2017 r. było 6-cioro uczniów zgodnie z korektą dokonaną na miesięcznej informacji, natomiast nie dokonano właściwej korekty na egzemplarzach będących w dokumentacji szkoły.”

W części E pkt 3 załącznika szczegółowego do miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów dyrektor szkoły wskazywał niepełnosprawne dzieci z kl. „0” jako dzieci w wieku poniżej 6 lat. Wg udostępnionej dokumentacji w 2017 r. wszystkie dzieci w kl. „0” miały ukończone 6 lat, w związku z tym powinny być wskazane w odpowiedniej rubryce ww. załącznika.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Wskazywanie dzieci w części E pkt. 3 załącznika szczegółowego do miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów dzieci z klasy „0” w rubryce dzieci poniżej 6 roku życia było omyłką z uwagi na niedoczytanie nazwy kolumny.”

Na pytanie osoby kontrolującej czy w szkole jest prowadzona księga ewidencji dzieci dla uczniów oddziału przedszkolnego, ze wskazaniem dat zapisu do oddziału i dat rezygnacji, bądź przejścia do klasy I, dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „W szkole nie jest prowadzona księga ewidencji dzieci dla uczniów oddziału przedszkolnego, uczniowie na bieżąco są wykazywani w prowadzonej dokumentacji szkolnej tzn. dzienniku lekcyjnym prowadzonym przez nauczyciela zgodnie z ich obecnością na zajęciach.”

W 2017 r. do szkoły i oddziału przedszkolnego uczęszczało łącznie 18-cioro dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

W tabeli nr 2, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, zestawione zostały informacje o każdym dziecku (rodzaju niepełnosprawności, posiadanych orzeczeniach, wraz datami: urodzenia dziecka, zapisu do szkoły i wydania orzeczenia), następnie w podziale na miesiące 2017 r. wykazane zostało, czy dziecko uczęszczało na zajęcia kl. 0 i w klasach I-III szkoły podstawowej.

W 2017 r. z-ca Dyrektora Wydziału Oświaty pani Agata Baran w informacjach znak:

- WOŚ-I.4431.43.2017.BK z dnia 27.03.2017 r. w sprawie stawek dotacji obowiązujących w 2017 r. na jednego ucznia lub wychowanka publicznych szkół prowadzonych przez inny organ, niepublicznych szkół i placówek oświatowych, niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, wynikających z części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Miasto Szczecin,
- WOŚ-I.4431.82.2017.BK z dnia 28.11.2017 r. w sprawie wysokości podstawowych kwot dotacji obowiązujących w 2017 r. w Gminie Miasto Szczecin dla publicznych szkół prowadzonych przez inny organ, niepublicznych szkół i placówek oświatowych, niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, zgodnie z art. 78c ust. 3 pkt 2, ust. 5, ust. 6, art. 78d ust. 2, art. 89d ust. 1 ustawy o systemie oświaty – korekta II,

wykazywała stawki dotacji obowiązujące w 2017 r. na jednego ucznia w niepublicznych szkołach podstawowych oraz niepublicznych szkołach podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny.

Prezes Zarządu D. Sławczyńską - Ihnatowicz, w dniu 29.09.2016 r. (data stempla Kancelarii Głównej UM) złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2017 r. Wniosek złożony został na druku WOŚ-5. Powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVII/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. 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 12.10.2016 r. dyrektor szkoły złożyła w Wydziale Oświaty UM pismo ws. zmiany numeru rachunku bankowego do obsługi dotacji oświatowej z prośbą o realizację przelewów na konto

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2017 r. przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 3 – zestawienie dotacji naliczonej i przekazanej przez Wydział Oświaty UM.

Tabela nr 4 – zestawienie dotacji należnej, naliczonej przez kontrolera na podstawie dzienników zajęć dla oddziału przedszkolnego i klas I-III, z uwzględnieniem orzeczeń o niepełnosprawnościach i stawek dotacji na 1 ucznia.

Tabela nr 3:

Liczba dzieci 2017 r.																													
Lp.			miesiąc	ogółem dzieci	szkół podstawowa				oddział przedszkolny				liczba dzieci z rozrachunkiem do założenia specjalnego																
					klasy 1-3	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol 4+5)	liczba dzieci	stawka na dziecko	Razem dotacja (kol 10+11)	grupa A klasy 1-3	stawka na dziecko	Razem (kol 13+14)	grupa B klasy 1-3	stawka na dziecko	Razem (kol 16+17)	grupa D klasy 1-3	stawka na dziecko	hiep.spr zżozna z autyzmu m	Asperger	stawka na dziecko	Razem (kol 22+23)	hiep.puc howe, wzroko wa, inlelekt elka	stawka na dziecko	Razem (kol 26+26)	dotacja należna wg dzieci	przelew z Gminy/Miasto Szczecin	data przelewu	różnica (kol 28-29)
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	1	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20													

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 4:

Lp.		miesiąc	ogółem dzieci	szkoła podstawowa			oddział przedszkolny			liczba dzieci z rozrachunkiem do kosztowania specjalnego										data przelewu	różnica (kol 28-29)						
				klasy 1-3	stawka na dziecko	Razem dotacje (kol 4+5)	liczba dzieci	stawka na dziecko	Razem dotacje (kol 6+7)	grupa A (kol 8+9)	stawka na dziecko	Razem (kol 10+11)	grupa B (kol 12+13)	stawka na dziecko	Razem (kol 14+15)	grupa C (kol 16+17)	stawka na dziecko	Razem (kol 18+19)	grupa D (kol 20+21)			stawka na dziecko	Razem (kol 22+23)	stawka na dziecko	Razem (kol 24+25)		
1	2	3	4	5	6	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1	styczeń	11	0	0	0	4	273,19	1092,76	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	18577,98	20050,01	300,01	-1472,03
2	luty	12	0	0	0	4	273,19	1092,76	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	22656,29	24130,25	2702,17	-1473,96
3	marzec	13	0	0	0	4	273,19	1092,76	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	26734,80	24130,25	2603,17	2604,35
4	kwiecień	12	0	0	0	4	273,19	1092,76	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	22656,29	18257,62	2704,17	4398,67
5	maj	13	0	0	0	5	273,19	1365,95	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	22929,48	22936,13	20,06	-6,65
6	czerwiec	13	0	0	0	5	273,19	1365,95	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	22929,48	22936,13	20,06	-6,65
7	lipiec	13	0	0	0	5	273,19	1365,95	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	22929,48	22936,13	20,06	-6,65
8	sierpień	13	0	0	0	5	273,19	1365,95	1	1058,21	1058,21	0	0	0,00	1	4535,51	4535,51	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	22929,48	22936,13	20,06	-6,65
9	wrzesień	23	4	457,2	1828,8	6	273,19	1639,14	1	1058,21	1058,21	2	1702,16	3404,32	3	4535,51	13606,53	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	48951,80	50093,15	2609,17	-1141,35
10	październik	22	4	457,2	1828,8	6	273,19	1639,14	1	1058,21	1058,21	2	1702,16	3404,32	3	4535,51	13606,53	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	44590,16	46014,84	230,10	-1424,68
11	listopad	24	4	457,2	1828,8	8	273,19	1912,33	1	1058,21	1058,21	2	1702,16	3404,32	4	4535,51	18142,04	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	45136,54	47494,72	271,11	-2358,18
12	grudzień	25	4	457,2	1828,8	7	273,19	1912,33	1	1058,21	1058,21	2	1702,16	3404,32	4	4535,51	18142,04	4078,31	4078,31	1244,96	1244,96	1244,96	1244,96	53760,50	52026,87	15,12	1733,53
Razem		194	16	x	7315,20	63	x	17210,97	12	x	12888,52	8	x	13617,28	21	x	95245,71	x	x	x	x	x	x	374782,08	373942,33	x	839,75

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono różnicę między dotacją należną szkole a dotacją przekazaną w wys. 839,75 zł.

Ustalono, że:

1. Wydział Oświaty poczynszu od września 2017 r. dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objęte kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych (...) wymagających stosowania specjalnej organizacji i metod pracy przyjmował stawkę dotacji w wys. 4.078,31 zł na 1 ucznia. Dla dzieci 6-letnich i powyżej, w oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (...) wymagających stosowania specjalnej organizacji i metod pracy przyjmował stawka wynosiła 4.361,64 zł. W miesięcznych informacjach składanych przez szkołę od września 2017 r. widniało, że liczba dzieci dotyczy dzieci 6-letnich i starszych. Wiek dzieci i stopień niepełnosprawności zostały zweryfikowane w toku kontroli.
2. Miesięczna informacja złożona przez szkołę za styczeń 2017 r. została ręcznie skorygowana. Zmianie uległa liczba dzieci niepełnosprawnych w oddziale przedszkolnym. Wstępnie wykazano 5 dzieci, w tym 3 z niepełnosprawnością lekką i 2 z niepełnosprawnością sprzężoną, po czym wartość ta została skorygowana do 6 dzieci, w tym 3 z niepełnosprawnością lekką i 3 z niepełnosprawnością sprzężoną. Powyższa korekta nie znalazła odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej udostępnionej przez szkołę. Korekta ta nie została również uwzględniona przez Wydział Oświaty przy naliczaniu dotacji za styczeń 2017 r.
3. W miesięcznej informacji złożonej przez szkołę za luty 2017 r. w oddziale przedszkolnym zostało wykazanych 6-ciu dzieci niepełnosprawnych, w tym 3 z niepełnosprawnością lekką i 3 z niepełnosprawnością sprzężoną. Wydział Oświaty do naliczenia dotacji za luty 2017 r. przyjął w oddziale przedszkolnym 5-ciu dzieci niepełnosprawnych, w tym 3 z niepełnosprawnością lekką i 2 z niepełnosprawnością sprzężoną.
4. Wydział Oświaty do naliczenia dotacji dla oddziału przedszkolnego za miesiące wrzesień i październik 2017 r. przyjął odpowiednio: 7 i 6 dzieci z niepełnosprawnością sprzężoną. W korektach miesięcznych informacji za wrzesień i październik 2017 r. złożonych przez szkołę w dniu 7.11.2017 r. widniało, że liczba dzieci niepełnosprawnych wynosi odpowiednio: 7, w tym 1 z niepełnosprawnością lekką i 6 z niepełnosprawnością sprzężoną (wszystkie dzieci 6-letnie i starsze) oraz 6, w tym 1 z niepełnosprawnością lekką i 5 z niepełnosprawnością sprzężoną (wszystkie dzieci 6-letnie i starsze). Wiek dzieci i stopień niepełnosprawności zostały zweryfikowane w toku kontroli.
5. W listopadzie 2017 r. do dotacji zgłoszony został uczeń z niepełnosprawnością sprzężoną. Orzeczenie o niepełnosprawności wystawione zostało z datą 16.11.2017 r.

Informacje o liczbie uczniów składane są wg stanu na 1 dzień miesiąca, w związku z tym na dzień 1.11.2017 r. uczeń nie miał potwierdzonej niepełnosprawności i w ocenie kontrolującego powinien zostać zgłoszony jako uczeń zdrowy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia stwierdzono, że Wydział Oświaty w 2017 r. przelał na konto szkoły dotację w łącznej wys. 373.942,33 zł. Dotacja należna szkole wyniosła natomiast 374.782,08 zł.

II. Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej dotacji za 2017 r.

Wg rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r., sporządzonego w dniu 10.01.2018 r. (data wpływu do WOŚ 11.01.2018 r.) oraz korekty sporządzonej w dniu 30.01.2018 r. (data wpływu do WOŚ 31.01.2018 r.), szkoła otrzymała dotację w wys. 373.942,33 zł. Dotacja należna w 2017 r. również wyniosła 373.942,33 zł.

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

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 198.828,44 zł,
- najem – 136.308,00 zł,
- media – 4.962,87 zł,
- materiały edukacyjne i biurowe, remontowe – 2.101,56 zł,
- usługi edukacyjne i terapeutyczne i inne – 18.162,26 zł,
- zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 13.579,20 zł.

W pozycji „usługi edukacyjne i terapeutyczne i inne” uwzględniona została kwota 8,55 zł jako koszty bankowe rozliczone z dotacji.

Na pytania osoby kontrolującej co dokładnie składa się na ww. kwotę 8,55 zł i na jakiej podstawie z dotacji sfinansowane zostały te koszty, dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Mylnie zakwalifikowano kwotę 8,55 zł tytułem kosztów bankowych do rozliczenia dotacji.”*

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków szkoły na łączną kwotę 375.005,29 zł (listy płac, wyciągi bankowe i potwierdzenia wykonanych operacji bankowych), z czego do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 361.379,46 zł. Wg kontrolującego struktura wydatków kształtowała się następująco:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 199.899,95 zł,
- najem – 136.308,00 zł,
- media – 4.940,87 zł,
- materiały edukacyjne i biurowe, remontowe – 2.076,93 zł,
- usługi edukacyjne i terapeutyczne i inne – 18.153,71 zł,
- zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 0 zł.

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

Obsługę finansową szkoły w 2017 r. prowadziła firma

z siedzibą przy ul. w Szczecinie.

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego, na który co miesiąc przekazywana była dotacja oświatowa. W przypadkach oznaczonych jako refundacja (kolumna „uwagi” poniższej tabeli nr 5), wydatki opłacone były z rachunku bankowego organu prowadzącego, tj. spółki Leonardo a następnie zrefundowane z konta przypisanego do szkoły i służącego rozliczeniom z tytułu dotacji oświatowej. Kontrolującemu okazane zostały wszystkie potwierdzenia zapłaty wydatków zrealizowanych z rachunku organu prowadzącego szkołę. Spółka Leonardo w 2017 r., wg wyjaśnień dyrektora z dnia 19.10.2018 r., nie prowadziła innej działalności gospodarczej niż działalność oświatowa, tzn. prowadzenie szkoły.

Do wglądu przedstawione zostały dwie umowy rachunku bieżącego zawarte w dniu 23.09.2016 r. przez spółkę Leonardo i bank na prowadzenie rachunków bieżących o nr: (konto spółki) i (konto szkoły).

Faktury zewnętrzne wystawiane były na spółkę Leonardo.

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez szkołę zawierały informację (pieczęć) o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2017 r. dotacji. Nie zostały opisane jednak jako wydatki dotyczące szkoły SVS.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Do rozliczenia dotacji oświatowej są przyjmowane faktury wystawiane na organ prowadzący i nie opisywane jako wydatek dotyczący szkoły gdyż spółka nie prowadzi innej działalności niż prowadzenie szkoły. Leonardo Sp. z o.o. sp. kom nie prowadzi dwóch placówek oświatowych, w związku z czym nie występuje potrzeba wskazywania której placówki dotyczy wydatek.”*

Na listach płac było wskazanie w jakiej części przyjęto kwotę do rozliczenia dotacji.

III. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r.

W poniższej tabeli zestawione zostały wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji otrzymanej w 2017 r. (wg dowodów źródłowych oraz księgowych udostępnionych w toku kontroli), w podziale na rodzaje, bez wynagrodzeń, które zostały przedstawione w dalszej części protokołu.

Tabela nr 5

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 przelew u	
Opłaty za media											
1	F-a nr P/23249668/0002/17	29.11.17.		energia elektryczna za okres 28.09.17.-23.11.17.	1 721,10	1 721,10	29.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 21.12.17.	1 721,10	budynek przy Woj. Polskiego 164
2	F-a nr FV/30/0008/2017	8.12.17.		za zużycie paliw a gazowego 1.12.16.-30.11.17.	2 241,28	2 241,28	27.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 21.12.17.	2 241,28	budynek przy Woj. Polskiego 164, refundacja
3	F-a nr P/23249668/0001/17	4.10.17.		energia elektryczna za okres 1.- 27.09.17.	814,90	814,90	3.11.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	814,90	budynek przy Woj. Polskiego 164, refundacja
4	F-a nr 378887/GF17	30.11.17.		dzierżawa 5 pompek za XI i zakup 8 butli z wodą źródlaną	163,59	163,59	20.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 21.12.17.	185,59	Nie wiadomo gdzie zrealizować usługę, f-a na Leonardo. Do dotacji przyjęto kwotę 185,59 zł. Rozliczono 22 zł za dużo. Refundacja
Opłaty za media razem:					4 940,87	4 940,87	X		X	4 962,87	X
Najem											
5	F-a nr 01/02/2017	4.02.17.		za II	9 000,00	9 000,00	11.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 27.02.17.	9 000,00	Umowa z dnia 7.09.16., aneks z dnia 21.12.16. Dotyczy lokalu przy ul. Mickiewicza 51
6	F-a nr 01/03/2017	4.03.17.		za III	9 000,00	9 000,00	11.03.17.	przelew	WB 2017/003 z 28.03.17.	9 000,00	
7	F-a nr 06/04/2017	10.04.17.		za IV	9 000,00	9 000,00	17.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 27.04.17. i	9 000,00	
8	F-a nr 06/05/2017	15.05.17.		za V	9 000,00	9 000,00	22.05.17.	przelew	WB 2017/005 z 26.05.17.	9 000,00	
9	F-a nr 04/06/2017	6.06.17.		za VI	9 000,00	9 000,00	13.06.17.	przelew	WB 2017/006 z 26.06.17.	9 000,00	
10	F-a nr 01/07/2017	24.07.17.		za VII	9 000,00	9 000,00	31.07.17.	przelew	WB 2017/008 z 25.07.17.	9 000,00	
11	F-a nr 07/09/2017	20.09.17.		za VIII i do 20.09.	12 300,00	9 000,00	27.09.17.	przelew	WB 2017/008 z 29.08.17.	9 000,00	Umowa najmu nr 17/2017 z dnia 21.07.17., aneks nr 1 z dnia 25.08.17. Dotyczy budynku przy al. Wojska Polskiego 164
12	F-a nr FV/30/0001/2017	1.09.17.		za IX	18 327,00	18 327,00	11.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 28.09.17.	18 327,00	
13	F-a nr FV/30/0003/2017	2.10.17.		za X	18 327,00	18 327,00	25.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 24.10.17.	18 327,00	
14	F-a nr FV/30/0006/2017	2.11.17.		za XI	18 327,00	18 327,00	25.11.17.	przelew	WB 2017/011 z 29.11.17.	18 327,00	
15	F-a nr FV/30/0007/2017	1.12.17.		za XII	18 327,00	18 327,00	25.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 21.12.17.	18 327,00	
Najem razem:					139 608,00	136 308,00	X		X	136 308,00	X
Środki trwałe i WNIP											
16	F-a nr FV/13/17	22.09.17.		malowanie elewacji	13 579,20	0,00	22.09.17.	gotówka	WB 2017/009 z 29.09.17.	13 579,20	Nie wiadomo jakiej elewacji, pod jakim adresem, f-a na spółkę Leonardo. Refundacja
Środki trwałe i WNIP razem:					13 579,20	0,00	X		X	13 579,20	X

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	
Materiały edukacyjne, biurowe i remontowe											
17	F-a VAT nr F2523/J17	21.06.17.		tonery	112,02	112,02	28.06.17.	przelew	WB 2017/006 z 23.06.17.	112,02	
18	F-a VAT nr 611701824	21.06.17.		pieczątki	814,88	795,20	5.07.17.	przelew	WB 2017/006 z 23.06.17.	814,88	koszty wysyłki - 19,68 zł
19	F-a VAT nr 5030592289	5.09.17.		podręczniki i zeszyty ćwiczeń	268,80	268,80	8.09.17.	pobranie	WB 2017/009 z 19.09.17.	268,80	Refundacja
20	F-a VAT nr 1117024278	12.09.17.		podręczniki	596,00	149,00	8.09.17.	pełne przy odbiorze	WB 2017/009 z 19.09.17.	149,00	Refundacja
21	F-a VAT nr FV/S/10161	2.10.17.		podręczniki	222,58	222,58	9.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 18.10.17.	222,58	
22	F-a VAT nr FV/2017/179/1/68	29.11.17.		atlas	80,36	80,36	-	karta	WB 2017/012 z 1.12.17.	80,36	nabywca i odbiorca - Leonardo, refundacja
23	F-a VAT nr FAV/448382	1.12.17.		laminator	154,92	149,97	-	pobranie	WB 2017/012 z 6.12.17.	154,92	opłata za pobranie - 4,95 zł, refundacja
24	F-a nr 5969/2017	4.10.17.		śr. czystości	306,28	299,00	18.10.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	299,00	Refundacja
Materiały edukacyjne, biurowe i remontowe łącznie:					2 555,84	2 076,93	X		X	2 101,56	X
Usługi edukacyjne, terapeutyczne i inne											
25	R-k nr 3/2017	24.02.17.		terapia logopedyczna	150,00	150,00	24.03.17.	przelew	WB 2017/003 z 3.03.17.	150,00	5 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
26	F-a nr 5/02/2017	28.02.17.		przewodzenie zajęć z jęz. angielskiego	810,00	810,00	7.03.17.	przelew	WB 2017/003 z 3.03.17.	810,00	13,5 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
27	R-k nr 2/02	28.02.17.		pomoc psychologiczna - pedagogiczna w II 2017 r.	250,00	250,00	15.03.17.	przelew	WB 2017/003 z 3.03.17.	250,00	10 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
28	R-k nr 2/03	31.03.17.		pomoc psychologiczna - pedagogiczna w III 2017 r.	450,00	450,00	14.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 3.04.17.	450,00	18 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
29	R-k nr 6/2017	31.03.17.		terapia logopedyczna	720,00	720,00	28.04.17.	przelew	WB 2017/004 z 3.04.17.	720,00	24 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
30	R-k nr 13/2017	30.06.17.		terapia logopedyczna	570,00	570,00	28.04.17.	przelew	WB 2017/007 z 3.07.17.	570,00	19 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
31	R-k nr 2/07	31.07.17.		pomoc psychologiczna - pedagogiczna w VII 2017 r.	225,00	225,00	16.08.17.	przelew	WB 2017/008 z 9.08.17.	225,00	9 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
32	F-a nr 132/017	7.09.17.		usługa transportowa	500,00	500,00	14.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 19.09.17.	500,00	Wg opisu wycieczka edukacyjna. F-a na Leonardo. Refundacja
33	R-k nr 2/08	31.08.17.		pomoc psychologiczna - pedagogiczna w VIII 2017 r.	250,00	250,00	15.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 5.09.17.	250,00	10 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
34	R-k nr 17/2017	31.08.17.		terapia logopedyczna	120,00	120,00	30.09.17.	przelew	WB 2017/009 z 7.09.17.	120,00	4 godziny. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
35	R-k nr 2/09	30.09.17.		pomoc psychologiczna - pedagogiczna w IX 2017 r.	475,00	475,00	16.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 5.10.17.	475,00	19 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
36	F-a nr 140/2017	3.10.17.		zajęcia na basenie	3 648,00	3 648,00	11.10.17.	przelew	WB 2017/010 z 18.10.17.	3 648,00	Nie wiadomo dla kogo zrealizowana usługa, f-a na Leonardo

Dokument księgowy										Uwagi	
Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane w wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.	wartość do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	WB/RK / data	Kwota przelewu	
37	F-a nr 80/10/2017	27.10.17.		szkolenie "Rozwijanie umiejętności społecznych i emocjonalnych (...)"	198,00	198,00	10.11.17.	przelew	WB 2017/011 z 30.11.17.	198,00	Nauczyciel. F-a na Leonardo. Refundacja
38	F-a nr 185/2017	18.12.17.		zajęcia na basenie	555,00		22.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 21.12.17.	555,00	Nie wiadomo dla kogo zrealizowana usługa, f-a na Leonardo
39	F-a nr 184/2017	18.12.17.		zajęcia na basenie	2 160,00	2 160,00	22.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 21.12.17.	2 160,00	Nie wiadomo dla kogo zrealizowana usługa, f-a na Leonardo
40	R-k nr 2/11	30.11.17.		pomoc psychologiczno - pedagogiczna w XI 2017 r.	300,00	300,00	15.12.17.	przelew	WB 2017/012 z 6.12.17.	300,00	12 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
41	F-a nr 3/01/2017	31.01.17.		prowadzenie zajęć z język. angielskiego	1 200,00	1 200,00	7.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 3.02.17.	1 200,00	20 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
42	R-k nr 2/2017	31.01.17.		terapia logopedyczna	480,00	480,00	28.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 3.02.17.	480,00	16 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
43	R-k nr 2/01	31.01.17.		pomoc psychologiczno - pedagogiczna w I 2017 r.	225,00	225,00	15.02.17.	przelew	WB 2017/002 z 3.02.17.	225,00	9 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo.
44	R-k nr 2/04	30.04.17.		pomoc psychologiczno - pedagogiczna w IV 2017 r.	250,00	250,00	15.05.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	450,00	10 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Refundacja
45	R-k nr 2/05	31.05.17.		pomoc psychologiczno - pedagogiczna w V 2017 r.	200,00	200,00	15.06.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.		8 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Wg WB drugi raz zapłać za rach. 2/03. Refundacja
46	R-k nr 8/2017	28.04.17.		terapia logopedyczna	300,00	300,00	28.05.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	300,00	10 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Refundacja
47	R-k nr 10/2017	31.05.17.		terapia logopedyczna	510,00	510,00	30.06.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	510,00	17 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Refundacja
48	R-k nr 2/06	30.06.17.		pomoc psychologiczno - pedagogiczna w VI 2017 r.	225,00	225,00	15.07.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	225,00	9 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Refundacja
49	R-k nr 15/2017	7.07.17.		terapia logopedyczna	120,00	120,00	7.08.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	120,00	4 godziny. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Refundacja
50	F-a nr 141/2017	3.10.17.		zajęcia na basenie	2 160,00	2 160,00	11.10.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	2 160,00	Nie wiadomo dla kogo zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Refundacja
51	F-a nr 07/03/2017	31.03.17.		prowadzenie zajęć z język. angielskiego, podręczniki i ćwiczenia - refaktura	1 102,71	1 102,71	10.04.17.	przelew	WB 2017/012 z 29.12.17.	1 102,71	9,5 godzin. Nie wiadomo gdzie zrealizowana usługa, f-a na Leonardo. Refundacja
Usługi edukacyjne, terapeutyczne i inne razem:					18 153,71	18 153,71	X		X	18 153,71	X

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

3.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – opłaty za media.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały 3 faktury za media i jedna za dzierżawę 5. pompek i zakup 8. butli z wodą źródlaną, wystawione w 2017 r. na łączną kwotę 4.940,87 zł. Z tytułu ww. faktur wydatkowano kwotę 4.962,87 zł.

Faktury ujęte zostały w poz. 1-4 powyższej tabeli nr 5.

W przypadku faktury z poz. 4 za dzierżawę 5. pompek i zakup 8. butli z wodą źródłaną, do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 185,59 zł i taka kwota została wydatkowana. Faktura wystawiona została na kwotę 163,59 zł. Różnica w wys. **22 zł** stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Omyłko wskazano kwotę 185,59 zł tytułem zapłaty za fakturę nr 378887/GF17 z dnia 30.11.2017, powinno być 163,59 zgodnie z fakturą.”

3.2. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – najem.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 11 faktur za najem lokalu użytkowego (ul. Mickiewicza 51) i budynku (al. Wojska Polskiego 164), wystawionych w 2017 r. na łączną kwotę 139.608,00 zł. Z tytułu ww. faktur wydatkowano kwotę 136.308,00 zł. Faktury ujęte zostały w poz. 5-15 powyższej tabeli nr 5.

Faktury za najem wystawiane były na podstawie:

1. Umowy najmu zawartej w dniu 7.09.2016 r. między
a „Leonardo” Sp. z o.o. komplementariusz spółki Leonardo Sp. z o.o. Sp.k. Przedmiotem najmu był lokal użytkowy położony w Szczecinie przy ul. Mickiewicza 51 o pow. 238,5 m². Lokal powinien być wykorzystywany w celu prowadzenia działalności szkolnej. Umowa została zawarta na okres od 1.09.2016 r. do 31.08.2018 r. Czynsz najmu ustalony został w wys. 12.300 zł brutto, płatny z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Stawka czynszu zawierała zryczałtowaną opłatę za energię elektryczną, wodę, centralne ogrzewanie, podatek od nieruchomości i inne koszty związane z utrzymaniem lokalu. Umowa została podpisana przez strony.
2. Aneksu nr 1 do ww. umowy, zawartego w dniu 21.12.2016 r., którym zmieniono wysokość czynszu na kwotę 9.000 zł brutto w okresie od dnia 1.01.-30.06.2017 r.
3. Umowy najmu nr 17/2017 zawartej w dniu 21.07.2017r. między
a Spółką „Leonardo” Sp. z o.o. Sp.k. Przedmiotem najmu była nieruchomość zabudowana, stanowiąca działkę nr 4 o obszarze 0,3817 ha, położonej przy al. Wojska Polskiego 164, zabudowana budynkiem użytkowym o pow. użytkowej 802,33 m² z przeznaczeniem na działalność:
a) edukacyjną w zakresie:
- szkoły podstawowej „Szczecińska Szkoła Witruwiańska SVS”, lub

- prowadzenia gimnazjum, lub
 - prowadzenia liceum ogólnokształcącego, lub
 - naukę języków obcych,
- b) opiekę dzienną nad dziećmi,
- c) w zakresie przygotowywania i dostarczania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),
- d) w zakresie pomocy społecznej z zakwaterowaniem zapewniającej opiekę pielęgniarską oraz pomocy społecznej dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
- e) działalność fizjoterapeutyczną.

Umowa została zawarta na okres od 1.09.2017 r. do 31.08.2027 r. Czynsz najmu ustalony został w wys. 18.327 zł brutto, płatny z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Najemca zobowiązany został do ponoszenia wszelkich opłat, podatków i świadczeń publicznych związanych z nieruchomością, a także zapewnienia dostawy usług i mediów, ubezpieczenia i przestrzegania przepisów m.in. budowlanych, sanitarnych, przeciwpożarowych i porządkowych. Umowa została podpisana przez strony.

4. Aneksu nr 1/2017 do ww. umowy, zawartego w dniu 25.08.2017 r., którym zmieniono dzień płatności czynszu na 25-go każdego miesiąca.

3.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – środki trwałe i WNiP.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęta została faktura za malowanie elewacji, wystawiona w dniu 22.09.2017 r. na kwotę 13.579,20 zł. Faktura ujęta została w poz. 16 powyższej tabeli nr 5.

Na fakturze nie było informacji dot. miejsca wykonania remontu (adresu) ani wskazania jakiej placówki remont dotyczył. Faktura została opłacona gotówką z kasy organu prowadzącego, a następnie zrefundowana przelewem z rachunku bankowego szkoły.

W udostępnionej dokumentacji nie było umowy z Wykonawcą na przeprowadzenie prac, ani protokołu odbioru przedmiotowych prac.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: *„Nie zawieraliśmy odrębnej umowy pisemnej z wykonawcą remontu elewacji. Prace zostały przyjęte na podstawie oględzin budynku. Posiadamy dokumentację zdjęciową elewacji budynku przed pracami naprawczymi elewację. Prace musiały zostać wdrożone, gdyż odpadające elementy elewacji szczególnie nad wejściem głównym zagrażały bezpieczeństwu dzieci.”*

Do wglądu osoby kontrolującej zostało udostępnione:

- protokół z przekazania nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy al. Wojska Polskiego 164 z dnia 1.08.2017 r., w którym w punkcie „uwagi” zostało wskazane, że:

„Elewacja budynku wymaga uzupełnienia i odmalowania, ściany w pomieszczeniach piwnicznych po zalaniach – osuszenia i odgrzybienia, okna połaciowe szt. 4 do wymiany, okna drewniane do wymiany na plastiki, (nieczytelne), szlaban uszkodzony do naprawy, papa na dachu budynku częściowo do wymiany, przy remoncie dachu zwiększyć należy spadek, drenaż i okopanie budynku do wykonania, kolumny i schody do naprawy i malowania, polbruk do wyczyszczenia, tynk na ogrodzeniach do zbitcia i ponownego położenia, balkon – kafle do wymiany + blacharka na parapetach zewnętrznych. Instalacja c.o. do częściowej wymiany na miedź lub (nieczytelne). Termatex do wymiany na sufity. Boczne murowane balustrady przy schodach z tarasu do skucia i położenia + wymiana izolacji.” Protokół został podpisany przez Prezes Zarządu Dorotę Sławczyńską – Ihnatowicz i kierownika ds. technicznych SVS oraz osoby działające w imieniu i na rzecz specjalistę ds. technicznych i administratora nieruchomości

- zdjęcia elewacji budynku przy al. Wojska Polskiego 164 przed remontem (pokazujące łuszczącą się elewację zarówno budynku szkolnego, jak i tynków na ogrodzeniu oraz rozpadających się kolumn przy bramie wjazdowej).

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ówczesnie obowiązującej ustawy o systemie oświaty, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkół, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Wg ww. art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14.12.2016 r. – prawo oświatowe³, w brzmieniu obowiązującym od 1 września 2017 r., organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności:

- 1) zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- 2) zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;
- 3) wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 59

- 4) zapewnienie obsługi administracyjnej, w tym prawnej, obsługi finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255), i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki;
- 5) wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczo-profilaktycznych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych;
- 6) wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do dyrektora szkoły lub placówki.

W ocenie kontroli ww. wydatek nie był bezpośrednio związany z realizacją celów określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacja winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Był jedynie pośrednio związany z realizacją zadań organu prowadzącego w zakresie zapewnienia warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, wykonywania remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie. Podkreślić należy jednak, że wydatek pn. „malowanie elewacji” - jak wynika z faktury, nie potwierdza realizacji prac remontowych wymienionych w cytowanym wyżej protokole, sam protokół natomiast nie stwierdza konieczności ich wykonania w celu zapewnienia uczniom bezpieczeństwa (brak ekspertyz o niedopuszczeniu bądź warunkowym dopuszczeniu budynku do prowadzenia działalności pn. szkoła podstawowa). Powyższy wydatek, w ocenie kontroli, miał na celu zwiększenie jedynie atrakcyjności budynku (cel promocyjny i marketingowy), w związku z czym nie powinien on zostać uwzględniony do rozliczenia dotacji.

3.4. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – materiały edukacyjne, biurowe i remontowe.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 8 faktur za zakup art. biurowych, podręczników i środków czystości, wystawionych w 2017 r. na łączną kwotę 2.555,84 zł. Z tytułu ww. faktur wydatkowano kwotę 2.101,56 zł.

Faktury ujęte zostały w poz. 17-24 powyższej tabeli nr 5.

W przypadku faktur z poz. 18 i 23, do rozliczenia dotacji przyjęte zostały wydatki za koszty wysyłki i pobranie na łączną kwotę **24,63 zł** - wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 24.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Omyłkowo rozliczono z dotacji koszty wysyłki i opłat za pobranie. Proszę o dokonanie korekty w tym zakresie.”

3.5. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – usługi edukacyjne, terapeutyczne i inne.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujętych zostało 27 dowodów księgowych (faktury, rachunki) za zakup usług m.in. pomocy psychologiczno – pedagogicznej, terapii logopedycznej, prowadzenia zajęć z jęz. angielskiego, prowadzenia zajęć na basenie, wystawionych w 2017 r. na łączną kwotę 18.153,71 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości.

Faktury ujęte zostały w poz. 25-51 powyższej tabeli nr 5.

Z terapeutami podpisane zostały umowy o współpracę:

Lp.	nazwisko i imię	Zlecający	Miejsce wykonywania pracy	data rozpoczęcia	data zakończenia	rodzaj umowy	kwota wynagrodzenia wg umowy	uwagi
1		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Szczecińska Szkoła Witruwiańska SVS	1.09.16.	czas nieokreślony	umowa o współpracy		badanie i terapia neurologopedyczna
2		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Szczecińska Szkoła Witruwiańska SVS	1.09.16.	czas nieokreślony	umowa o współpracy		pomoc psychologiczno - pedagogiczna
3		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Szczecińska Szkoła Witruwiańska SVS	1.09.16.	30.06.17.	umowa o współpracy		prowadzenie zajęć z jęz. angielskiego

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W udostępnionej dokumentacji nie było umowy zawartej z kontrahentem Wodne Królestwo, prowadzącym zajęcia na basenie dla uczniów szkoły.

Do rozliczenia dotacji oświatowej dwukrotnie przyjęta została kwota zł tytułem rachunku nr 2/03 za pomoc psychologiczno – pedagogiczną. Jedna płatność nastąpiła w dniu 3.04.2017 r., druga w dniu 29.12.2017 r.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 29.10.2018 r. wyjaśniła, że wystąpił błąd w opisie transakcji bankowej, płatność zrealizowana w dniu 29.12.2017 r. dotyczyła rachunku nr 2/05.

IV. Wynagrodzenia osobowe - wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały akta osobowe 11. pracowników etatowych, zatrudnionych przez organ prowadzący.

W szkole obowiązywał regulamin pracy, wprowadzony z dniem 1.09.2017 r. i podpisany przez prezesa zarządu Spółki Leonardo panią D. Sławczyńską - Ihnatowicz. Regulował kwestie organizacji pracy w szkole, rozkład i porządek czasu pracy, zasady usprawiedliwiania nieobecności i spóźnień, obowiązki w zakresie BHP i odpowiedzialność porządkową pracowników.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wybrane wynagrodzenia (wraz z narzutami) wybranych pracowników, wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące I – XII 2017 r., tj. 11 umów na łączną kwotę 152.451,36 zł.

W umowach o pracę zawartych przez organ prowadzący, nie została wskazana placówka, w której pracownik wykonywać powinien swoje obowiązki.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. wyjaśniła, że spółka nie prowadzi innej działalności niż prowadzenie szkoły, w związku z czym nie występuje potrzeba wskazywania, w której placówce pracownik powinien wykonywać swoje obowiązki.

Wynagrodzenia wypłacane były w formie:

- przelewów z rachunku bankowego szkoły,
- przelewów z rachunku bankowego spółki Leonardo, a następnie refundowane z rachunku bankowego szkoły,
- gotówkowej z kasy spółki Leonardo, a następnie refundowane z rachunku bankowego szkoły.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płac od stycznia do grudnia 2017 r. sporządzone przez podmiot prowadzący obsługę finansową szkoły, podpisane przez Prezes Zarządu spółki Leonardo panią D. Sławczyńską - Ihnatowicz. Przedłożono również roczne karty wynagrodzeń pracowników, których wynagrodzenie zostało rozliczone z dotacji oświatowej.

Zestawienie umów o pracę obowiązujących w 2017 r. wraz ze wskazaniem kwot wynagrodzeń brutto rozliczonych z dotacji za 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 6:

Lp.	nazwisko i imię	Pracodawca	Miejsce wykonywania pracy	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	wymiar	zakres zadań	kwota wynagrodzenia w g umow y	uwagi	wynagrodzenie brutto za 2017 r.
1		Dorota Sławczyńska - Ihnatowicz Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa		-		1/2 etatu	-	zas.		
2		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Szczecin				pełny etat	-	zas.	umowa na czas określony	
3		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Szczecin		-		1/2 etatu	-	zas.		
4		Dorota Sławczyńska - Ihnatowicz Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa				1/2 etatu	-	zas.	umowa na czas określony	
5		Dorota Sławczyńska - Ihnatowicz Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa		-		pełny etat	-	zas.		
6		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Szczecin				pełny etat	-	zas.	pismo z dn. 31.10.17. umowa na czas określony pismo z dn.1.09.17.	
7		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				1/2 etatu	-	zas.	pismo z dn.27.11.17. umowa na czas określony pismo z dn.1.09.15.	
		Dorota Sławczyńska - Ihnatowicz Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa		-		1/2 etatu	-	zas.	pismo z dn.31.03.17.	
8		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49				7/8 etatu	-	zas.	umowa na czas określony	
		Dorota Sławczyńska - Ihnatowicz Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa		-		pełny etat	-	zas.		
9		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Szczecin				3/8 etatu	-	zas.	umowa na czas określony	
10		Dorota Sławczyńska - Ihnatowicz Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa				1/4 etatu	-	zas.	aneks z dn.31.10.16. umowa na czas próbny	
11		M.D.Edukacja Sp. z o.o.	Szczecin, ul. Mickiewicza 49		-		pełny etat	dla nauczyciela przedszkola	zas.		
		Dorota Sławczyńska - Ihnatowicz Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa		-		pełny etat	-	zas.		
Razem										X	152 451,36

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych pracowników, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2017 r., przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 6.1.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowie z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
IX	Lista płac nr 17 / -		0,00	0,00								WB 9 / 28.09.17.		
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00								WB 10 / 25.10.17.		
XI	Lista płac nr 19 / -		0,00	0,00								WB 11 / 29.11.17.		
XII	Lista płac nr 20 / -		0,00	0,00								WB 12 / 21.12.17.		
razem	X		0,00	0,00								X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 6.2.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowie z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1 / -		0,00									WB 1 / 31.01.17.		
II	Lista płac nr 9 / -		0,00									WB 2 / 27.02.17.		
III	Lista płac nr 10 / -		0,00									WB 3 / 28.03.17.		
razem	X		0,00									X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 6.3.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowie z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1 / -		0,00	0,00								WB 1 / 31.01.17.		
II	Lista płac nr 9 / -		0,00	0,00								WB 2 / 27.02.17.		
III	Lista płac nr 10 / -		0,00	0,00								WB 3 / 28.03.17.		
IV	Lista płac nr 11 / -		0,00	0,00								WB 4 / 27.04.17.		

[illegible]

Tabela nr 6.4.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	składki zdrow z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
IX	Lista płac nr 17 / -		0,00	0,00								WB 9 / 28.09.17.		
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00								WB 10 / 25.10.17.		
XI	Lista płac nr 19 / -		0,00	0,00								WB 11 / 29.11.17.		
XII	Lista płac nr 20 / -		0,00	0,00								WB 12 / 21.12.17.		
razem	X		0,00	0,00								X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 6.5.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowie z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
VIII	Lista płac nr 16 / -		0,00	0,00								RK 08/2017 30.08.17.		
IX	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00								WB 10 / 25.10.17.		
XI	Lista płac nr 19 / -		0,00	0,00								WB 11 / 29.11.17.		
XII	Lista płac nr 20 / -		0,00	0,00								WB 12 / 21.12.17.		
razem	X		0,00	0,00	0,00							X		

Refundacja

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 6.6.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowie z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1 / -		0,00	0,00								WB 1 / 31.01.17.		
II	Lista płac nr 9 / -		0,00	0,00								WB 2 / 27.02.17.		
III	Lista płac nr 10 / -		0,00	0,00								WB 3 / 28.03.17.		
IV	Lista płac nr 11 / -		0,00	0,00								WB 4 / 27.04.17.		
V	Lista płac nr 12 / -		0,00	0,00								WB 5 / 26.05.17.		
VI	bd		0,00	0,00								WB 6 / 28.06.17.		
VII	Lista płac nr 14 / -		0,00	0,00								WB 7 / 25.07.17.		
VIII	Lista płac nr 16 / -		0,00	0,00								WB 8 / 29.08.17.		
IX	Lista płac nr 17 / -		0,00	0,00								WB 9 / 28.09.17.		

X	Lista plac nr 18 / -		0,00	0,00						WB 10 / 25.10.17.	-
XI	Lista plac nr 19 / -		0,00	0,00						WB 11 / 29.11.17.	-
XII	Lista plac nr 20 / -		0,00	0,00						WB 12 / 21.12.17.	-
razem	X		0,00	0,00						X	

Tabela nr 6.7.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowie z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
IX	Lista płac nr 17 / -		0,00	0,00				-				WB 9 / 28.09.17.		
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00				-				WB 10 / 25.10.17.		
XI	Lista płac nr 19 / -		0,00	0,00				-				WB 11 / 29.11.17.		
XII	Lista płac nr 20 / -		0,00	0,00				-				WB 12 / 21.12.17.		
razem	X		0,00	0,00				-				X		

Tabela nr 6.8.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	składki zdrow z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
VIII	Lista płac nr 16 / -		0,00	0,00								WB 8 / 29.08.17.		
IX	Lista płac nr 17 / -		0,00	0,00								WB 9 / 28.09.17.		
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00								WB 10 / 25.10.17.		
XI	Lista płac nr 19 / -		0,00	0,00								WB 11 / 29.11.17.		
XII	Lista płac nr 20 / -		0,00	0,00								WB 12 / 21.12.17.		
razem	X		0,00	0,00								X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 6.9.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie nie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	składki zdrow z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
I	Lista płac nr 1 / -		0,00	0,00								WB 1 / 31.01.17.		
II	Lista płac nr 9 / -		0,00	0,00								WB 2 / 27.02.17.		
III	Lista płac nr 10 / -		0,00	0,00								WB 3 / 28.03.17.		
IV	Lista płac nr 11 / -		0,00									WB 4 / 27.04.17.		
V	Lista płac nr 12 / -		0,00	0,00								WB 5 / 26.05.17.		
VI	bd		0,00									WB 6 / 28.06.17.		
VII	Lista płac nr 14 / -		0,00									WB 7 / 25.07.17.		
razem	X		0,00									X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 6.10.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie nie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	składki zdrow z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00								WB 10 / 27.10.17.		
XI	Lista płac nr 19 / -		0,00	0,00				0,00	0,00			wypłacono 1.200 zł zamiast 1.135,30 zł		
XII	Lista płac nr 20 / -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-		0,00
razem	X		0,00	0,00								X		
wypłacono														
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00								WB 10 / 27.10.17.		

-64,70 zwrot nadpłaty wynagrodzenia na rach bankowy szkoły 6.12.17.

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 6.11.

M-c	Dokument księgowy / data	Wynagrodzenie zasadnicze	urlop	chorobowe / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrow	składki zdrow z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
IX	Lista płac nr 17 / -		0,00	0,00								WB 9 / 28.09.17.		
X	Lista płac nr 18 / -		0,00	0,00								WB 10 / 25.10.17.		
XI	Lista płac nr 19 / -		0,00	0,00								WB 11 / 29.11.17.		
XII	Lista płac nr 20 / -		0,00									WB 12 / 21.12.17.		
razem	X		0,00									X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W przypadku pracownika z ww. tabeli nr 6.10., w miesiącu październiku zostało naliczone i wypłacone wynagrodzenie za cały miesiąc pracy, mimo że pracownik zatrudniony został z dniem 16.10.2017 r. Listy płac za miesiące X i XI zostały odpowiednio skorygowane a nadpłacone wynagrodzenie netto w wys. 64,70 zł zostało zwrócone na rachunek bankowy szkoły w dniu 6.12.2017 r. Do rozliczenia dotacji kontrolujący przyjął prawidłowo naliczone wynagrodzenie pracownika (wg skorygowanych list płac za X i XI 2017 r.).

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

V. Wynagrodzenia bezosobowe - wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r.

Do wglądu kontrolującego udostępnionych zostało 10 umów zleceń zawartych przez organ prowadzący.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wybrane wynagrodzenia (wraz z narzutami) wybranych zleceniobiorców, wynikające z zawartych umów zleceń za miesiące I – XII 2017 r., tj. 10 umów na łączną kwotę 20.102,03 zł.

W umowach zlecenie, zawartych przez organ prowadzący, nie została wskazana placówka, w której zleceniobiorca wykonywać powinien swoje obowiązki.

W ww. sprawie dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. wyjaśniła, że spółka nie prowadzi innej działalności niż prowadzenie szkoły, w związku z czym nie występuje potrzeba wskazywania, w której placówce pracownik powinien wykonywać swoje obowiązki.

Zestawienie umów zleceń obowiązujących w 2017 r. wraz ze wskazaniem kwot wynagrodzeń brutto rozliczonych z dotacji za 2017 r. przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 7:

Lp.	nazwisko i imię	Zleceniodawca	Miejsce wykonywania pracy	data rozpoczęcia	data zakończenia	rodzaj umowy	kwota wynagrodzenia wg umowy	uwagi	wynagrodzenie brutto za 2017 r.
1		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	1.07.17.	31.08.18.	zlecenie	brutto za godzinę	prowadzenie zajęć terapeutycznych	
2		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	14.11.16.	30.06.17.	zlecenie	zł brutto za godzinę	prowadzenie zajęć komputerowych	
3		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	1.09.16.	30.06.17.	zlecenie	zł brutto	prowadzenie zajęć logopedycznych	
				1.11.16.			zł brutto za godzinę	aneks z dn.2.11.16.	
				1.07.17.			brutto za godzinę	prowadzenie zajęć logopedycznych	
4		Leonardo Spółka z o.o. Spółka	brak	1.02.17.	30.10.17.	zlecenie	brutto/m-c	prace porządkowo - sprzątajace	

		Komandytowa		25.02.17.	26.02.17.	zlecenie	brutto	umycie okien w budynku przy ul. Mickiewicza 49	
				2.11.17.	31.12.17.	zlecenie	brutto	prace porządkowo - sprzątające	
5		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	1.02.17.	30.06.17.	zlecenie	za godzinę	prowadzenie zajęć z jęz.angielskiego	
6		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	1.03.17.	30.06.17.	zlecenie	brutto	prowadzenie zajęć muzycznych	
7		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	3.04.17.	30.06.17.	zlecenie	brutto za godzinę	prowadzenie zajęć terapeutycznych	
8		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	Wojska Polskiego 164	1.09.17.	31.12.17.	zlecenie	brutto	sprzątanie budynku przy ul. Woj.Polskiego 164	
9		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	15.09.17.	30.06.19.	zlecenie	za godzinę	prowadzenie zajęć logopedycznych	
10		Leonardo Spółka z o.o. Spółka Komandytowa	brak	1.10.17.	30.06.19.	zlecenie	za godzinę	prowadzenie zajęć religii	
Razem								X	20 102,03

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Wynagrodzenia wypłacane były w formie:

- przelewów z rachunku bankowego szkoły,
- przelewów z rachunku bankowego spółki Leonardo, a następnie refundowane z rachunku bankowego szkoły.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płac od stycznia do grudnia 2017 r. sporządzone przez podmiot prowadzący obsługę finansową szkoły, podpisane przez Prezesa Zarządu spółki Leonardo panią D. Sławczyńską - Ihnatowicz. Przedłożono również roczne karty wynagrodzeń zleceniobiorców, których wynagrodzenie zostało rozliczone z dotacji oświatowej.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególnych zleceniobiorców, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2017 r., przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr 7.1.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
II	Lista płac nr 3 / 5.01.18. za I		0,00					WB 2 / 10.02.17.	0,00	
III	Lista płac nr 1 / 5.01.18. za II		0,00					WB 3 / 8.03.17.	0,00	
VI	Lista płac nr 11 / 5.01.18. za V		0,00					WB 6 / 6.06.17.	0,00	

VII	Lista płac nr 12 / 5.01.18. za VI		0,00					WB 7 / 4.07.17.	0,00	
razem	X		0,00					X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 7.2.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
II	Lista płac nr 3 / 5.01.18. za I		0,00					WB 2 / 10.02.17.		
III	Lista płac nr 1 / 5.01.18. za II		0,00					WB 3 / 8.03.17.		
razem	X		0,00					X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 7.3.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
II	Lista płac nr 3 / 5.01.18. za I							WB 2 / 3.02.17.		
III	Lista płac nr 1 / 5.01.18. za II							WB 3 / 8.03.17.		
VI	Lista płac nr 11 / 5.01.18. za V							WB 6 / 6.06.17.		
IX	Lista płac nr 14 / 5.01.18. za VIII							WB 9 / 7.09.17.		
razem	X							X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 7.4.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
XI	Lista płac nr 17 / 5.01.18. za X		0,00					WB 11 / 6.11.17.	0,00	
razem	X		0,00			9		X	0,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 7.5.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
III	Lista płac nr 1 / 5.01.18. za II		0,00					WB 3 / 8.03.17.		
razem	X		0,00					X		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Wynagrodzenie zleceniodawcy z poz. 6 ww. tabeli nr 7 nie zostało uwzględnione w rozliczeniu dotacji przez szkołę.

Tabela nr 7.7.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
VI	Lista płac nr 11 / 5.01.18. za V							WB 6 / 6.06.17.		

VII	Lista płac nr 12 / 5.01.18. za VI								WB 7 / 4.07.17.	
razem	X								X	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 7.8.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
X	Lista płac nr 16 / 5.01.18. za IX							WB 10 / 10.10.17.		
XI	Lista płac nr 17 / 5.01.18. za X							WB 11 / 6.11.17.		
XII	Lista płac nr 18 / 5.01.18. za XI							WB 12 / 21.12.17.		
razem	X							X		

refundacja

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 7.9.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
X	Lista płac nr 16 / 5.01.18. za IX		0,00					WB 10 / 10.10.17.		
XI	Lista płac nr 17 / 5.01.18. za X		0,00					WB 11 / 6.11.17.		
XII	Lista płac nr 18 / 5.01.18. za XI		0,00					WB 12 / 21.12.17.		
razem	X		0,00					X		

refundacja

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 7.10.

M-c	Lista płac	Brutto	składki ZUS społ	składki ZUS zdrow	podatek	KUP	Netto	WB / data	ZUS pracodawcy	Kwota z dotacji
XI	Lista płac nr 17 / 5.01.18. za X		0,00					WB 11 / 6.11.17.		
XII	Lista płac nr 18 / 5.01.18. za XI		0,00					WB 12 / 6.12.17.		
razem	X		0,00					X		

refundacja

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

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

VI. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2017 r. tytułem składek ZUS przelano łącznie kwotę 63.746,21 zł i kwota w tej wysokości została przyjęta do rozliczenia dotacji oświatowej. Kwota składek ZUS wynikała z umów o pracę i umów zleceń wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu.

Do rozliczenia dotacji nie zostały wliczone składki ZUS od wynagrodzeń za grudzień 2017 r. w łącznej kwocie 8.645,60 zł opłacone w dniu 5.02.2018 r.

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2017 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 8:

M-c przelewu wynagrodzenia	Składki ZUS razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2016	-	5 922,72	2017/001 z 31.01.17.	S20161201	5922,72	opłacone z dotacji 2017 r., dotyczy 2016 r.
I 2017	4 732,08	5 493,72	2017/002 z 17.02.17.i 27.02.17.	S20170101	5 493,72	
		3 595,52	2017/003 z 28.03.17.	S20170201	3 595,52	
II	4 879,56	315,49	2017/003 z 29.03.17.	zwrot kosztów FP na konto spółki Leonardo	315,49	za II, zapłacono na konto ZUS z rach.spółki w dn.11.03.17.
		988,52	2017/003 z 29.03.17.	zwrot kosztów ub.zdrow. na konto spółki Leonardo	988,52	za II, zapłacono na konto ZUS z rach.spółki w dn.11.03.17.
III	4 208,00	4 229,47	2017/004 z 27.04.17.	S20170301	4 229,47	
IV	3 346,81	3 346,81	2017/005 z 26.05.17.	S20170401	3 346,81	
V	3 564,20	3 564,20	2017/006 z 23.06.17.	S20170501	3 564,20	
VI	4 296,41	4 307,99	2017/007 z 25.07.17.	zwrot kosztów na konto spółki Leonardo	4 307,99	za VI, zapłacono na konto ZUS z rach.spółki w dn.14.07.17.
VII	3 146,04	3 179,41	2017/008 z 9.08.17.	S20170701	3 179,41	
VIII	3 679,49	3 201,88	2017/009 z 21.09.17.i 29.09.17.	zwrot kosztów na konto spółki Leonardo	3 201,88	za VIII, zapłacono na konto ZUS z rach.spółki w dn.20.09.17.
IX	7 479,55	7 479,55	2017/010 z 18.10.17.	S20170901	7 479,55	
		8 293,61	2017/011 z 29.11.17.	S20171001	8 293,61	
X	9 686,90	1 031,32	2017/011 z 30.11.17.	zwrot części kosztów ub.zdrow. na konto spółki Leonardo	1 031,32	zapłacono na konto ZUS z rach.spółki w dn.16.11.17.
XI	8 899,54	8 796,00	2017/012 z 21.12.17.	S20171101	8 796,00	
XII	8 645,60	8 645,60	5.02.18.	ZUS 12.2017	0,00	
Razem	66 564,18	72 391,81	X	X	63 746,21	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

VII. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2017 r. tytułem podatku od wynagrodzeń przelano kwotę 9.368 zł i kwota w tej wysokości została przyjęta do rozliczenia dotacji oświatowej. Kwota podatku wynikała z umów o pracę i umów zleceń wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu.

Do rozliczenia dotacji nie został wliczony podatek od wynagrodzeń za grudzień 2017 r. w łącznej kwocie 1.513 zł opłacony w dniu 1.02.2018 r.

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2017 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 9:

M-c przelewu wynagrodzenia	Podatek razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2016	-	684,00	2017/002 z 17.02.17.	zwrot kosztów na konto spółki Leonardo	684,00	opłacone z dotacji 2017 r., dotyczy 2016 r.

I 2017	729,00	801,00	2017/003 z 2.03.17.	zwrot kosztów na konto spółki Leonardo	801,00	za I, zapłacono na konto US z rach.spółki w dn.23.02.17., 72 zł podatek od zleceń z XII 16
II	815,00	815,00	2017/003 z 29.03.17.	zwrot kosztów na konto spółki Leonardo	815,00	za II, zapłacono na konto US z rach.spółki w dn.11.03.17.
III	932,00	932,00	2017/004 z 27.04.17.	17M03	932,00	
IV	540,00	406,00	2017/005 z 26.05.17.	17M04	406,00	
V	550,00	550,00	2017/006 z 23.06.17.	17M05	550,00	
VI	717,00	717,00	2017/007 z 25.07.17.	zwrot kosztów na konto spółki Leonardo	717,00	za VI, zapłacono na konto US z rach.spółki w dn.14.07.17.
VII	707,00	0,00	-	-	0,00	
VIII	508,00	474,00	2017/009 z 20.09.17.	zwrot kosztów na konto spółki Leonardo	474,00	za VIII, zapłacono na konto ZUS z rach.spółki w dn.20.09.17.
IX	1 148,00	1 148,00	2017/011 z 2.11.17.	17M09	1 148,00	
X	1 461,00	1 393,00	2017/011 z 16.11.17.	17M10	1 393,00	
XI	1 448,00	1 448,00	2017/012 z 21.12.17.	17M11	1 448,00	
XII	1 513,00	1 513,00	1.02.18.	17M12	0,00	
Razem	11 068,00	10 881,00	X	X	9 368,00	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Regulowanie podatku od wynagrodzeń, w miesiącach I, II, VI i VIII 2017 r. odbywało się poprzez zwrot kosztów za zapłacony PIT 4 na konto bankowe spółki Leonardo. Na pytanie osoby kontrolującej, dlaczego podatek nie jest regulowany z rachunku bankowego szkoły, dyrektor szkoły w dniu 19.10.2018 r. udzieliła pisemnych wyjaśnień następującej treści: „Dokonujemy zwrotów kosztów na konto bankowe spółki Leonardo, gdyż z tego rachunku został on opłacony. Spółka i szkoła nie posiadają odrębnych kont gdyż spółka nie prowadzi innej działalności niż działalność oświatowa, tzn. prowadzenie szkoły. Możliwość sprawdzenia terminowości dokonywania płatności istnieje poprzez wydruki tych płatności z konta spółki.”

Podczas badania wynagrodzeń za 2017 r. (rozliczonych z dotacji), nie sprawdzano poprawności dokonywanych naliczeń od wynagrodzeń (wysokości składek ZUS i PIT). W trakcie kontroli opierano się na danych wynikających z list płac wskazanych w części IV i V niniejszego protokołu.

VIII. Dotacja rozliczona niezgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Reasumując, w toku kontroli stwierdzono, że:

1. szkoła niezasadnie rozliczyła w 2017 r. ze środków dotacji kwotę **13.634,38 zł**. Według art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

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

Poniżej przedstawiono zestawienie ww. wydatków (dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem):

Lp.	Rodzaj / Nr dowodu księgowego	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.
1	F-a nr 378887/GF17	30.11.17.	.	dzierżawa 5 pompek za XI 17 i zakup 8 butli z wodą źródlaną-rozliczono 185,59 zł zamiast 163,59 zł	22,00
2	F-a VAT nr 611701824	21.06.17.	.	pieczątki - koszty wysyłki	19,68
3	F-a VAT nr FAV/448382	1.12.17.	.	laminator - opłata za pobranie	4,95
4	-	-	-	koszty bankowe	8,55
5	F-a nr FV/13/17	22.09.17.	l l	malowanie elewacji	13 579,20
Razem					13 634,38

2. tytułem wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi do rozliczenia dotacji uznano kwotę 199.899,95 zł,
3. w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w procesie naliczania rat dotacji za poszczególne miesiące 2017 r., szkoła otrzymała łączną dotację w kwocie niższej o **839,75 zł**.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Prezes Zarządu Dorocie Sławczyńskiej - Ihnatowicz 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 **11.723,12 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 Szczecina z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin, kontrolowanemu przysługuje prawo do złożenia wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Wyjaśnienia należy złożyć kontrolującemu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 4 grudnia 2018 r. Dyrektor szkoły Pani

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin

111.08~

U

Szczecin, dn. 4.12.2018 r.

Otrzymali:

1. Dyrektor 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

Otrzymałem 04.01.2019
J. Gierżanowski

Szczecin 2019-01-4

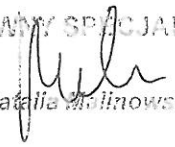
Pani
Dorota Sławczyńska-Ihnatowicz
Prezes Zarządu
„Leonardo” Sp. z o.o.
ul. Mickiewicza 49
70-385 Szczecin

Nasz znak: WKiAW-II.1711. 3 .2019.NM

W związku ze złożonymi przez Panią wyjaśnieniami (pismo z dn. 10.12.2018 r.) dotyczącymi kontroli Z/7/18 przeprowadzonej w Szczecińskiej Szkole Witruwiańskiej SVS (zw. dalej szkołą) przy al. Wojska Polskiego 164 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin, przekazuję stanowisko kontrolera.

Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami kontrolujący uznał wydatek związany z malowaniem elewacji w kwocie **13.579,20 zł** za rozliczony zgodnie z ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 i Dz.U. z 2017 r. poz. 2198). Podtrzymał jednocześnie stanowisko dotyczące zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **55,81 zł**.

GLÓWNY SPECJALISTA


Natalia Malinowska