

PROTOKÓŁ KONTROLI

P/2/18

przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym Artystyczno – Językowym „Nasza Bajka” (zw. dalej przedszkolem) przy al. Wojska Polskiego 211 w Szczecinie, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2017 r. udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin. Kontrolę przeprowadziła [REDAKTED] – Główny specjalista, zatrudniona w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zw. dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia: nr 2/18 z dnia 22.01.2018 r. z terminem ważności do dnia 2.03.2018 r. wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- § 23 ust. 1 - 3 Załącznik 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
- art. 36 ust. 1 – 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹.

Podstawa prawna obowiązująca w okresie poddanym kontroli:

1. Ówczynie obowiązująca Uchwała Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecin z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin zw. dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji – w zakresie wniosku o dotację.
2. Ówczynie obowiązująca Uchwała Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin z dnia 22 listopada 2016 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.
3. Uchwała Nr XXXVI/1071/17 Rady Miasta Szczecin z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli

¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 2203

prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin – w zakresie rozliczenia dotacji.

4. ówczesnie 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, wyciągi bankowe, listy płac),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2017 r. dotacji przedłożone od Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o aktualnej liczbie dzieci przedłożone do Urzędu Miasta Szczecin,
- dzienniki zajęć oraz księgę dzieci przedszkola.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasady rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Przedszkole Niepubliczne Artystyczno - Językowe "Nasza Bajka" al. Wojska Polskiego 211, Szczecin.
2. Przedszkole Niepubliczne Artystyczno - Językowe "Nasza Bajka" w Szczecinie zostało wpisane do rejestru szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 1 września 2007 r. pod numerem WOŚ-I.4320/439/2007 (zaświadczenie z dnia 11 grudnia 2017 r. wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Iwonę Potrykus).
3. Dyrektorem Przedszkola Niepublicznego Artystyczno - Językowego "Nasza Bajka" jest Pani Małgorzata Błaszkievicz, zw. dalej Dyrektorem.
4. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji 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.
5. Dotacja przekazywana była na wskazany przez wnioskodawcę rachunek bankowy. Dotacje przekazano w 12 transzach (po 3 części każda).
6. Ewidencja dzieci uczęszczających do przedszkola prowadzona była w dziennikach zajęć oraz w księdze dzieci.

Na pytanie kontrolera: „Na czym polega dodatkowa oferta świadczona przez przedszkole: oferta usług opiekuńczych, edukacyjnych, wychowawczych i rekreacyjnych,

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.

o których mowa w 30 ust. 1 lit. d obowiązującego w 2017 r. Statutu Przedszkola? Jakie usługi lub zajęcia składają się na ww. ofertę? Proszę wskazać kto i w jakich dniach / godzinach świadczy ww. usługi”, w dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił nasypujących wyjaśnień: „Nasza oferta dodatkowa to np. możliwość pozostawienia wychowanka przedszkola pod naszą opieką za dodatkową opłatą po godzinie 17.00 lub możliwość zapisania nowego dziecka na okres wakacyjny lub w wyjątkowych przypadkach świadczymy opiekę przez kilka godzin dziennie nawet gdy dziecko nie jest naszym wychowankiem. Jednak w roku 2017 nikt nie korzystał w z tej możliwości.”

I. Udzielenie dotacji w 2017 r.

W 2017 r. Pani Agata Baran Zastępca Dyrektora Wydziału Oświaty w dwóch informacjach (pismo z dnia 31.03.2017 r. oraz 31.10.2017 r.) oraz korekcie (pismo z dnia 24.11.2017 r.) wykazywała miesięczną podstawową kwotę dotacji na ucznia obowiązującą w 2017 r.

Dyrektor w dn. 14.09.2016 r. (data wpływu do BOI UM Szczecin) złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2017 r. Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2017 złożony został na druku Woś-5, który nie stanowił załącznika nr 2 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w zakresie wniosku o dotację. We wniosku Dyrektor przedszkola wskazał numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: [REDAKTED]. We wniosku nie wskazano nazwy banku. W wyjaśnieniach z dnia 7.03.2018 r. dyrektor wskazał, że pytanie kontrolera dotyczące ww. braku formalnego we wniosku o udzielenia dotacji „(...) wykracza poza zakres prowadzonej kontroli.”

Wysokość udzielonej dotacji w 2017 r. przedstawiono w tabeli nr 1:

Tabela nr 1 – Udzielona dotacja w 2017 r.

Lp.	2017 r.	Data przelewu dotacji na rachunek NP NB	kwota udzielonej dotacji z UM	Uwagi
	1	2	3	4
1	grudzień	13.12.2017	2524,27	
			43405,49	
			26981,24	
2	listopad	28.11.2017	2524,27	
			40967,14	
			26981,24	
3	październik	23.10.2017	58610,9	
			26981,24	

			2524,27	
4	wrzesień	25.09.2017	2524,27	
			26981,24	
			60139,88	
5	sierpień	25.08.2017	24770,37	
			2163,66	
			69313,76	
6	lipiec	26.07.2017	68294,44	
			24770,37	
			2163,66	
7	czerwiec	23.06.2017	1803,05	
			20692,06	
			68294,44	
8	maj	23.05.2017	1803,05	
			67784,78	
			20692,06	
9	kwiecień	26.04.2017	19762,54	
			72957,96	
			2161,11	
10	marzec	27.03.2017	19756,94	
			64008,96	
			1803,9	
11	luty	24.02.2017	1803,9	
			64509,03	
			19756,94	
12	styczeń	30.01.2017	1803,9	
			19756,94	
			63497,45	
			1045270,72	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole.

Dyrektor miesięcznie przekazywał do Wydziału Oświaty UM Szczecin informację o aktualnej liczbie uczniów w 2017 r. Ww. informacje przekazywane były na druku stanowiącym Załącznik nr 3 do uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin z dnia 22 listopada 2016 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.

W poniższej tabeli nr 2 przedstawiono informację o liczbie dzieci (aktualną) przekazywaną przez przedszkole do UM Szczecin, z uwzględnieniem korekt.

Tabela nr 2 – informacja o aktualnej liczbie dzieci przekazywana przez przedszkole

Lp.	Miesiąc	Data złożenia do UM miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów	Data złożenia korekty do miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów	Uwagi
1	2	3	4	5
1	styczeń	2.02.2017	5.04.2017 - zał	po terminie
2	luty	6.02.2017	5.04.2017 - zał	
3	marzec	6.03.2017	22.03.2017 5.04.2017 - zał	
4	kwiecień	5.04.2017	-	
5	maj	10.05.2017	-	po terminie
6	czerwiec	5.06.2017	-	
7	lipiec	11.07.2017	7.08.2017	po terminie
8	sierpień	7.08.2017	-	
9	wrzesień	6.09.2017	-	po terminie
10	październik	9.10.2017	-	po terminie
11	listopad	6.11.2017	-	
12	grudzień	5.12.2017	-	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole.

Szczegółowy wykaz przedstawiający faktyczną liczbę dzieci, wg złożonej przez przedszkole informacji do UM Szczecin, podano w tabeli nr 3:

Tabela nr 3 – Liczba dzieci (faktyczna)

Lp.	Miesiąc 2017 r.	Liczba dzieci wg złożonej informacji przez przedszkole – wykazuje się liczbę z korekt	Data złożenia do UM miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów	Data złożenia załącznika szczegółowego – jeśli inna niż informacja	Uwagi/ Data złożenia korekty do miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów	Uwagi
1	2	3	4	4	5	6
1	styczeń	131	2.02.2017	5.04.2017 - zał		po terminie
2	luty	133	6.02.2017	5.04.2017 - zał		
3	marzec	137	6.03.2017	5.04.2017 - zał	22.03.2017	
4	kwiecień	140	5.04.2017	-		
5	maj	140	10.05.2017	-	Winno być 141 – wyjaśnienia pod tabelą	po terminie
6	czerwiec	141	5.06.2017	-		
7	lipiec	142	11.07.2017	7.08.2017		po terminie
8	sierpień	144	7.08.2017	-		
9	wrzesień	127	6.09.2017	-		po terminie
10	październik	124	9.10.2017	-		po terminie
11	listopad	122	6.11.2017	-		
12	grudzień	127	5.12.2017	-		
	Razem:	1608				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole.

- „W miesiącu maju do przedszkola zostało zapisanych dwoje dzieci [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE]. Jako pierwszego do księgi uczniów wpisano [REDAKTOWANE] i policzono jako 140 dziecko uczęszczające do placówki w miesiącu maju. Następnie do księgi uczniów wpisano dziecko [REDAKTOWANE] i błędnie również policzono ją jako 140 dziecko zapisane do placówki w miesiącu maju. Pomyłka ta skutkowała zatem zaniżeniem ilości dzieci uczęszczających do przedszkola i taką zaniżoną ilość /140 zamiast 141/ wykazałam w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów. Na tę okoliczność sporządziłam stosowną korektę, którą dostarczyłam do Urzędu Miasta Szczecin w dniu 06.03.2018 r. i którą załączam do niniejszego pisma jako załącznik nr 2.” – wyjaśnienia dyrektora złożone w dniu 7.03.2018 r.

Dyrektor przedszkola w 2017 r. przekazywał do UM Szczecin, miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów. W toku kontroli ustalono, że 5 z 12. przekazanych informacji do UM zostało złożonych po terminie wskazanym w § 3 ust. 1 Uchwały Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecin z dnia 22 listopada 2016 r. (5 z 12 informacji). W udzielonych w dniu 7.03.2018 r. wyjaśnieniach dyrektor wskazał, że: „(...) Bywa, że w tym czasie jestem nieobecna/urlop, szkolenia, choroba, inne obowiązki.”

Do ww. informacji dyrektor przekazywał również dokument pn.: „Załącznik szczegółowy miesięczna informacja o aktualnej liczbie uczniów”, będący uszczegółowieniem ww. miesięcznych informacji (wiek dzieci oraz rodzaj niepełnosprawności).

W toku kontroli dokonano porównania ilość dzieci wynikającej z informacji przekazanej przez przedszkole do UM Szczecin z ilością dzieci wynikającą z dzienników zajęć oraz księgą dzieci. Szczegółowy wykaz przedstawiono w poniższej tabeli nr 4.

Podczas kontroli ww. dokumentacji ustalono rozbieżności pomiędzy faktyczną ilością dzieci wynikającą z zapisów w dziennikach zajęć, księgą dzieci, a ilością dzieci zgłoszoną „do dotacji” do UM Szczecin. Uwagi w tym zakresie wykazano w poniższej tabeli nr 4.

Tabela nr 4 – Faktyczna liczba dzieci wg dzienników zajęć oraz księgi uczniów w 2017 r.

Lp.	miesiąc	ogółem dzieci - wg informacji/p o korekcie	pełnosprawni					dzieci niewidome/słabowidzące, niep. Ruchowalafazjajniep.							niepełnospr. Sprężone/autyzm/z Aspergera					Suma dzieci (kol 6+9+12+15+1 8+22)	uwagi dot. ilości dzieci	
			pełnosprawni	stawka na dziecko pełnosprawne - stawka po korekcie	stawka na dziecko WWR	stawka na dziecko wwr	suma (kol 4*5)	suma (kol 7*8)	z autyzm em	stawka na dziecko	suma (kol 10**11)	dzieci 6 letnie i powyżej	stawka na dziecko	suma (kol 17**18)	sprężone/ autyzm/z Aspergera	stawka na dziecko	suma (kol 16**17)	dzieci 6 letnie i powyżej	stawka na dziecko			suma (kol 19*20)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	22	23	24
1	styczeń	131	125	487,67	60958,75		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	82208,9	
2	luty	133	127	487,67	61934,09		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	83184,24	
3	marzec	137	131	487,67	63884,77		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	85134,92	
4	kwiecień	140	133	487,67	64860,11		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	87715,83	
5	maj	140	133	487,67	64860,11		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	87355,22	nie wykazano 1 dziecka - zdrowego winno być 141 dzieci
6	czerwiec	141	134	487,67	65347,78		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	87842,89	
7	lipiec	142	134	487,67	65347,78		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	92281,81	
8	sierpień	144	136	487,67	66323,12		360,61			1244,96		0	1566,93	0		4078,31		2	4400,28	8800,56	93257,15	
9	wrzesień	127	118	487,67	57545,06		360,61			1244,96		1	1566,93	1566,9		4078,31		4	4400,28	17601,12	87050,57	nie podawano 1. dziecka do dotacji -
10	październik	124	115	487,67	56082,05		360,61			1244,96		1	1566,93	1566,9		4078,31		4	4400,28	17601,12	85587,56	wykazane w dzienniku - nie
11	listopad	122	113	487,67	55106,71		360,61			1244,96		1	1566,93	1566,9		4078,31		4	4400,28	17601,12	84612,22	wykazana w księdze dzieci
12	grudzień	127	118	487,67	57545,06		360,61			1244,96		1	1566,93	1566,9		4078,31		4	4400,28	17601,12	87050,57	
Razem:		1608	1517		739795,4							4		6267,7				32		140809	1043281,88	

1988,84	dotacja XII 2016 r.
1045270,72	kwota przekazana przez UM w 2017 r.

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole.

W wyniku kontroli dokumentacji przedszkolnej tj.: dzienników zajęć i księgi uczniów ustalono następujące rozbieżności:

- w dzienniku zajęć, odnotowywano obecności/nieobecności dziecka [REDACTED] do dnia 31.10.2017 r., a zgodnie z zapisami księgi uczniów ww. dziecko zostało wypisane z przedszkola w dniu 20.10.2017 r. W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Dziecko (...) - na prośbę rodziców, został wypisany z przedszkola z dniem 20.10.2017. i do tego dnia wyliczono rodzicom należne opłaty. Od dnia wypisu a więc od 20 października ani jeden dzień w dzienniku nie został przez nauczyciela oznaczony jako obecność dziecka w przedszkolu. Do końca miesiąca wszystkie dni oznaczono jako nieobecność dziecka /czyli pionowa kreska/. W księdze uczniów jako dzień rezygnacji również odnotowałam dzień 20 października 2017 r.”
- w dzienniku zajęć, obecności dziecka [REDACTED] były odnotowane do dnia 31.08.2017 r. a zgodnie z zapisami księgi uczniów ww. dziecko zostało wypisane z przedszkola w dniu 10.06.2017 r. W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Dziecko (...) zostało wypisane z przedszkola na prośbę rodziców dnia 10.06.2017 r. Fakt ten odnotowano w księdze uczniów. Z informacji [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Przez kolejny tydzień do nas nie uczęszczało. Ponieważ [REDACTED]
[REDACTED] było do nas przyprowadzane. Był to okres wakacyjny – od końca czerwca do końca sierpnia i obecności dziecka odnotowywano w dzienniku. Rodzice nie [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Skoro posiadałam wiedzę, że dz. [REDACTED]
[REDACTED] że o dotację występuje tamta placówka i nie ujmowałam dziecka we wniosku o dotację. Jednocześnie, rozważę zasadność złożenia korekty za to dziecko, bowiem było ono rzeczywiście w tym czasie wychowankiem mojego przedszkola.”
- dziecko [REDACTED] w dniu 21.08.2017 r. miało odnotowaną obecność na zajęciach (zapis w dzienniku zajęć) pomimo iż zgodnie z zapisami księgi uczniów ww. dziecko zostało zapisane do przedszkola w dniu 23.08.2017 r. W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „(...) przyszła do naszej placówki 21 i 22 sierpnia na dwie - trzy godziny dziennie w ramach procesu adaptacyjnego i zapoznania się z placówką. Ponieważ zdecydowała się zjeść posiłek i pozostała u nas przez ten czas bez obecności rodziców odnotowano jej obecność w dzienniku. Umowa z rodzicami została jednak podpisana dopiero trzeciego dnia pobytu dziecka w przedszkolu i ten fakt odnotowano w księdze uczniów.
- w dzienniku zajęć - we wrześniu 2017 r. – nie prowadzono ewidencji obecności / nieobecności dziecka [REDACTED] pomimo, że dziecko zostało wypisane z przedszkola dopiero

w dniu 30.09.2017 r. Ponadto ww. dziecko zostało wykazane do dotacji za 9.2017 r. W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „(...) dziecko, które rozpoczęło uczęszczanie do przedszkola od 01 września 2017 r. [redacted]

[redacted] nie podjęło również [redacted]

rodzic. Ponieważ dziecko nie korzystało z posiłków, wychodziło z przedszkola po kilkudziesięciu minutach lub kilku godzinach w [redacted]

dnia - jego obecność nie była odznaczana w dzienniku zajęć. [redacted]

i dziecko zostało wypisane z przedszkola przez rodziców z dniem : [redacted]

- w dziennikach zajęć nie wykazano obecności dziecka [redacted] pomimo iż zgodnie z zapisami księgi uczniów ww. dziecko zostało zapisane do przedszkola w dniu 01.09.2017 r.

- dyrektor w okresie wrzesień - grudzień 2017 r. nie podał do dotacji dziecka [redacted] W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „[redacted]

[redacted] do przedszkola 01 września 2017 r. Z rodzicami podpisano obowiązujące w placówce umowy. Spisując dane dzieci z umów do księgi uczniów popełniłam błąd. Wpisałam do księgi [redacted] która we wrześniu w placówce : [redacted] w związku z czym nauczyciel nie wpisał jej do dziennika, natomiast pominęłam [redacted] która od 01 września do przedszkola uczęszczała i nauczyciel wpisał ją do dziennika i odznaczał jej obecność na zajęciach. Nie zorientowałam się, że popełniłam taką pomyłkę ponieważ ogólna liczba dzieci wpisanych do dzienników w okresie wrzesień - grudzień 2017 zgadzała się z liczbą dzieci wynikającą z księgi uczniów. Pomyłka ta nie skutkowała ani zawyżeniem ani zaniżeniem ilości dzieci podawanych przeze mnie w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów.”

- dyrektor w okresie wrzesień - grudzień 2017 r. nie podał do dotacji dziecka [redacted] W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „W miesiącu maju do przedszkola zostało zapisanych dwoje dzieci [redacted] oraz [redacted]. Jako pierwszego do księgi uczniów wpisano [redacted] i policzono jako 140 dziecko uczęszczające do placówki w miesiącu maju. Następnie do księgi uczniów wpisano dziecko [redacted] i błędnie również policzono ją jako 140 dziecko zapisane do placówki w miesiącu maju. Pomyłka ta skutkowała zatem zaniżeniem ilości dzieci uczęszczających do przedszkola i taką zaniżoną ilość /140 zamiast 141/ wykazałam w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów. Na tę okoliczność sporządziłam stosowną korektę, którą dostarczyłam do Urzędu Miasta Szczecin w dniu 06.03.2018 r. i którą załączam do niniejszego pisma jako załącznik nr 2.”

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

W „Rocznym rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2017 r.” dyrektor przedszkola wykazał wydatki bieżące finansowane w ramach otrzymanej dotacji tj.: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Tabela nr 5 – wykorzystanie przyznanej na 2017 r. dotacji wg przedstawionych do kontroli dokumentów (stan przed korektą z dnia 7.03.2018 r.).

Lp.	2017 r.	Wyszczególnienie	Podział wydatków wg dokumentów przekazanych do kontroli
1	2	3	4
1	styczeń - grudzień	Wynagrodzenia	691513,19
2		Pochodne od wynagrodzeń (ZUS, PIT)	289417,26
		suma	980930,45*

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole .

*brak potwierdzenia zapłaty wynagrodzeń,

*brak potwierdzenia zapłaty składek ZUS,

* różnice wynikające z list płac,

*brak wskazania różnicy 0,30 zł do rozliczenia dotacji (0,02 zł – wynika z ewidencji dotacji).

Kwota niepodlegająca rozliczeniu z dotacji: 64.340,27 zł – stan przed korektą.

Tabela nr 6 – wykorzystanie przyznanej na 2017 r. dotacji – wg ewidencji przedszkola (stan przed korektą z dnia 7.03.2018 r.).

Lp.	2017 r.	Wyszczególnienie	Podział wydatków wg ewidencji przekazanej do kontroli
1	2	3	4
1	styczeń - grudzień	Wynagrodzenia	693123,81
2		Pochodne od wynagrodzeń (ZUS, PIT)	352147,23
		suma	1045271,04*

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole .

*Suma udzielonej dotacji w 2017 r.: 1.045.270,72 zł – rozliczenie przedstawione do kontroli 1.045.271,04 zł – różnica 0,32 zł.

W udzielonych w dniu 7.03.2018 r. wyjaśnieniach dyrektor wskazał, że: „(...) Jest to nieznaczna kwota, proszę o skorygowanie stosownie do Państwa kalkulacji”.

.Wydatki (w formie przelewów - rozliczone z dotacji) dokonywane były z rachunku bankowego przedszkola oraz gotówką. W trakcie kontroli dyrektor „wniósł o odstąpienie” przekazania do kontroli dokumentów potwierdzających korelację pomiędzy rachunkiem bankowym, na który wpływała dotacja, a wydatkami realizowanymi gotówką tj.: wypłat wynagrodzeń (wiadomość e-mail z dnia 14.02.2018 r.). Zgodnie z § 24 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, kontrolujący ma prawo żądania udzielania przez podmiot dotowany informacji i wyjaśnień, a co za tym idzie wszystkich dokumentów potwierdzających fakt rzeczywistego wydatkowania otrzymanych z UM Szczecin pieniędzy - w tym przepływów gotówkowych.

Dyrektor przedszkola „*Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w 2017 r.*” wysłał do Urzędu Miasta Szczecin w dn. 10.01.2018 r. (nadanie pocztowe). Ww. roczne rozliczenie przekazane było na druku WOŚ-5h, który nie stanowił załącznika nr 5 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.

W dniu 7.03.2018 r. dyrektor przedszkola złożył korektę do „*Rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r.*” Ww. rozliczenie roczne przekazane było na druku WOŚ-5h, który nie stanowił załącznika nr 5 do Uchwały Nr XXXVII/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. W ww. korekcie do rocznego rozliczenia dotacji dyrektor wskazał, podział wykorzystania dotacji oświatowej (w tym w ewidencji), który przedstawiono w poniższej tabeli nr 7 oraz tabeli nr 8.

Tabela nr 7 – wykorzystanie przyznanej na 2017 r. dotacji – wg ewidencji przedszkola - po wyjaśnieniach i korekcie z dnia 7.03.2018 r.

Lp.	2017 r.	Wyszczególnienie	Podział wydatków wg ewidencji przekazanej do kontroli
1	2	3	4
1	styczeń - grudzień	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (ZUS, PIT)	979721,84
2		Pozostałe wydatki (faktury, rachunki)	65548,88
		suma	1045270,72

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole

Tabela nr 8 – wykorzystanie przyznanej na 2017 r. dotacji wg przedstawionych do kontroli dokumentów po wyjaśnieniach i korekcie z dnia 7.03.2018 r.

Lp.	2017 r.	Wyszczególnienie	Podział wydatków wg dokumentów przekazanych do kontroli
1	2	3	4
1	styczeń - grudzień	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (ZUS, PIT)	979721,84
2		Pozostałe wydatki (faktury, rachunki)	65548,88
		suma	1045270,72

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole

Wszystkie poddane kontroli dowody księgowe (listy płac) - okazane do rozliczenia dotacji przez dyrektora przedszkola - zawierały informację (pieczęć) o przyjęciu danego dokumentu do rozliczenia z otrzymanej w 2017 r. dotacji (wynagrodzenie, ZUS, PIT).

Dokumenty przekazane w wyjaśnieniach z dnia 7.03.2018 r. zawierały jedynie zbiorczą informację (pieczęć) o przyjęciu danego dokumentu do rozliczenia z otrzymanej w 2017 r. dotacji. Dokumenty (listy płac) nie zawierały wprost wskazania kwot przyjętych do rozliczenia dotacji. Dokumenty nie zawierały wyszczególnienia pozycji np.: kwota wypłat netto ze wskazaniem pracowników (których płace ujęto do rozliczenia dotacji), kwot podatku i składek ZUS. W wyjaśnieniach złożonych w dniu 7.03.2018 r. dyrektor wskazał, że: „Przyjęcie w ewidencji księgowej środków otrzymywanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków” sumy wszystkich składek ZUS wynikających z poszczególnych list płac pracowników bez uwzględnienia oczywistego pomniejszenia tych składek o zasiłki chorobowe macierzyńskie/rodzicielskie wypłacane przez ZUS. – było pomyłką osoby sporządzającej ewidencję, gdyż w „ewidencji...” zsumowano składki ZUS wynikające z poszczególnych list płac pracowników i nie uwzględniono oczywistego pomniejszenia tych składek o zasiłki chorobowe macierzyńskie/rodzicielskie wypłacane przez ZUS. Jednocześnie do kwoty wynagrodzeń pracowniczych nie wliczano potrąceń dokonywanych przez pracodawcę na ubezpieczenie grupowe i potrącenia komornicze. Pomyłkę tę usunięto, zweryfikowano wyliczenia na listach płac pomniejszając koszty ZUS o zasiłki chorobowe / macierzyńskie/rodzicielskie wypłacane przez ZUS a doliczając do wynagrodzeń potrącenia z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz potrąceń komorniczych. Dnia 01.03.2018 r. sporządzono KOREKTĘ ewidencji księgowej środków otrzymanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków – rozliczenie dotacji za rok 2017, którą to korektę przedstawiam jako załącznik nr 1 do niniejszego pisma. Na podstawie sporządzonej korekty ewidencji księgowej sporządzono analogicznie korektę rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2017 /załącznik nr 5 do trybu - Wos-5h/ którą dostarczono do Urzędu Miasta Szczecin dnia 06.03.2018 r. i którą przedstawiam jako załącznik nr 4 do niniejszego pisma. Korekta ta dotyczy wyłącznie rodzajów wydatków

finansowanych w ramach dotacji i polega na wykazaniu iż część dotacji stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a drugą część stanowiły pozostałe wydatki bieżące. Natomiast wysokość poniesionych wydatków ramach otrzymanej dotacji pozostaje bez zmian.” W związku z powyższym kontrolujący dokonywał pomniejszych kwot wynikających z list płac o „zasiłki ZUS” (pozycja na liście płac).

Szczegółowy wykaz wynagrodzeń opłacanych ze środków dotacji - wynikających z przekazanych do kontroli dokumentów - przedstawiono w tabelach od nr 7 do nr 9 (stanowiących **załącznik nr 1** – wynagrodzenie kuchnia - do niniejszego protokołu), tabelach od nr 10 do nr 25 (stanowiących **załącznik nr 2** – administracja i obsługa - do niniejszego protokołu), oraz tabelach od nr 26 do nr 47 (stanowiących **załącznik nr 3** – nauczyciele - do niniejszego protokołu).

Ww. wydatki (wyплаты wynagrodzeń) porównano z dokumentem pn: „Ewidencja księgowa środków otrzymanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków – rozliczenie dotacji za rok 2017”, przedstawionym podczas kontroli przez dyrektora. W toku kontroli ustalono, że w ww. ewidencji księgowej dotyczącej otrzymanej w 2017 r. dotacji (w tym wyrównania za 2016 r. w kwocie 1.988,84 zł), wykazano kwotę wyższą niż faktycznie otrzymaną z budżetu Gminy Miasto Szczecin (dotacja otrzymana: 1.045.270,72 zł, dotacja wykazana w ewidencji: 1.045.271,04 zł) – różnica 0,32 zł.

Zgodnie z ww. ewidencją do rozliczenia dotacji za 2017 r. przyjęto wynagrodzenie pracowników w kwocie 4.808,26 zł (netto) (lista płac [REDACTED]), a według ww. listy płac, wynagrodzenie netto pracowników wynosiło 4.808,24 zł (różnica 0,02 zł). W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Różnica wynosi 0,2 zł. Proszę zatem przyjąć 4.808,24 zł.”

W toku kontroli kontrolujący zwrócił się do dyrektora przedszkola o wskazanie: „Które wydatki zrealizowano z otrzymanego w styczniu 2017 r. wyrównania dotacji za grudzień 2016 r. (kwota 1.988,84 zł).” W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Z wyrównania dotacji za rok 2016 zrealizowałam część kosztów faktury numer UMS/17/F/36/01/000002 z dnia 04.01.2017 r. – pozycja nr 5 ze stycznia 2017 r. w KOREKCIE ewidencji księgowej środków otrzymanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków – rozliczenie dotacji za rok 2017, sporządzonej 01 marca 2018 r. którą to korektę załączam jako załącznik nr 1 do niniejszego pisma.”

2.1. Wydatki rozliczone z dotacji za 2017 r. – wynagrodzenia osobowe – [REDACTED]

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. dyrektor przedszkola wliczał wynagrodzenia (brutto/netto) pracowników [REDACTED]

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęto wynagrodzenie [REDACTED] na kwotę 503,48 zł. W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Na podstawie decyzji o zajęciu [REDACTED]

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. dyrektor przedszkola wliczał wynagrodzenia (brutto/netto) pracowników [REDACTED]

Szczegółowy wykaz ww. wynagrodzeń przedstawiono w tabelach od nr 10 do nr 25 (stanowiących **załącznik nr 2** – [REDACTED] - do niniejszego protokołu).

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. dyrektor przedszkola wliczył wynagrodzenie – w pełnej wysokości – [REDACTED] w kwocie **40.237,72 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)**, pomimo, że ww. pracownik - zgodnie z przyjętym zakresem czynności - wykonywał m.in. następujące czynności:

14

W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Po pierwsze - nadużyciem ze strony osoby przeprowadzającej kontrolę - [REDAKCYJNA] (...) jest stwierdzenie, że cyt. "pracownik wykonywał m.in. czynności takie jak..." wymienione powyżej gdyż w trakcie czynności kontrolnych osoba kontrolująca w żaden sposób nie mogła stwierdzić powyższego faktu. Osoba Kontrolująca może jedynie stwierdzić fakt, że Pani (...) miała ww. obowiązki zapisane w zakresie swoich czynności służbowych ale z pewnością nie może autorytatywnie stwierdzić, że je w 2017 r. wykonywała.

Po wtóre - jeśli nawet przyjąć za fakt wykonywanie przez Panią (...) obowiązków wymienionych powyżej przez Kontrolującą to są to absolutnie obowiązki związane z funkcjonowaniem placówki i dotyczą obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej przedszkola. Wszystkie powyżej wskazane zadania, są niewątpliwie wykonywane również przez pracowników przedszkoli samorządowych.

Do takiego stwierdzenia uprawnia mnie orzeczenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie, w którym wskazano, że, poprawna kwalifikacja ww. wydatków uzależniona jest od prawidłowego rozumienia przepisu art. 90 ust. 3d u.s.o. w brzmieniu od 31 marca 2015 r. Dlatego nie można zgodzić się, że przepis nie może być interpretowany w taki sposób, by z dotacji nie mogły być sfinansowane wszystkie wydatki związane z działalnością przedszkola. Jak stanowi bowiem przepis art. 90 ust. 3d u.s.o., dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, przy czym dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkoli, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności przedszkola, w tym m. in. na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 (lit. b), a więc uprawnia do finansowania wszystkich potrzeb związanych z funkcjonowaniem przedszkola, w tym dotyczące obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej.

Podobnie Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku w wyroku z dnia 02 kwietnia 2014 r., I SA/Bk 634/13, stwierdził, że: "W ramach dofinansowania realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki mieści się praktycznie cała podstawowa działalność szkoły lub placówki, a w konsekwencji z dotacji mogą być finansowane wszystkie potrzeby związane z jej funkcjonowaniem, w tym dotyczące obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej."

Ponadto stosownie do treści art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w roku 2016, co wyraźnie i wielokrotnie podkreśla WSA w Szczecinie, dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być

wykorzystane wyłącznie na: pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola.

Nadto w lit. b) wyraźnie i wprost wskazano prawo do sfinansowania wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7.

Zaś od dnia zaś 31 marca 2015 r. ww. przepis art. 5 ust. 7 otrzymał nowe brzmienie: "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;

1a) zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;

2) wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;

3) 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 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki;

4) wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych."

W projekcie uzasadnienia zmiany art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. wskazano, że zmiana art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty polega na zdefiniowaniu wydatków, które mogą być pokrywane z dotacji. Środki z dotacji mogą być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności powyższych: szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego oraz na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dotacja nie może być wykorzystana na pokrycie wydatków związanych z inwestycjami i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Tym samym, analizując powyższe normy trafnie zatem WSA w Szczecinie w sprawie I SA/Sz 864/16 wskazał i wywiódł, że z dyspozycji obowiązującego od dnia 31 marca 2015 r. przepisu art. 90 ust. 3d u.s.o. wynika zatem, że zakwestionowane wydatki na wynagrodzenia

pracowników księgowych, wynagrodzenie pracownika nadzoru technicznego, usługi biurowe, a także na sprzęt i środki czystości oraz materiały budowlane, mieszczą się w zakresie przedmiotowym "każdego wydatku poniesionego na cele działalności przedszkola, w tym odpowiednio na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 u.s.o.

W związku z powyższym pytanie (...) uważam za bezzasadne i stratą czasu byłoby wyliczanie procentowe ww. obowiązków w stosunku do pozostałych obowiązków tegoż pracownika."

Wydatki związane z promocją placówki (m.in. [REDAKTOWANO])

[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] nie realizują celów określonych w ówczesnie obowiązującym 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 kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Ww. działania, a w szczególności związane z promocją placówki, nie podlegają rozliczeniu z dotacji światowej i zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem. Mając powyższe na uwadze nie przyjęto do rozliczenia dotacji wynagrodzenia ww. pracownika. W związku z powyższym kwota 40.456,70 zł nie podlega rozliczeniu z dotacji. Na uwagę załuguje również fakt, że dyrektor przedszkola nie wskazał w swoich wyjaśnieniach, że pracownik nie wykonywał ww. czynności oraz nie wskazał ich procentowego udziału w stosunku do wszystkich zadań mu powierzonych. Brak wskazania procentowego udziału czynności niepodlegających rozliczeniu z dotacji oświatowej oraz finansowania z dotacji składek ZUS (pracownik/pracodawca), skutkowało nie przyjęciem w całości ww. wynagrodzenia pracownika.

W toku kontroli ustalono, że pracownikowi [REDAKTOWANO] nie dokonano zwiększenia dodatku stażowego (od 1 września), pomimo że zgodnie z pismem z dnia 02.01.2017 ww. pracownikowi od 1 stycznia 2017 r. winien otrzymać dodatek w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego. Dyrektor nie udzielił w tej sprawie wyjaśnień.

W wyniku kontroli ustalono następujące różnice kwot wynagrodzeń przyjętych do rozliczenia dotacji za 2017 r. (wynikającymi z list płac), a kwotami wypłaconymi pracownikom (WB):

- [REDACTED] - kwota z listy płac [REDACTED] - 2.038,69 zł - zapłata 2.038,68 zł - (różnica 0,01 zł).

planowania pracy dydaktyczno – wychowawczej i dokumentowania przez nauczycieli przebiegu pracy dydaktyczno – wychowawczej; gromadzenie informacji o pracy nauczycieli w celu dokonania oceny ich pracy. Wydatkowanie środków publicznych podlega szczególnej ochronie. Kontrolujący zwraca uwagę, że w wydatkowaniu środków publicznych obowiązują pewne reguły. Podstawową zasadą w sferze finansów publicznych - w zakresie ich wydatkowania - jest to, że podmioty korzystające z ich zasobów (w tym przypadku przedszkole) nie mogą postępować w sposób arbitralny, a cała ta sfera życia podlega regulacjom ustawowym. Czyli normy prawne mogą być w tej dziedzinie stanowione przede wszystkim przez organy władzy ustawodawczej. Przykładem jest art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który wyraźnie wskazuje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Ponadto na uwagę zasługuje fakt, że zadania w szczególności takie jak: współpraca z rodzicami, dbanie o przepływ informacji w placówce jako całości czy gromadzeniem informacji do oceny pracy poszczególnych nauczycieli nie mieszczą się w „katalogu wydatków” kwalifikowanych do rozliczenia dotacji zgodnie z ówczesnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, wg którego dotacje winny być przeznaczone na przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: (...) *Jednakże nawet gdyby wykonywanie czynności przez pracownik traktować jako fakt to :*

[REDAKTED]

[REDAKTED]

[REDAKTED]

[REDAKTED]

[REDAKTED]

[REDAKTED]

[REDAKTED]

[REDAKTED] a to działania mające na celu dbałość o wysoki poziom i ciągły wzrost kompetencji [REDAKTED] budowanie zespołu dającego gwarancje wysokiego poziomu świadczonych przez przedszkole usług w obszarze opieki, wychowania, kształcenia oraz profilaktyki społecznej – a więc podstawowych zadań przedszkola wynikających z aktualnie obowiązujących przepisów prawa oświatowego ze szczególnym uwzględnieniem podstawy programowej

128

wychowania przedszkolnego. Nie będę ponownie cytować orzeczeń podawanych przeze mnie w odpowiedzi na pytanie (...) ale wszystkie dają podstawę by wynagrodzenie za czynności, które Kontrolująca wymienia w pytaniu (...) uznać za uzasadnione do rozliczenia dotacją gdyż należy je traktować jako wydatek bieżący przedszkola poniesiony na cele działalności przedszkola w zakresie wychowania, kształcenia i opieki.

Uważam jednocześnie, że nie jest możliwe by czynności wymienione powyżej traktować w oddzieleniu od pozostałych zadań nauczyciela - doradcy gdyż stanowią one spójną całość i jakiegokolwiek ich wyodrębnianie byłoby sprzeczne z prawami logiki."

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęto potrącenia na rzecz [REDAKTOWANE] na kwotę 69,53 zł. W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Na podstawie decyzji o [REDAKTOWANE] za pracę oraz [REDAKTOWANE]

Podczas kontroli dyrektor przedszkola nie przedstawił potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia 1 pracownika (lista płac nr [REDAKTOWANE]). W wyjaśnieniach z dnia 7.03.2018 r. dyrektor przedszkola wskazał, że dołącza do wyjaśnień ww. potwierdzenie. W przekazanej do UM Szczecin w dniu 15.03.20148 r. dokumentacji brak było ww. dokumentu. W związku z powyższym kwota **1.610,36 zł (netto) (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)**, nie może zostać przyjęta do rozliczenia dotacji. Powyższe naruszało bowiem zapisy art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W ocenie kontroli brak przedstawienia przez przedszkole potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia (realizacji wydatku) spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg, którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. przyjęto zasiłki wypłacane ze środków otrzymanych od ZUS (zasiłki macierzyńskie/ rodzicielskie). W dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Przyjęcie zasiłków macierzyńskich /rodzicielskich w „ewidencji księgowej środków otrzymywanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków” – było pomyłką osoby sporządzającej ewidencję,

gdyż w „ewidencji...” zsumowano składki ZUS wynikające z poszczególnych list płac pracowników i nie uwzględniono oczywistego pomniejszenia tych składek o zasiłki chorobowe/ macierzyńskie/rodzicielskie wypłacane przez ZUS. Jednocześnie do kwoty wynagrodzeń pracowniczych nie wliczano potrąceń dokonywanych przez pracodawcę na ubezpieczenie grupowe i potrącenia komornicze. Pomyłkę tę usunięto, zweryfikowano wyliczenia na listach płac pomniejszając koszty ZUS o zasiłki chorobowe / macierzyńskie/rodzicielskie wypłacane przez ZUS a doliczając do wynagrodzeń potrącenia z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz potrąceń komorniczych. Dnia 01.03.2018 r. sporządzono KOREKTĘ ewidencji księgowej środków otrzymanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków – rozliczenie dotacji za rok 2017, którą to korektę przedstawiam jako załącznik nr 1 do niniejszego pisma. Na podstawie sporządzonej korekty ewidencji księgowej sporządzono analogicznie korektę rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2017/załącznik nr 5 do trybu – Wos-5h/ którą dostarczono do Urzędu Miasta Szczecin dnia 06.03.2018r. i którą przedstawiam jako załącznik nr 4 do niniejszego pisma. Korekta ta dotyczy wyłącznie rodzajów wydatków finansowanych w ramach dotacji i polega na wykazaniu iż część dotacji stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a drogą część stanowiły pozostałe wydatki bieżące. Natomiast wysokość poniesionych wydatków ramach otrzymanej dotacji pozostaje bez zmian.”

Na pytanie kontrolera: „Dlaczego do rozliczenia dotacji za 2017 r. wliczyła Pani wynagrodzenie – w pełnej wysokości – [REDAKOWANE] skoro pracownicy wykonywali m.in. czynności takie jak: - podejmowanie działań w zakresie wczesnej interwencji specjalistycznej, współpraca ze specjalistami świadczącymi pomoc psychologiczno - pedagogiczną, opiekę zdrowotną i inną wynikającą z potrzeb dzieci - aktywny udział w pracach zespołu do realizacji indywidualnego programu edukacyjno - terapeutycznego oraz zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju?”, w dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Obowiązki wymienione powyżej, a więc „podejmowanie działań w zakresie wczesnej interwencji specjalistycznej, współpraca ze specjalistami świadczącymi pomoc psychologiczno - pedagogiczną, opiekę zdrowotną i inną wynikającą z potrzeb dzieci – aktywny udział w pracach zespołu do realizacji indywidualnego programu edukacyjno - terapeutycznego oraz zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju” są oczywistą w dzisiejszych czasach i niezbędną częścią składową właściwie zorganizowanego procesu opiekuńczo - dydaktyczno – wychowawczego, świadczonego przez każdą placówkę przedszkolną, która szczyty się wysokim poziomem usług opiekuńczych, edukacyjnych i wychowawczych. Konieczność zorganizowanie działań mających na celu wspomaganie indywidualnego rozwoju każdego wychowanka przedszkola, w tym podejmowanie wczesnego wspomaganie wynika z aktualnie obowiązujących przepisów prawa oświatowego. Nie ma takiej możliwości, a tym bardziej potrzeby, by określać jaki jest

stosunek procentowy ww. działań w stosunku do innych obowiązków wynikających z zakresu obowiązków pracowników pedagogicznych gdyż obowiązki te zależą od tego w jakim okresie, jakie potrzeby i na jakim poziomie indywidualnego rozwoju wykazują poszczególni wychowankowie przedszkola. Jest to proces zmienny, dynamiczny, zindywidualizowany i uzależniony od szeregów czynników, ale z pewnością wyodrębnianie ww. działań nauczyciela z ogółu jego obowiązków związanych z wychowaniem, kształceniem i opieką byłby kompletnym absurdem tym bardziej jeśli do placówki uczęszczają dzieci objęte wczesnym wspomaganie i/lub kształceniem specjalnym, tak jak to jest w przypadku naszego przedszkola, i na dzieci te otrzymywana jest dotacja (...)."

Na pytanie kontrolera: „Dlaczego do rozliczenia dotacji za 2017 r. przyjęła Pani zasiłki chorobowe po 34. dniu choroby w roku kalendarzowym? Proszę o uzasadnienie odpowiedzi.” w dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następujących wyjaśnień: „Wyjaśniam, że przyjęcie zasiłków chorobowych po 34. dniu choroby w „ewidencji księgowej środków otrzymywanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków” – było pomyłką osoby sporządzającej ewidencję, gdyż w „ewidencji...” zsumowano składki ZUS wynikające z poszczególnych list płac pracowników i nie uwzględniono oczywistego pomniejszenia tych składek o zasiłki chorobowe macierzyńskie/rodzicielskie wypłacane przez ZUS. Jednocześnie do kwoty wynagrodzeń pracowniczych nie wliczano potrąceń dokonywanych przez pracodawcę na ubezpieczenie grupowe i potrącenia komornicze. Pomyłkę tę usunięto, zweryfikowano wyliczenia na listach płac pomniejszając koszty ZUS o zasiłki chorobowe / macierzyńskie/rodzicielskie wypłacane przez ZUS a doliczając do wynagrodzeń potrącenia z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz potrąceń komorniczych. Dnia 01.03.2018 r. sporządzono KOREKTĘ ewidencji księgowej środków otrzymanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków – rozliczenie dotacji za rok 2017, którą to korektę przedstawiam jako załącznik nr 1 do niniejszego pisma. Na podstawie sporządzonej korekty ewidencji księgowej sporządzono analogicznie korektę rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2017 /załącznik nr 5 do trybu - Woś-5h/ dostarczono do Urzędu Miasta Szczecin dnia 06.03.2018 r. i którą przedstawiam jako załącznik nr 4 do niniejszego pisma. Korekta ta dotyczy wyłącznie rodzajów wydatków finansowanych w ramach dotacji i polega na wykazaniu iż część dotacji stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a drugą część stanowiły pozostałe wydatki bieżące. Natomiast wysokość poniesionych wydatków ramach otrzymanej dotacji pozostaje bez zmian.”

Do kontroli dyrektor przedszkola nie przedstawił zakresów czynności 3 pracowników. W wyjaśnieniach z dnia 7.03.2018 r. dyrektor wskazał, że 1 pracownik był zatrudniony na stanowisku [REDAKTOWANE] i jego obowiązki były takie same jak innych pracowników [REDAKTOWANE], a pozostali 2 pracownicy zatrudnieni byli na [REDAKTOWANE] ich zakresy obowiązków były tożsame z zakresami obowiązków innych

pracowników [REDACTED]. Ponadto w wyjaśnieniach dyrektor wskazał, że zakresy obowiązków ww. pracowników zostały im przedstawione ustnie.

Kontrolujący zwraca uwagę na fakt, iż brak zakresów czynności umów przekazanych pracownikom w formie pisemnej może budzić wiele wątpliwości i zastrzeżeń. Wynagrodzenie wynikające z umów o pracę oraz czynności wykonywanych w ramach zawartej umowy jest rozliczane z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Szczecin tj. środków publicznych, a wydatkowanie środków publicznych podlega szczególnej ochronie.

Kontrolujący zwraca uwagę, że w wydatkowaniu środków publicznych obowiązują pewne reguły. Podstawową zasadą w sferze finansów publicznych - w zakresie ich wydatkowania - jest to, że podmioty korzystające z ich zasobów (w tym przypadku przedszkole) nie mogą postępować w sposób arbitralny, a cała ta sfera życia podlega regulacjom ustawowym. Czyli normy prawne mogą być w tej dziedzinie stanowione przede wszystkim przez organy władzy ustawodawczej. Przykładem jest art. 44 ust 3 ustawy o finansach publicznych, który wyraźnie wskazuje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z powyższym w ocenie kontroli należałoby (choćby dla zabezpieczenia interesu przedszkola) zachować formę pisemną przy przekazywaniu zakresu czynności pracowników. Tym bardziej, że taka regułę stosowano w wypadku innych pracowników. W zakresie czynności takiej można by było zawrzeć dokładny zakres odpowiedzialności pracownika za wykonywane czynności.

Na pytanie kontrolera: *„Proszę wykazać kto i w jakich godzinach prowadzi obligatoryjne w przedszkolu zajęcia z języka obcego oraz rytmiki? Czy ww. zajęcia prowadzone są w ramach podstawowej umowy o pracę (pensum) - umów przedstawionych do kontroli? Czy wynagrodzenia nauczycieli – z tego tytułu – rozliczyła Pani z otrzymanej w 2017 r. dotacji? w dniu 7.03.2018 r. dyrektor udzielił w tej sprawie następującej odpowiedzi: „(...) Wyjaśniam jedynie, że obligatoryjne zajęcia z języka obcego i rytmiki nie są prowadzone w ramach podstawowej umowy o pracę (pensum) - umów przedstawionych do kontroli i nie były rozliczane dotacją otrzymaną w roku 2017.”*

III. Zobowiązanie wobec ZUS – stan przed korektą z dnia 7.03.2018 r.

Do rozliczenia dotacji otrzymanej na 2017 r. wliczone zostały (opłacone w 2017 r.) składki ZUS od wynagrodzeń: za grudzień 2016 r. (w wysokości 7.070 zł) oraz składki od wynagrodzeń za okres od stycznia do listopada 2017 r. Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2017 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w tabeli nr 48 (wykaz przed korektą z dnia 7.03.2018 r.):

Tabela nr 48 – składki ZUS.

Lp.	2017 r.	ZUS za 2016/2017 r. wliczony do rozliczenia dotacji	Kwota przelewu do ZUS	Data z WB	Różnica kol 3-2	Uwagi
	1	2	3	4	5	6
1	grudzień 2016 r.	7070	7729,18	17.01.2017	659,18	nadpłata
			1515,36			
			5669,31			
2	styczeń	2099,88	6698,66	13.02.2017	-2920,14	niedopłata
		11117,86	9788,18			
		7908,59	1719,35			
3	luty	2803,97	6195,11	14.03.2017	-7935,5	niedopłata
		9037,21	8817,37			
		12895,27	1788,47			
4	marzec	12548,79	5826,52	11.04.2017	-11077,46	niedopłata
		9295,45	1687,26			
		2694,17	5947,17			
5	kwiecień	9367,95	1972,62	12.05.2017	-8598,52	niedopłata
		12603,74	6590,05			
		2795,01	7605,51			
6	maj	14403,41	1773,79	7.06.2017	-10457,48	niedopłata
		8015,26	6846,53			
		2781,92	6122,79			
7	czerwiec	15691,64	6687,54	26.07.2017	-7026,01	niedopłata
		2788,71	1852,24			
		8268,68	12542,23			
		1358,99	0			
8	lipiec	15050,78	1997,65	10.08.2017	-4982,88	niedopłata
		2934,05	14061,83			
		9967,28	6909,75			
9	sierpień	15882,77	6878,36	15.09.2017	-2939,58	niedopłata
		9526,25	16532,88			
		2921,41	2022,73			
		43,12	0			
10	wrzesień	2781,92	1835,76	16.10.2017	-1296,09	niedopłata

		11832,24	6180,59			
		10596,99	15898,71			
11	październik	11306,6	1907,91	17.11.2017	-2166,83	niedopłata
		2781,92	6767,12			
		12362,67	15609,33			
12	listopad	12790,11	14205,85	16.12.2017	-3329,48	niedopłata
		11366,7	1883,5			
		2781,92	6371,89			
		0	297,28	18.12.2017		
		0	788,06			
		0	62,67			
13	grudzień	0	0			
	suma	290473,23	235587,11	suma nadpłat	659,18	-54886,12
				suma niedopłat	-62729,97	(suma kol 3-2)

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole.

Dyrektor przedszkola przyjął do rozliczenia dotacji kwotę 290.473,23 zł. Potwierdzenia zapłaty ww. składek przedstawił na kwotę 235.587,11 zł (w tym nadpłata w styczniu). Łącznie dyrektor nie udokumentował i nie przedstawił do kontroli potwierdzeń płatności składek ZUS na kwotę ogółem 62.729,97 zł. Zgodnie art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W związku z powyższym należy uznać, że wykorzystanie dotacji następuje jedynie w przypadku dokonania zapłaty (przedstawienia potwierdzenia dokonania wydatku) za zrealizowane zadania czy zakupione materiały na które dotacja była udzielona. Według art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

IV. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego – stan przed korektą z dnia 7.03.2018 r.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia przedmiotowej dotacji za 2017 r. wliczono (opłacony w 2017 r.) podatek (PIT 4R) od wynagrodzeń (za okres od stycznia do listopada).

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2017 r. podatku od wynagrodzeń, przedstawiono w tabeli nr 49 (wykaz przed korektą z dnia 7.03.2018 r.):

Tabela nr 49– podatek PIT 4R

Lp.	grudzień 2016/2017 r.	kwota z list płac 2017	Kwota podatku przyjęta do rozliczenia dotacji	kwota zapłacona do US wg WB	Różnica (kol 4-3)	data wpłaty do US (WB)	Uwagi I	Uwagi II
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	grudzień 2016 r.	3593	0	-	-	-		
3	styczeń	1203	1203	7308	2047	13.02.2017	nadpłata	kwota z list płac 398 zł, do dotacji przyjęto 396 zł.
		3662	3662					
		398	396					
4	luty	3916	3916	7114	1381	14.03.2017	nadpłata	
		1399	1399					
		418	418					
5	marzec	3948	3948	7316	1474	11.04.2017	nadpłata	
		1478	1478					
		416	416					
6	kwiecień	1603	1603	8061	2101	12.05.2017	nadpłata	
		3940	3940					
		417	417					
6	maj	anulowano	0	-		-		
		anulowano						
		anulowano						
7	czerwiec	426	426	12007	1562	25.07.2017	nadpłata	
		3671	3671					
		416	416					
		4260	4260					
		1446	1446					
		226	226					
8	lipiec	3440	3440	7357	1848	10.08.2017	nadpłata	
		448	448					
		1621	1621					
9	sierpień	3640	3640	10043	1451	15.09.2017	nadpłata	
		1450	1450					
		1308	1308					
		445	445					
		659	659					
		1090	1090					
10	wrzesień	414	414	5824	1284	16.10.2017	nadpłata	
		2528	2528					
		1598	1598					
11	październik	1747	1747	6479	1577	17.11.2017	nadpłata	
		414	414					
		2741	2741					
12	listopad	2712	2712	6625	1735	16.12.2017	nadpłata	
		1768	1768					

		410	410					
13	grudzień	738	0	0				
		3073						
		4400						
	suma	73480	61674	78134			16460	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole.

Podczas badania wynagrodzeń za 2017 r. (rozliczonych z dotacji), kontroli nie poddano poprawności dokonywanych naliczeń od wynagrodzeń (wysokości składek ZUS i PIT). W trakcie kontroli opierano się na danych wynikających z list płac, przedstawionych przez dyrektora przedszkola.

V. Wydatki rozliczone z dotacji udzielonej na 2017 r. – rozliczenie według wyjaśnień i korekty z dnia 7.03.2018 r.

W dniu 7 marca 2018 r. dyrektor przedszkola złożył korektę wydatków realizowanych z dotacji oświatowej za 2017 r.

Ostateczne rozliczenie dotacji przedstawiono w tabeli nr 50 stanowiącej **załącznik nr 4**, tabeli nr 51 stanowiącej **załącznik 5** oraz tabeli nr 52 stanowiącej **załącznik nr 6 do niniejszego protokołu**.

5.1. Wynagrodzenia osobowe – stan po korekcie z dnia 7.03.2018 r.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. wliczono wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń (ZUS, PIT) na łączną kwotę 979.721,84 zł (**załącznik nr 4 i 6 do niniejszego protokołu**). W toku kontroli stwierdzono, że do rozliczenia dotacji wliczono składki ZUS na które nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty tj.: **55.981,90 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)**. Powyższe było niezgodne z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. W związku z powyższym należy uznać, że wykorzystanie dotacji następuje jedynie w przypadku dokonania zapłaty (przedstawienia potwierdzenia dokonania wydatku) za zrealizowane zadania czy zakupione materiały na które dotacja była udzielona. Według art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Do rozliczenia dotacji dyrektor przyjął listę płac nr [REDAKTOWANE] (nie wykazaną do kontroli przed korektą z dnia 7.03.2018 r.), na kwotę **9.141,36 zł (wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji)**. Do korekty (wyjaśnień) dyrektor nie przedstawił dokumentów potwierdzających uprawnienie do wypłaty [REDAKTOWANE]. Kontrolujący zwraca uwagę na fakt, iż wydatki ze środków publicznych winny być odpowiednio udokumentowane i możliwe do zweryfikowania. W zawiązku z brakiem możliwości dokonania ww. weryfikacji nie można uwzględnić ww. wydatku do rozliczenia dotacji.

5.2. Pozostałe wydatki – stan po korekcie z dnia 7.03.2018 r.

Do rozliczenia dotacji za 2017 r. (po korekcie z dnia 7.03.2018 r.) dyrektor przedszkola wliczył dowody księgowe (faktury/rachunki) na łączną kwotę 65.548,88 zł (**załącznik nr 4 i 5 do niniejszego protokołu**). W toku kontroli ww. dowodów księgowych ustalono, że kwota **4.947,49 zł** nie podlega rozliczeniu z dotacji oświatowej (**wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji**). W toku kontroli ww. dowodów księgowych ustalono, szereg nieprawidłowości związanych z przedstawioną dokumentacją w tym m.in. brak potwierdzenia zapłaty, brak dowodów źródłowych na które dyrektor powoływał się w korekcie do ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, faktury wystawiane na inny podmiot. Szczegółowy wykaz faktur/rachunków oraz uzasadnienie nie uwzględnienia ich do rozliczenia dotacji za 2017 r. przedstawiono w poniższej tabeli nr 53.

Tabela nr 53

Lp.	Nr faktury/rachunku	Data faktury/rachunku	przedmiot zakupu	kwota z faktury/rachunku	termin zapłaty/sposób zapłaty	kwota z dotacji	Data zapłaty	WB/RK	kwota	Uwagi	Kwalifikacja do dotacji	Kwota	Uzasadnienie	Uzasadnienie II
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Gmina Miasto Szczecin - wywóz śmieci I-II 2017	-	-	589,68	-	589,68	24.01.2017	Potwierdzenie wykonania operacji	589,68	Brak dowodu źródłowego, brak umowy	Nie	589,68	Brak dowodu źródłowego (faktury/rachunku); brak umowy.	
2	Faktura 63/04/2017	-	-	655	-	655	-	-	655	Brak dowodu źródłowego, brak umowy - do kontroli przedstawiono fakturę VAT nr 863/04/2017	Nie	655	Brak dowodu źródłowego.	

3	Faktura VAT 560/MAG/04/2017	25.04.2017	Moje sylabki Pakiet	290	gotówka - pobranie	290	-	-	290	brak dowodu zapłaty (np.: KW), potwierdzenia rozliczenia z dostawcą/pracownikiem	Nie	290	brak dowodu zapłaty (np.: KW), potwierdzenia rozliczenia z dostawcą/pracownikiem	brak dowodu zapłaty (np.: KW), potwierdzenia rozliczenia z dostawcą/pracownikiem	Według art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji i następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Brak przedstawienia przez przedsiębiorcę potwierdzenia (np.: imiennych list osób dokonujących zapłaty gotówką oraz rozliczenia z tymi osobami przez dyrektora) dokonania płatności (realizacji wydatku) za fakturę spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg. którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
---	--------------------------------	------------	------------------------	-----	-----------------------	-----	---	---	-----	--	-----	-----	--	--	---

4	Faktura FV 01/060143/17	25.04.2017	Pakiet - kocham czytać - książki edukacyjne	346,5	za pobraniem	346	-	-	346	brak dowodu zapłaty (np.: KW), potwierdzenia rozliczenia z dostawcą	nie	346	brak dowodu zapłaty (np.: KW), potwierdzenia rozliczenia z dostawcą/pracownikiem	Według art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Brak przedstawienia do kontroli przez przedszkole potwierdzenia (np.: imiennych list osób dokonyjących zapłaty gołówną oraz rozliczenia z tymi osobami przez dyrektora) dokonania płatności (realizacji wydatku) za fakturę spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg. którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
5	Faktura VAT FA/04/17/00067	14.04.2017	piórko wycieraczki	90	Karta płatnicza	90	-	-	90	Brak potwierdzenia zapłaty	nie	90	brak potwierdzenia zapłaty/rozliczenia; wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji - brak uzasadnienia zakupów.	J.w. ponadto według (ówcześnie obowiązującego) art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty - 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. Kosztów związanych z zakupem wycieraczek do samochodu, nie można zaliczyć do związanych z ww. celami.
6	Faktura 817/17/PWP	-	-	487,5		487,5			487,5	Brak dowodu źródłowego, brak umowy - do kontroli przedstawiono fakturę VAT nr 818/17/PWP	nie	487,5	Brak dowodu źródłowego; brak umowy	

7	Faktura 43800/8014/2017	10.04.2017	konewka, spray, taśma. Klej, bateria	116,97	Karta płatnicza	116,97	-	-	116,97	Brak potwierdzenia zapłaty	Nie	116,97	brak potwierdzenia zapłaty; wydatek niekwalifikowany	Według art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Brak przedstawienia przez przedsiębiorcę potwierdzenia (np.: imiennych list osób dokonujących zapłaty gotówką oraz rozliczenia z tymi osobami przez dyrektora) dokonania płatności (realizacji wydatku) za faktury spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg, którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
8	Faktura ZDITM/17/F/04262F B/000020	6.04.2017	bilet grupowy - [redacted] 2 st.	50	gotówka	50	-	-	50	Brak potwierdzenia wydatku (KW) - rozliczenia, nie wskazano na czyje potrzeby dokonano zakupu i jego celu	Nie	50	Brak potwierdzenia wydatku (KW) - rozliczenia, nie wskazano na czyje potrzeby dokonano zakupu i jego celu	
9	Faktura 0163/2017	7.04.2017	bilety na lekcje muzealne - 22 edukacja - 22 szt.	176	gotówka - 7.04.2017	176	-	-	176	Brak potwierdzenia wydatku (KW) - rozliczenia, nie wskazano na czyje potrzeby dokonano zakupu - grupy i zapisu w dzienniku o wyjściu grupowym	Nie	176	Brak potwierdzenia wydatku (KW) - rozliczenia, nie wskazano na czyje potrzeby dokonano zakupu - grupy i zapisu w dzienniku o wyjściu grupowym	ustawy o finansach publicznych, wg, którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
10	Faktura S1/35/2017	18.04.2017	ściereczki z mikrofazy	165	25.04.2017	165	18.04.2017	Potwierdzenie wykonania operacji	165	Zapłata z rachunku bankowego [redacted] współwłasność	nie	165	Odbiorca [redacted] nieprawidłowy podmiot	W literaturze przedmiotu podkreśla się, że faktury/rachunki by mogły być rozliczone w ramach dotacji oswiatowej winny być wystawione na dotowane jednostki. W przeciwnym razie zachodzi uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu - opinia RP UM Szczecin.

11	Faktura F0051241476/0004/ 17	26.04.2017	usługi telekomunikac yjne	195,34	10.05.2017	195,34	Potwierdzenie wykonania operacji	195,34	brak umowy - brak wykazu połączeń	nie	195,34	Brak wykazu rozmów, brak wskazania iż rozmowy dotyczyły tylko działalności związanych z edukacją - nie wskazano prywatnych rozmów itp.	Brak uzasadnienia przyjęcia ww. wydatku do rozliczenia dotacji
12	Faktura F0051242886/004/1 7	26.04.2017	usługi telekomunikac yjne	133,32	10.05.2017	133,32	Potwierdzenie wykonania operacji	133,32	brak umowy - brak wykazu połączeń	nie	133,32	Brak wykazu rozmów, brak wskazania iż rozmowy dotyczyły tylko działalności związanych z edukacją - nie wskazano prywatnych rozmów itp.	Brak uzasadnienia przyjęcia ww. wydatku do rozliczenia dotacji
13	Faktura 2226/2017/P	4.04.2017	mat biurowe, kredki, blok, koperty 1000 szt.	200,81	-	200,81	Potwierdzenie wykonania operacji	200,81	Kwota 57 zł - wydatek niekwalifikowany - nie wskazano celu zakupu	nie	67,5	Kwota 57 zł - koperta; 10,50 zł - koszty przesyłki - wydatek niekwalifikowany - nie wskazano celu zakupu	Według (ówcześnie obowiązującego) art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty - 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. Kosztów zakupu kopert - w przypadku braku uzasadnienia - nie można zaliczyć do związanych z ww. celami.

14	Faktura 0155/2017	4.04.2017	bilet na lekcje muzealne	80	zaplacono	80	-	80	Brak potwierdzenia wypłaty (KW) - rozliczenia	nie	80	Brak potwierdzenia wypłaty (KW) - rozliczenia, nie wskazano na czyje potrzeby - grupy i zapis w dzienniku o wyjściu grupowym	Według art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Brak przedstawienia przez przedsiębiorcę potwierdzenia (np.: imiennych list osób dokonujących zapłaty gotówką oraz rozliczenia z tymi osobami przez dyrektora) dokonania płatności (realizacji wydatku) za faktury spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg. którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
15	Faktura FA/207/2017	29.05.2017	lego - klocki	507,39	29.05.2017	507,39	Potwierdzenie wykonania operacji	507,39	koszty przesyłki - wydatek niekwalifikowany;	nie	13,9		Koszty przesyłek nie realizują celów określonych w ww. ustawie o systemie oświaty oraz nie mieszczą się w „katalogu wydań” kwalifikowanych do rozliczenia dotacji. W związku z powyższym nie można ich wliczać do rozliczenia dotacji.
16	Faktura 6387/2/17	31.05.2017	kubki - 17 szt. , koszty przesyłki 35,01	327,33	-	327,33	-	327,33	wydatek niekwalifikowany - koszty przesyłki, brak potwierdzenia zapłaty - rozliczenia (KW) wypłaty	nie	327,33	koszty przesyłki 35,01 zł - wydatek niekwalifikowany; brak rozliczenia zapłaty	Koszty przesyłek nie realizują celów określonych w ww. ustawie o systemie oświaty oraz nie mieszczą się w „katalogu wydań” kwalifikowanych do rozliczenia dotacji. W związku z powyższym nie można ich wliczać do rozliczenia dotacji.

17	Faktura FVS/120/05/2017	31.05.2017	konserwacja dźwigu	172,2	14.06.2017	172	7.06.2017	Potwierdzenie wykonania operacji	172	wydatek niekwalifikowany do rozliczenia dotacji	Nie	172	do dotacji wskazano kwotę 172,20 (na dokumencie), a w evidencji 172,00 zł. Przyjęto kwotę 172 zł.	Według (ówcześnie obowiązującego) art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty - 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. Kosztów związanych z konserwacją dźwigu, nie można zaliczyć do związanych z ww. celami.
18	Faktura 435/2017	16.05.2017	piasek	120,54	gotówka	120,54	-	-	120,54	Brak potwierdzenia wypłaty (KW) - rozliczenia	Nie	120,54	brak uzasadnienia zakup - brak wskazania spełnienia przesłanek art. 90 ust 3 d , brak rozliczenia zapłaty	Według art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Brak przedstawienia przez przedszkole potwierdzenia (np.: imiennych list osób dokonujących zapłaty gotówką oraz rozliczenia z tymi osobami przez dyrektora) dokonania płatności (realizacji wydatku) za faktury spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg. którego dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

19	Faktura 2426/05/2017	22.05.2017	boombox, koszty transportu	193,99	-	193,99	22.05.2017	Potwierdzenie wykonania operacji	193,99	koszty przesyłki - wydatek niekwalifikowany, inny podmiot	nie	193,99	wydatek niekwalifikowany koszty transportu 14,01 zł; nie wskazano gdzie znajduje się sprzęt, podmiot na który wystawiono fakturę	W literaturze przedmiotu podkreśla się, że rozliczone w ramach dotacji oświatowej winny być wystawione na dotowane jednostki. W przeciwnym razie zachodzą uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu - opinia RP UM Szczecin.
20	Faktura 01429/2017	25.05.2017	chusta odbiaskowa, usługa transportowa	129,89	-	129,89	gotówka - kurier	-	129,89	brak potwierdzenia rozliczenia zapłaty	nie	129,89	koszty przesyłki 22,26 zł - wydatek niekwalifikowany; brak rozliczenia zapłaty	Według (ówcześniej obowiązującego) art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty - 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. Kosztów usługi transportowej, nie można zaliczyć do związanych z ww. celami.
21	Faktura F005124146/005/17	26.05.2017	usługi telekomunikac yjne	194,77	9.06.2017	194,77	7.06.2017	Potwierdzenie wykonania operacji	194,77		Nie	194,77	Brak wykazu rozmów, brak wskazania iż rozmowy dotyczyły tylko działalności przedszkola związanych z edukacją - nie wskazano prywatnych rozmów itp.	Brak uzasadnienia przyjęcia ww. wydatku do rozliczenia dotacji

22	Faktura 3040/2017	25.05.2017	środki czystości	352,76	gotówka	352,76	-	-	352,76	Brak potwierdzenia wyłaty (KW) - rozliczenia	Nie	352,76	brak rozliczenia zapłaty. Wskazanie na na fakturze na inny podmiot: Centrum Opieki i Radosnej Edukacji Małego Dziecka "Nasza Bajka"	Według art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Brak przedstawienia przez przedszkole potwierdzenia (np.: imiennych list osób dokonujących zapłaty gotówką oraz rozliczenia z tymi osobami przez dyrektora) dokonania płatności (realizacji wydatku) za faktury spełnia przesłanki wynikające z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wg którego dołacie udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez przedszkole NB.													suma	4947,49

VI. Kwota niepodlegająca rozliczeniu z otrzymanej w 2017 r. dotacji (stan po korekcie z dnia 7.03.2018 r.).

Reasumując, w toku kontroli stwierdzono, że przedszkole „Nasza Bajka”, niezasadnie rozliczył w 2017 r. ze środków dotacji kwotę 112.408,63 zł. Według art. 251 ust. 1 oraz art. 252. ust 1. pkt. 1, ust 5, ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku oraz dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Poniżej przedstawiono zestawienie wydatków wliczonych do rozliczenia dotacji za 2017 r., a podważonych podczas niniejszej kontroli (dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, brak potwierdzenia płatności – wynagrodzenia, ZUS,, faktury wystawiane na inny podmiot), przedstawiono w tabeli nr 54.

Tabela nr 54

Lp.	Dotacja za 2017 r. – kwota niepodlegająca rozliczeniu z dotacji		
	Rodzaj wydatku	Kwota	Uwagi
1	2	3	4
1	Faktury - brak potwierdzenia zapłaty, brak dowodu źródłowego, inny podmiot, wydatki niekwalifikowane	4947,49	Wydatek niekwalifikowany
2	Lista płac – [REDAKCE]	9141,36	Brak uzasadnienia przyjęcia wydatku do rozliczenia dotacji
3	ZUS	55981,90	Brak potwierdzenia zapłaty
4	Wynagrodzenie	489,80	Wydatek niekwalifikowany
5	Wynagrodzenie	40237,72	Wydatek niekwalifikowany
6	Wynagrodzenie	1610,36	Brak potwierdzenia zapłaty
suma		112.408,63	

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi dyrektorowi przedszkola zaleca się:

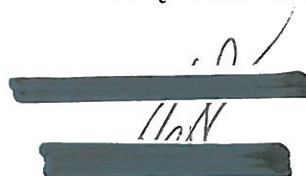
1. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) nienależnie pobranej i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji w wysokości 112.408,63 zł, wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.
3. Każdorazowo dokumentować wydatki realizowane ze środków budżetu Gminy Miasto Szczecin (gotówka/przelew/dowody księgowe).

Zgodnie z § 26 ust. 3 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, kontrolowanemu przysługuje prawo do złożenia wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Wyjaśnienia należy złożyć kontrolującemu na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 25.04 2018 r. Dyrektorowi przedszkola Pani Małgorzacie Błaszkwicz.

Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin



Szczecin, dn 25.04 2018 r.

Otrzymali:

1. dyrektor przedszkola,
2. a/a.



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

Szczecin 2017-05-16

**Pani
Małgorzata Błasziewicz
Dyrektor
Przedszkola Niepublicznego
Artystyczno - Językowego
„Nasza Bajka”
al. Wojska Polskiego 211
71-334 Szczecin**

Nasz znak: WKiAW-II.1711.140.2018

W odpowiedzi na Pani pismo z dnia 4.05.2018 r. w sprawie wyjaśnień do protokołu z kontroli P/2/18 przeprowadzonej w Przedszkolu Niepublicznym Artystyczno - Językowym "Nasza Bajka" al. Wojska Polskiego 211, Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin, informuję jak poniżej:

I. Składki ZUS

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. wliczyła Pani wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń (ZUS, PIT) na łączną kwotę 979.721,84 zł. Do rozliczenia ww. wynagrodzeń nie przedstawiła Pani potwierdzeń zapłaty składek ZUS na kwotę 55.981,90 zł. Po zakończeniu kontroli (w dniu 6 i 15 marca 2018 r.) dokonała Pani zmiany wydatków zrealizowanych z dotacji oświatowej za 2017 r. W przedstawionej od kontroli nowej dokumentacji (list płac) nie wskazała Pani poszczególnych składników wchodzących do rozliczenia dotacji, a jedynie zbiorcze kwoty. Do wyjaśnień z dnia 4.05.2018 r. przedstawiła Pani dodatkową

dokumentację oraz uzasadnienie rozliczenia ww. kwoty z dotacji oświatowej. W związku z powyższym kwotę 55.981,90 zł wykorzystano zgodnie z ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

II. Wynagrodzenia osobowe pracowników przedszkola

2.1. Wynagrodzenie – [REDACTED]

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. przyjęła Pani wynagrodzenie – w pełnej wysokości – [REDACTED] w kwocie 40.237,72 zł, pomimo, że ww. pracownik - zgodnie z przyjętym zakresem czynności - wykonywał zadania, które nie realizowały celów określonych w ówczynie obowiązującym 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 kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności potwierdzających fakt wykorzystania dotacji w kwocie 40.237,72 zł, zgodnie z wyżej cytowanym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

2.2. Wynagrodzenie – [REDACTED]

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji za 2017 r. wliczyła Pani wynagrodzenie [REDACTED] w łącznej kwocie 489,80 zł, pomimo, że zgodnie z przyjętym zakresem obowiązków ww. pracownik wykonywał m.in. czynności takie jak: [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDAKCYJA]. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności potwierdzających fakt wykorzystania dotacji w kwocie 489,80 zł, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (zw. dalej uofp), który wyraźnie wskazuje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad, uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

2.3. Wynagrodzenie [REDAKCYJA] – brak potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia.

Podczas kontroli nie przedstawiła Pani potwierdzenia wypłaty wynagrodzenia pracownika przedszkola ([REDAKCYJA]) na kwotę 1.610,36 zł. Do wyjaśnień złożonych w dniu 4.05.2018 r. dołączyła Pani potwierdzenie wypłaty ww. wynagrodzenia. W związku z powyższym kwotę 1.610,36 zł rozliczono z dotacji oświatowej zgodnie z art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach oraz z ówczesnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

2.4. [REDAKCYJA]

Do rozliczenia dotacji przyjęła Pani listę płac [REDAKCYJA] - (nie wykazaną do kontroli przed korektą z dnia 7.03.2018 r.), na kwotę 9.141,36 zł. Do wyjaśnień złożonych w dniu 4.05.2018 r. dołączyła Pani dokumenty uzasadniające wypłatę ww. ekwiwalentu za urlop. W związku z powyższym kwotę 9.141,36 zł rozliczono z dotacji oświatowej na cele określone w ówczesnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

III. Wydatki rzeczowe

W toku kontroli dowodów księgowych (faktur/rachunków) wykazano, że kwota 4.947,49 zł (wynikająca z ww. dokumentów), została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wskazanym w ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

3.1. Wydatki nie podlegające rozliczeniu z dotacji oświatowej.

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

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr FA/04/17/00067 na kwotę 90 zł, za zakup wycieraczek do samochodu. Do wyjaśnień z dnia 4.05.2018 r. dołączyła Pani potwierdzenie zapłaty ww. faktury, którego nie przedstawiła Pani podczas kontroli. W ww. wyjaśnieniach zamieściła Pani również uzasadnienie przyjęcia ww. wydatku do rozliczenia dotacji. Złożone przez Panią wyjaśnienia (uzasadnienie) nie wniosły okoliczności wskazujących na wykorzystanie dotacji zgodnie ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.
- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 43800/8014/2017 na kwotę 116,97 zł, na którą nie przedstawiła Pani potwierdzenia zapłaty. W wyjaśnieniach z dnia 4.05.2018 r. wskazała Pani, że zapłaty dokonała osobiście kartą płatniczą ze środków własnych (środków na osobistym rachunku bankowym). Na dowód zapłaty nie przedstawiła Pani jednak potwierdzenia dokonania ww. operacji. Przelew, który przedstawiła Pani nie stanowi wobec powyższego potwierdzenia uregulowania ww. zobowiązania. W związku z powyższym kwotę 116,97 zł rozliczono z dotacji oświatowej niezgodnie z zapisem art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Mając powyższe na uwadze podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.
- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr S1/35/2017 za zakup ściereczek z mikrofazy, na kwotę 165 zł. W protokole kontroli wskazano, że faktury, rachunki wystawiane na inny podmiot nie mogą być rozliczane ze środków przyznanych przez Gminę Miasto Szczecin. Powyższe było bowiem sprzeczne z istotą dotacji

oświatowej przyznawanej w oparciu o ówczśnie obowiązującą ustawę o systemie oświaty tj.: z przepisem art. 90 ust. 3d w związku z art. 5 ust. 2 ustawy. W literaturze przedmiotu podkreśla się, że faktury/rachunki by mogły być rozliczone w ramach dotacji oświatowej winny być wystawione na dotowane przedszkole. W przeciwnym razie zachodzą uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu – przedszkola. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności wskazujących na wykorzystanie dotacji oświatowej na zasadach określonych w ww. ustawie o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani faktury VAT nr: F0051241476/0004/17, F0051242886/004/17, F005124146/005/17 za usługi telekomunikacyjne, na łączną kwotę 523,43 zł. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności wskazujących na rozliczenie ww. kwoty z dotacji oświatowej na zadania określone w ówczśnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 2226/2017/P, za zakup materiałów biurowych w tym kopert i kosztów przesyłki na kwotę 67,50 zł. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności wskazujących na rozliczenie ww. kwoty z dotacji oświatowej na zadania określone w ówczśnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr FA/207/2017. Do rozliczenia dotacji nie przyjęto kosztów przesyłki kurierskiej na kwotę 13,90 zł. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności wskazujących na rozliczenie ww. kwoty z dotacji oświatowej na zadania określone w ówczśnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 6387/2/17 za zakup kubków na kwotę 327,33 zł (w tym koszty przesyłki 35,01 zł). Do kontroli nie przedstawiła Pani jednak potwierdzenia zapłaty (rozliczenia dokonania zapłaty). W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 4.05.2018 r. oświadczyła Pani, że zapłaty za ww. fakturę dokonała osobiście ze środków pobranych w dniu 30.03.2017 r. z rachunku

bankowego przedszkola. Do wyjaśnień dołączyła Pani potwierdzenie wykonania operacji tj.: wypłaty kartą z bankomatu na kwotę 4.000 zł. W związku z powyższym częściowo kwotę (292,32 zł) rozliczono z dotacji na zasadach określonych w art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły jednak nowych okoliczności wskazujących na rozliczenie - kwoty 35,01 zł - z dotacji oświatowej na zadania określone w ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr FVS/120/05/2017 na kwotę 172 zł za konserwację dźwigu. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności wskazujących na rozliczenie ww. kwoty z dotacji oświatowej na zadania określone w ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 2426/05/2017 za zakup sprzętu: boombox na kwotę 193,99 zł (w tym koszty transportu 14,01 zł). W protokole kontroli wskazano, że faktury, rachunki wystawiane na inny podmiot nie mogą być rozliczane ze środków przyznanych przez Gminę Miasto Szczecin. Powyższe było bowiem sprzeczne z istotą dotacji oświatowej przyznawanej w oparciu o ówczynie obowiązującą ustawę o systemie oświaty tj.: z przepisem art. 90 ust. 3d w związku z art. 5 ust. 2 ustawy. W literaturze przedmiotu podkreśla się, że faktury/rachunki by mogły być rozliczone w ramach dotacji oświatowej winny być wystawione na dotowane przedszkole. W przeciwnym razie zachodzą uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu – przedszkola. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności wskazujących na wykorzystanie dotacji oświatowej na zasadach i cel określony/ch w ww. ustawie o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 01429/2017 za zakup chust odblaskowych na kwotę 129,89 zł (w tym koszty przesyłki 22,26 zł). Do kontroli nie przedstawiła Pani jednak potwierdzenia zapłaty (rozliczenia dokonania zapłaty). W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 4.05.2018 r. oświadczyła Pani, że zapłaty za

ww. fakturę dokonała osobiście ze środków pobranych w dniu 30.03.2017 r. z rachunku bankowego przedszkola. Do wyjaśnień dołączyła Pani potwierdzenie wykonania operacji tj.: wypłaty kartą z bankomatu na kwotę 4.000 zł. W związku z powyższym częściowo kwotę (107,63 zł) rozliczono z dotacji na zasadach określonych w art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły jednak nowych okoliczności wskazujących na rozliczenie - kwoty 22,26 zł - z dotacji oświatowej na zadania określone w ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

- rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 3040/2017 za zakup środki czystości na kwotę 352,76 zł. W protokole kontroli wskazano, że ww. faktura wystawiona była na inny - niż przedszkole - podmiot. W protokole kontroli wskazano, że faktury wystawiane na inny podmiot nie mogą być rozliczane ze środków przyznanych przez Gminę Miasto Szczecin. Powyższe było bowiem sprzeczne z istotą dotacji oświatowej przyznawanej w oparciu o ówczynie obowiązującą ustawę o systemie oświaty tj.: z przepisem art. 90 ust. 3d w związku z art. 5 ust. 2 ustawy. W literaturze przedmiotu podkreśla się, że faktury/rachunki by mogły być rozliczone w ramach dotacji oświatowej winny być wystawione na dotowane przedszkole. W przeciwnym razie zachodzą uzasadnione wątpliwości czy dotacja została wykorzystana przez i na rzecz dotowanego podmiotu – przedszkola. Wyjaśnienia złożone przez Panią w dniu 4.05.2018 r. nie wniosły nowych okoliczności wskazujących na wykorzystanie dotacji oświatowej na zasadach określonych w ww. ustawie o systemie oświaty. W związku z powyższym podtrzymano stanowisko zawarte w protokole z kontroli.

3.2. Wydatki uwzględnione do rozliczenia dotacji po udzielonych wyjaśnieniach Dyrektora oraz przedstawieniu dodatkowej dokumentacji:

Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami z dnia 4.05.2018 r. stwierdzono, co następuje:

- podczas kontroli nie przedstawiła Pani dowodów (dokumentów rodzących zobowiązanie) na podstawie, których dokonano zapłaty za wywóz śmieci. Do wyjaśnień złożonych w dniu dołączyła Pani deklarację o wysokości opłat za

gospodarowanie odpadami komunalnymi składana przez właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne. Zgodnie z ww. deklaracją była Pani zobowiązana do uiszczania miesięcznej opłaty w wysokości zł (opłata za dwa miesiące). W związku z powyższym kwotę

zł rozliczono z dotacji oświatowej na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 uofp, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- w toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 863/04/201 oraz fakturę VAT nr 818/17/PWP na łączną kwotę 1.142,50 zł. W „Korekcie ewidencji księgowej środków otrzymanych tytułem dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków – rozliczenie dotacji za rok 2017” ujęła Pani fakturę o nr 63/04/2017 i nr 817/17/PWP. W wyjaśnieniach z dnia 4.05.2018 r. wskazała Pani, że do rozliczenia dotacji przyjęto fakturę 863/04/2017 oraz 818/17/PWP. W związku z powyższym kwotę 1.142,50 zł wykorzystano na zadania określone w ówczesnie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 560/MAG/04/2017 oraz fakturę VAT nr FV 01/060143/17, na które nie przedstawiła Pani potwierdzenia zapłaty (rozliczenia dokonania zapłaty) na łączną kwotę 636 zł. W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 4.05.2018 r. oświadczyła Pani, że zapłaty za ww. faktury dokonała Pani osobiście ze środków pobranych w dniu 30.03.2017 r. z rachunku bankowego przedszkola. Do wyjaśnień dołączyła potwierdzenie wykonania operacji tj.: wypłaty kartą z bankomatu na kwotę 4.000 zł. W związku z powyższym wywiązała się Pani z obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr ZDITM/17/F/04262FB/000020 za zakup biletów komunikacji miejskiej na kwotę 50 zł. Do kontroli nie przedstawiła Pani jednak potwierdzenia zapłaty (rozliczenia dokonania zapłaty). W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 4.05.2018 r. dyrektor oświadczył, że zapłaty za ww. fakturę dokonała osobiście ze środków pobranych w dniu 30.03.2017 r. z rachunku bankowego przedszkola. W związku z powyższym dyrektor wywiązała się Pani z obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie

dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 0163/2017 za zakup biletów na zajęcia muzealne, na kwotę 176 zł. Do kontroli nie przedstawiła Pani jednak potwierdzenia zapłaty (rozliczenia dokonania zapłaty). W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 4.05.2018 r. oświadczyła Pani, że zapłaty za ww. fakturę dokonała osobiście ze środków pobranych w dniu 30.03.2017 r. z rachunku bankowego przedszkola. W związku z powyższym wywiązała się Pani z obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 0155/2017 za zakup biletów na zajęcia muzealne, na kwotę 80 zł. Do kontroli nie przedstawiła Pani jednak potwierdzenia zapłaty (rozliczenia dokonania zapłaty). W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 4.05.2018 r. oświadczyła Pani, że zapłaty za ww. fakturę dokonała Pani osobiście ze środków pobranych w dniu 30.03.2017 r. z rachunku bankowego przedszkola. W związku z powyższym wywiązała się Pani z obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

- do rozliczenia dotacji przyjęła Pani fakturę VAT nr 435/2017 za zakup piasku, na kwotę 120,54 zł. Do kontroli nie przedstawiła Pani jednak potwierdzenia zapłaty (rozliczenia dokonania zapłaty). W wyjaśnieniach udzielonych w dniu 4.05.2018 r. oświadczyła Pani, że zapłaty za ww. fakturę dokonała osobiście ze środków pobranych w dniu 30.03.2017 r. z rachunku bankowego przedszkola. Do wyjaśnień dołączyła Pani potwierdzenie wykonania operacji tj.: wypłaty kartą z bankomatu na kwotę 4.000 zł oraz uzasadniła Pani zakup ww. materiału. W związku z powyższym wywiązała się Pani z obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 uofp, według którego wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

IV. Podsumowanie

- 4.1. Reasumując, wydatki wykazane w pkt 1.1, 2.3., 2.4 oraz 3.2 na łączną kwotę 69.928,29 zł, rozliczono z dotacji oświatowej zgodnie z celami i zasadami określonymi w ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 251 ust. 4 uofp.
- 4.2. Reasumując, wydatki wykazane w pkt 2.1, 2.2 oraz 3.1. na łączną kwotę 42.480,34 zł , rozliczono z dotacji oświatowej niezgodnie z przeznaczeniem wskazanym w ówczynie obowiązującym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz bez zachowania obowiązku wynikającego z art. 251 ust. 4 uofp.

