

PROTOKÓŁ KONTROLI

P/9/18

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Szczecin International School (zw. dalej szkołą) przy ul. bł. Królowej Jadwigi 27, 28 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2017 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin.

Kontrolę przeprowadziła – Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 11/18 z dnia 12.02.2018 r. z terminem ważności do dnia 30.03.2018 r., wystawionego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawa prawna:

1. ówczynie obowiązująca uchwała Nr XXIV/572/16 Rady Miasta Szczecina z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin zw. dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji,
2. ówczynie obowiązujący art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 i Dz.U. z 2017 r. poz. 2198), zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Kontrolą objęto:

- dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w 2017 r. dotacji z Urzędu Miasta Szczecin (w tym m.in. umowy o pracę, listy płac, wyciągi bankowe, potwierdzenia wykonanych operacji bankowych),
- roczne rozliczenie z otrzymanej na 2017 r. dotacji przedłożone do Urzędu Miasta Szczecin,
- informacje o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładane do Urzędu Miasta Szczecin,
- księgi uczniów: szkoły podstawowej i klasy zerowej.

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Szczecin International School – Szkoła Podstawowa, ul. bł. Królowej Jadwigi 27, 28, 70-262 Szczecin.
2. Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 16 sierpnia 2002 r. pod numerem WOŚ-I-4320/320/2002 (zaświadczenie wydane przez Wiceprezydenta Miasta Szczecin Lucjana Babolewskiego). W dniu 3 grudnia 2013 r. wprowadzono zmianę we wpisie w związku ze zmianą adresu osoby prawnej prowadzącej szkołę (zaświadczenie wydane z up.

Prezydenta Miasta Szczecin przez z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Alinę Serdyńską). W dniu 30 marca 2017 r. wprowadzono zmianę we wpisie w związku ze zmianą czasu trwania nauki w szkole podstawowej z 6 do 8 lat (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin Panią Iwonę Potrykus).

3. Szkoła podstawowa posiada nadane uprawnienia szkoły publicznej – decyzja znak: DKOS-1/DC-500d-1/03 z dnia 31.03.2003 r. podpisana przez Ministra Edukacji Narodowej i Sportu K. Łybacką.
4. Organem prowadzącym szkołę jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą SIS Sp. z o.o.
5. Dyrektorem szkoły od dnia 1.09.2004 r. jest pani ' , zw. dalej Dyrektorem.
6. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
7. Dotacja w 2017 r. przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę.
8. Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły oraz oddziału przedszkolnego prowadzona była w dziennikach zajęć oraz w księdze uczniów.

Z dniem 21.06.2004 r. na stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół SIS powołany został pan [imię] – powołanie z dnia 21.06.2004 r. podpisane przez rektora Wyższej Szkoły Integracji Europejskiej | [imię] Dyrektor Zespołu Szkół SIS [imię] z dniem 1.09.2004 r. powołał panią ' [imię] na stanowisko Dyrektora Szczecin International School – Szkoła Podstawowa.

Organ prowadzący, z dniem 4.09.2017 r., nadał szkole statut regulujący jej cele i zadania, a także organizację szkoły oraz prawa i obowiązków pracowników i uczniów. Wg § 1 ust. 4 i 9 statutu, szkoła jest placówką niepubliczną i posiada uprawnienia szkoły publicznej, kształcąc dzieci i młodzież w cyklu ośmioletnim, w systemie dziennym. Szkoła prowadzi również klasę „0”. W szkole funkcjonują oddziały klas dotychczasowego Gimnazjum Szczecin International School aż do czasu całkowitego ich wygaszenia. Wg § 3 ust. 1 i 2 statutu, organem prowadzącym szkołę jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą SIS Sp. z o.o. We wszystkich sprawach związanych z wykonywaniem obowiązków organu prowadzącego, w imieniu szkoły występuje i szkołę reprezentuje Prezes Zarządu Spółki SIS Sp. z o.o. lub inna osoba na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zgromadzenie Wspólników SIS Sp. z o.o. lub Prezesa Zarządu SIS Sp. z o.o. Wg § 3 ust. 3

- czerwiec 2017 r., sporządzona 1.06.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 7.06.2017 r.,
- lipiec 2017 r., sporządzona 4.07.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 7.07.2017 r.,
- wrzesień 2017 r., sporządzona 4.09.2017 r. i dostarczona do BOI UM w dniu 6.09.2017 r.

Do ww. informacji dołączane były wykazy dzieci z innych gmin z podaniem m.in. imienia i nazwiska, daty urodzenia dziecka, adresu zamieszkania, daty zapisu do szkoły.

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

Tabela nr 1

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

stan na:	Wg księgi uczniów										Wg zał. nr 3 do uchwały XXIV/572/16				różnica			Uwagi
	uczniowie			Doszło				Odeszło			uczniowie			niepełno-sprawni "C"	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7	
	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7	ogółem	klasy 1-3	w tym niepełnosprawni	klasy 4-7	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7	ogółem	klasy 1-3	klasy 4-7					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16=2-12	7=3-13-1	18=4-14	19
1.01.17.	106	68	38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.01.17.	106	68	38	2	0	0	2	0	0	0	106	68	38	0	0	0	0	0
28.02.17.	108	68	40	5	2	1	3	1	1	0	108	67	40	1	0	0	0	0
31.03.17.	112	69	43	0	0	0	0	0	0	0	112	68	43	1	0	0	0	0
30.04.17.	112	69	43	0	0	0	0	0	0	0	112	68	43	1	0	0	0	0
31.05.17.	112	69	43	0	0	0	0	0	0	0	112	68	43	1	0	0	0	0
30.06.17.	112	69	43	0	0	0	0	0	0	0	112	68	43	1	0	0	0	0
31.07.17.	112	69	43	0	0	0	0	0	0	0	111	68	43	0	1	1	0	1 uczeń nie ujęty do dotacji
31.08.17.	112	69	43	55	17	0	38	42	30	12	111	68	43	0	1	1	0	1 uczeń nie ujęty do dotacji
30.09.17.	125	56	69	1	1	0	0	0	0	0	125	56	69	0	0	0	0	0
31.10.17.	126	57	69	3	0	0	3	0	0	0	126	57	69	0	0	0	0	0
30.11.17.	129	57	72	1	0	0	1	1	1	0	129	57	72	0	0	0	0	0
31.12.17.	129	56	73	0	0	0	0	0	0	0	129	56	73	0	0	0	0	0

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

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

stan na:	Wg księgi dzieci	Doszło	Odeszło do szkoły	Wg zał. nr 3 do uchwały XXIV/572/16	różnica	Uwagi
1	2	3	4	5	6=2-5	7
1.01.17.	14	-	-	-	-	
31.01.17.	14	0	0	14	0	
28.02.17.	14	1	0	14	0	
31.03.17.	15	0	1	15	0	
30.04.17.	14	0	0	14	0	
31.05.17.	14	0	0	14	0	
30.06.17.	14	0	0	14	0	
31.07.17.	14	0	0	14	0	
31.08.17.	14	0	12	14	0	
30.09.17.	17	15	0	17	0	
31.10.17.	17	0	0	17	0	
30.11.17.	17	0	1	17	0	
31.12.17.	16	0	0	16	0	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W 2017 r. zgłoszono do dotacji jedno dziecko z kl. I z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (orzeczenie nr 281/2016/2017 z dnia 1.12.2016 r. wydane na czas pierwszego etapu edukacyjnego szkoły podstawowej jako ucznia słabo słyszającego). Uczeń, wg księgi

uczniów, wypisany został ze szkoły z dniem 31.08.2017 r., nie ujęto go jednak w miesięcznych informacjach o liczbie uczniów za miesiące lipiec i sierpień 2017 r., w związku z czym nie została naliczona i wypłacona dotacja na ucznia.

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

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

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

Dyrektor szkoły ds. dydaktycznych pani _____, w dniu 30.09.2016 r. (data stempla pocztowego) złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2017 r. Wniosek złożony został na druku WOŚ-5. Powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXVI/1069/13 Rady Miasta Szczecina z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Miasta Szczecin. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. We wniosku wskazany został numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto PEKAO SA nr _____

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2017 r. przedstawiała się następująco:



Tabela nr 2:

Liczba dzieci 2017 r.

Lp.	miesiąc	ogółem dzieci	szkoła podstawowa				oddział przedszkolny				liczba dzieci z orzeczeniem do kształcenia specjalnego			dotacja należna wg dzieci	przelew z Gminy/Miasto Szczecin	data przelewu	różnica	
			Klasy 1-3	stawka na dziecko	Razem dotacja	klasy 4-7	stawka na dziecko	Razem dotacja	liczba dzieci	stawka na dziecko	razem dotacja	grupa C klasy 1-3	stawka na dziecko					Razem
1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9=7x8	10	11	12=10x11	13	14	15=13x14	16	17	18	19=16-17
1	styczeń	120	68	457,2	31 089,60	38	429,3	16 313,40	14	273,19	3 824,66	0	2 002,66	0,00	51 227,66	50 888,70	30.01.17.	338,96
2	luty	122	67	457,2	30 632,40	40	429,3	17 172,00	14	273,19	3 824,66	1	2 002,66	2 002,66	53 631,72	51 298,87	27.02.17.	2 332,85
3	marzec	127	68	457,2	31 089,60	43	429,3	18 459,90	15	273,19	4 097,85	1	2 002,66	2 002,66	55 650,01	57 315,35	28.03.17.	-1 665,34
4	kwiecień	126	68	457,2	31 089,60	43	429,3	18 459,90	14	273,19	3 824,66	1	2 002,66	2 002,66	55 376,82	56 459,10	27.04.17.	-1 082,28
5	maj	126	68	457,2	31 089,60	43	429,3	18 459,90	14	273,19	3 824,66	1	2 002,66	2 002,66	55 376,82	55 395,44	24.05.17.	-18,62
6	czerwiec	126	68	457,2	31 089,60	43	429,3	18 459,90	14	273,19	3 824,66	1	2 002,66	2 002,66	55 376,82	55 395,44	20.06.17.	-18,62
7	lipiec	125	68	457,2	31 089,60	43	429,3	18 459,90	14	273,19	3 824,66	0	2 002,66	0,00	53 374,16	53 392,78	25.07.17.	-18,62
8	sierpień	125	68	457,2	31 089,60	43	429,3	18 459,90	14	273,19	3 824,66	0	2 002,66	0,00	53 374,16	53 392,78	28.08.17.	-18,62
9	wrzesień	142	56	457,2	25 603,20	69	429,3	29 621,70	17	273,19	4 644,23	0	2 002,66	0,00	59 869,13	59 891,74	26.09.17.	-22,61
10	październik	143	57	457,2	26 060,40	69	429,3	29 621,70	17	273,19	4 644,23	0	2 002,66	0,00	60 326,33	60 348,94	23.10.17.	-22,61
11	listopad	146	57	457,2	26 060,40	72	429,3	30 909,60	17	273,19	4 644,23	0	2 002,66	0,00	61 614,23	61 518,76	27.11.17.	95,47
12	grudzień	145	56	457,2	25 603,20	73	429,3	31 338,90	16	273,19	4 371,04	0	2 002,66	0,00	61 313,14	61 213,10	15.12.17.	100,04
	Razem:	1573	769	x	351 586,80	619	x	265 736,70	180	x	49 174,20	5	x	10 013,30	676 511,00	666 497,70	x	10 013,30

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono różnicę między dotacją należną szkole a dotacją przekazaną w wys. 10.013,30 zł. Różnica stanowi kwotę dotacji przyznanej szkole w związku z nauczaniem ucznia z orzeczoną niepełnosprawnością, zwróconą do budżetu Gminy Miasto Szczecin w dniu 26.07.2017 r.

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

Wg rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r., sporządzonego w dniu 2.01.2018 r. (data wpływu do WOŚ 11.01.2018 r.), szkoła otrzymała dotację w wys. 666.497,70 zł. Dotacja należna w 2017 r. również wyniosła 666.497,70 zł.

Szkoła rozliczyła dotację otrzymaną w pełnej wysokości i przeznaczyła ją na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 666.497,70 zł,

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków szkoły na łączną kwotę 680.794,72 zł (listy płac, wyciągi bankowe i potwierdzeń wykonanych operacji bankowych), z czego do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 666.771,74 zł.

Obsługę finansową szkoły prowadziła firma . Ewidencja była prowadzona za pomocą programu Symfonia Finanse i Księgowość.

Wydatki dokonywane były z rachunku bankowego, na który przekazywana była co miesiąc dotacja oświatowa.

Dowody księgowe okazane do rozliczenia dotacji przez szkołę nie zawierały informacji (opisu) o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2017 r. dotacji. Dowody nie zawierały również wskazania w jakiej części przyjęto kwotę do rozliczenia dotacji (wartości z list płac). Środki wydatkowane z dotacji podlegają kontroli na zasadach określonych w ustawie o systemie oświaty. Zdaniem kontrolera zobowiązanie beneficjenta do dostarczenia informacji o sposobie wydatkowania przyznanych środków publicznych mieści się w granicach określenia "*zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji*", bowiem daje możliwość porównania, czy poniesienie konkretnego wydatku pozostaje w zgodzie z realizacją celów o jakich mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W opinii kontrolera realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania przyznanych dotacji. Osoba prowadząca niepubliczną działalność oświatową powinna dokonywać opisu dowodów źródłowych w szczególności poprzez wskazanie, że dany wydatek został sfinansowany ze środków dotacji z uwzględnieniem jego przeznaczenia. Pod opisem powinien znaleźć się również podpis osoby prowadzącej szkołę lub osoby do tego upoważnionej. Powyższe stanowisko potwierdził Wojewódzki Sąd

Administracyjny w Krakowie w wyroku z dnia 12 marca 2013 r.¹ wskazując, że obowiązek umieszczenia na dokumentach księgowych adnotacji o przykładowej treści: „Sfinansowano z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta (...) do wysokości ... zł (słownie złotych:...)” nie narusza prawa. Realizacja tego obowiązku umożliwia rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek (zob. art. 90 ust. 3e ustawy o systemie oświaty). Należy bowiem pamiętać, że osoby reprezentujące gminę mają prawo wstępu do szkół i placówek oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania (art. 90 ust. 3f ustawy o systemie oświaty). Wyraźne oznaczanie dokumentów księgowych upraszcza przy tym przebieg kontroli, a obowiązek umieszczania na fakturach i innych dokumentach adnotacji o zacytowanej wyżej treści nie jest powinnością, która stanowiłaby uciążliwość dla podmiotów prowadzących jednostki – beneficjentów dotacji.

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

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały umowy o pracę zawarte z 19. nauczycielami realizującymi program w szkole podstawowej i klasie zerowej.

W szkole obowiązywał regulamin pracy i regulamin wynagradzania, wprowadzony z dniem 1.09.2015 r. i podpisany przez prezesa zarządu SIS Sp. z o.o. panią . Wg § 36 ust. 4 – 7 ww. dokumentu, pracownikowi przysługuje dodatek za wieloletnią pracę, który obliczany jest w zależności od okresu zatrudnienia u Pracodawcy (tu: SIS), zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik do regulaminu. Jeżeli praca u Pracodawcy stanowi dodatkowe zatrudnienie, do okresu zatrudnienia u Pracodawcy nie podlegają zaliczeniu okresy zatrudnienia w innym podmiocie. Pracownikowi, który pełni funkcje wychowawcy klasy przysługuje dodatek za wychowawstwo. Pracownikowi - nauczycielowi, który prowadzi dodatkowo lekcje za nieobecnego nauczyciela przysługuje dodatek za zastępstwa. Pracodawca może przyznawać pracownikom premie uznaniowe. Wg załącznika do ww. regulaminu, dodatek stażowy przysługiwał począwszy od piątego roku zatrudnienia w wys. 1% (po przepracowaniu w SIS pełnych 4 lat). Dodatek osiągał maksymalną wysokość 10%.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia (wraz z narzutami), wynikające z zawartych umów o pracę za miesiące I – XII 2017 r., tj. 15 umów na łączną kwotę 680.794,72 zł. W ramach ww. umów, 3 dotyczyły nauczycieli zatrudnionych w klasie zerowej, 11 nauczycieli szkoły podstawowej i 1 nauczyciela, który jest wychowawcą 5 klasy, lecz w szkole podstawowej prowadzi 10 bloków lekcyjnych w tygodniu na 12

¹ I SA/Kr 14/13

Meln

dm

zaplanowanych w planie lekcji (w rozliczeniu dotacji dla szkoły podstawowej ten nauczyciel został ujęty w proporcji 10/12).

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

Tabela nr 3:

Lp.	Pracodawca	data zatrudnienia	data końca stosunku pracy	stanowisko	wymiar	zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy	uwagi	Wynagrodzenie brutto za 2017 r.	Kwota z dotacji
1	SIS Sp. z o.o.				0,5 etatu - 20 godz. tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z dn			etat - 40 godz. tygodn.		zł brutto			
2	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
					etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
3	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z dn					zł brutto			
4	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
5	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			0,00
		aneks z dn					zł brutto			
6	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
7	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			0,00
8	Zespół Szkół SIS				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			0,00
		aneks z dn					zł brutto			
9	SIS Sp. z o.o.				0,5 etatu - 20 godz. tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z dn			etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
10	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z dn					zł brutto			
		aneks z dn					zł brutto			
11	SIS Sp. z o.o.				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
12	Zespół Szkół SIS				etat - 40 godz. tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z dn					zł brutto			
	SIS Sp. z o.o.									

13	SIS Sp. z o.o.			etat - 40 godz.tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z		0,75 etatu - 30 godz.tyg.		zł brutto			
14	SIS Sp. z o.o.			etat - 40 godz.tygodn.	-	zł brutto			
15	SIS Sp. z o.o.			etat - 40 godz.tygodn.	-	zł brutto			
16	SIS Sp. z o.o.			0,5 etatu - 20 godz.tygodn.		zł brutto			
		aneks z		etat - 40 godz.tygodn.		zł brutto			
				etat - 40 godz.tygodn.	-	zł brutto			
17	SIS Sp. z o.o.			0,5 etatu - 20 godz.tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z		0,6 etatu - 24 godz.tygodn.		zł brutto			
	SIS Sp. z o.o.	aneks z		0,6 etatu - 24 godz.tygodn.	-	zł brutto			
				0,75 etatu - 30 godz.tyg.		zł brutto			
18	SIS Sp. z o.o.			etat - 40 godz.tygodn.	-	zł brutto			
		aneks z				zł brutto			
19	SIS Sp. z o.o.			0,5 etatu - 20 godz.tygodn.		zł brutto			
		aneks z		etat - 40 godz.tygodn.	-	zł brutto			
Razem								790 377,91	680 794,72

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Wynagrodzenia wypłacane były w formie przelewów.

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płac od stycznia do grudnia 2017 r. sporządzone przez specjalistę ds. kadr i wynagrodzeń oraz podpisane przez głównego księgowego i Prezes SIS Sp. z o.o. panią . Przedłożono również comiesięczne wykazy pracowników, którym przyznane były dodatki za wychowawstwo i zastępstwa ze wskazaniem liczby przepracowanych godzin i stawki za godzinę, podpisane przez Prezes SIS Sp. z o.o.

Nie udostępniono natomiast dokumentów potwierdzających przyznanie premii uznaniowej.

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

Mel

am

Tabela nr 3.1.

M-c	Dokument księgowy	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowaństwo	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowia z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
XI	LP 70/11/2017											WB z 29.11.17.				
XII	LP 77/12/2017											WB z 28.12.17.				
razem	X											X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.2.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowawstwo	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowia z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017											WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017											WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017											WB z 31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017											WB z 28.04.17.				
V	LP 27/05/2017											WB z 31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017											WB z 30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017											WB z 28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017											WB z 31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017											WB z 29.09.17.				
X	LP 65/10/2017											WB z 30.10.17.				
XI	LP 70/11/2017	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	-	0	0	0,00	0,00
XII	LP 77/12/2017	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	-	0	0	0,00	0,00
razem	X											X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.3.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowawstwo	Wynagrodzenie za chorobę / opiekę	Wynagrodzenie brutto	składki społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017		0	0	0	0							WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017		0	0	0	0							WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017		0	0	0	0							WB z 31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017		0	0	0	0							WB z 28.04.17.				
V	LP 27/05/2017		0	0	0	0							WB z 31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017		0	0	0	0							WB z 30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017		0	0	0	0							WB z 28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017		0	0	0	0							WB z 31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017		0	0	0	0							WB z 29.09.17.				
X	LP 65/10/2017		0	0	0	0							WB z 30.10.17.				
XI	LP 70/11/2017		0	0	0	0							WB z 29.11.17.				
XII	LP 77/12/2017		0	0	0	0							WB z 28.12.17.				
razem	X												X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.6.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za wychowawstwo	Wynagrodzenie brutto	składki społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
IX	LP 56/09/2017									WB z 29.09.17.				
razem	X									X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.9.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowawstwo	choroba we / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy spot.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017												WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017					0							WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017					0							31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017												28.04.17.				
V	LP 27/05/2017					0							31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017					0							30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017					0							28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017					0							31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017					0							WB z 29.09.17.				
X	LP 65/10/2017	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0	0	0,00	0,00
XI	LP 70/11/2017	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0	0	0,00	0,00
XII	LP 77/12/2017	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0	0	0,00	0,00
razem	X												X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.10.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	dodatek za zastępstwa	premia uznaniowa	choroba we / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy spot.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017												WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017												WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017												WB z 31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017												WB z 28.04.17.				
V	LP 27/05/2017												WB z 31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017												WB z 30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017												WB z 28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017												WB z 31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017												WB z 29.09.17.				
X	LP 65/10/2017												WB z 30.10.17.				
XI	LP 70/11/2017												WB z 29.11.17.				
XII	LP 77/12/2017												WB z 28.12.17.				
razem	X												X		0,00		

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

om

Wiel

Tabela nr 3.11.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
IX	LP 56/09/2017										WB z 29.09.17.				
X	LP 65/10/2017										WB z 30.10.17.				
XI	LP 70/11/2017										WB z 29.11.17.				
XII	LP 77/12/2017										WB z 28.12.17.				
razem	X										X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.12.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowawstwo	premia uznawane	choroba / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy społ.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji	
I	LP 04/01/2017													WB z 31.01.17.					
II	LP 10/02/2017													WB z 28.02.17.					
III	LP 15/03/2017													WB z 31.03.17.					
IV	LP 20/04/2017													WB z 28.04.17.					
V	LP 27/05/2017													WB z 31.05.17.					
VI	LP 35/06/2017													WB z 30.06.17.					
VII	LP 42/07/2017													WB z 28.07.17.					
VIII	LP 51/08/2017													WB z 31.08.17.					
IX	LP 56/09/2017													WB z 29.09.17.					
X	LP 65/10/2017													WB z 30.10.17.					
XI	LP 70/11/2017													WB z 29.11.17.					
XII	LP 77/12/2017													WB z 28.12.17.					
razem	X													X					

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.13.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	choroba we / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy spot.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017				0							WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017				0							WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017				0							WB z 31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017				0							WB z 28.04.17.				
V	LP 27/05/2017				0							WB z 31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017				0							WB z 30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017				0							WB z 28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017				0							WB z 31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
X	LP 65/10/2017	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
XI	LP 70/11/2017	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
XII	LP 77/12/2017	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
razem	X											X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.14.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowawstwo	choroba we / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy spot.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017												WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017												WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017												WB z 31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017												WB z 28.04.17.				
V	LP 27/05/2017				0								WB z 31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017				0								WB z 30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017				0								WB z 28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017				0								WB z 31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
X	LP 65/10/2017	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
XI	LP 70/11/2017	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
XII	LP 77/12/2017	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0	0	0,00	0,00
razem	X												X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.15.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowawstwo	premia uznaniowa	choroba w / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	podatek KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy spot.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017						0						WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017						0						WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017						0						WB z 31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017						0						WB z 28.04.17.				
V	LP 27/05/2017						0						WB z 31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017						0						WB z 30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017						0						WB z 28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017						0						WB z 31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017						0						WB z 29.09.17.				
X	LP 65/10/2017						0						WB z 30.10.17.				
XI	LP 70/11/2017						0						WB z 29.11.17.				
XII	LP 77/12/2017						0						WB z 28.12.17.				
razem	X												X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.16.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	dodatek za wychowawstwo	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowotne	składki zdrowotne z podatku	podatek KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy spot.	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017										WB z 31.01.17.				
II	LP 10/02/2017										WB z 28.02.17.				
III	LP 15/03/2017										WB z 31.03.17.				
IV	LP 20/04/2017										WB z 28.04.17.				
V	LP 27/05/2017										WB z 31.05.17.				
VI	LP 35/06/2017										WB z 30.06.17.				
VII	LP 42/07/2017										WB z 28.07.17.				
VIII	LP 51/08/2017										WB z 31.08.17.				
IX	LP 56/09/2017										WB z 29.09.17.				
X	LP 65/10/2017										WB z 30.10.17.				
XI	LP 70/11/2017										WB z 29.11.17.				
XII	LP 77/12/2017										WB z 28.12.17.				
razem	X										X				

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Tabela nr 3.19.

M-c	Dokument księgowy i data	Wynagrodzenie zasadnicze	dodatek za zastępstwa	dodatek za wycho wawstwo	premia uznania	choroba we / opieka	Wynagrodzenie brutto	składki ZUS społeczne	składki ZUS zdrowie	składki zdrowie z podatku	podatek	KUP	wynagrodzenie netto	WB / data	ZUS pracodawcy FP	Suma	Kwota z dotacji
I	LP 04/01/2017													WB z 31.01.17.			
II	LP 10/02/2017													WB z 28.02.17.			
III	LP 15/03/2017													WB z 31.03.17.			
IV	LP 20/04/2017													WB z 28.04.17.			
V	LP 27/05/2017													WB z 31.05.17.			
VI	LP 35/06/2017													WB z 30.06.17.			
VII	LP 42/07/2017													WB z 28.07.17.			
VIII	LP 51/08/2017													WB z 31.08.17.			
IX	LP 56/09/2017													WB z 29.09.17.			
X	LP 65/10/2017													WB z 30.10.17.			
XI	LP 70/11/2017													WB z 29.11.17.			
XII	LP 77/12/2017													WB z 28.12.17.			
razem	X													X			

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

W ocenie kontrolującego:

- nieudokumentowane wydatki na premie uznaniowe w łącznej wysokości 4.400 zł brutto oraz

- wydatki poniesione na dodatki za godziny zastępstw w łącznej wysokości 7.320 zł brutto, z uwagi na nieudokumentowanie potwierdzenia, że godziny zrealizowane zostały w szkole podstawowej,

stanowią **wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji oświatowej.**

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

IV. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2017 r. tytułem składek ZUS przelano łącznie kwotę 981.775,50 zł. Do rozliczenia dotacji oświatowej przyjęta została kwota składek ZUS wynikająca z umów o pracę wskazanych w części III niniejszego protokołu, ograniczona do pracowników – nauczycieli szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego, w łącznej wys. 231.042,51 zł.

Wykaz opłaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2017 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 4:

M-c przelew u wynagrodzenia	Składki ZUS razem	Kwota przelew u	WB / data	tytuł przelew u w g WB	Kwota z dotacji
I 2017	0,00	0,00	-	-	-
II	20 475,81	73 620,09	nr 32 z 15.02.17.	S20170101	20 475,81
III	19 976,30	83 404,26	15.03.17.	S20170102	19 976,30
IV	19 511,61	76 137,92	18.04.17.	S20170103	19 511,61
V	19 774,66	77 760,39	15.05.17.	S20170104	19 774,66
VI	20 129,20	76 819,55	16.06.17.	S20170105	20 129,20
VII	21 080,30	90 348,30	11.07.17.	S20170106	21 080,30
VIII	19 923,52	90 928,19	16.08.17.	S20170107	19 923,52
IX	20 026,74	73 923,21	13.09.17.	S20170108	20 026,74
X	21 776,33	79 124,76	12.10.17.	S20170109	21 776,33
XI	16 757,25	93 320,97	15.11.17.	S20170110	16 757,25
XII	15 108,59	83 239,86	13.12.17.	S20170111	15 108,59
	16 502,20	83 148,00	15.01.18.	S20170112	16 502,20
Razem	231 042,51	981 775,50	X	X	231 042,51

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Z uwagi na niezakwalifikowanie do rozliczenia dotacji oświatowej wydatków poniesionych na premie uznaniowe w łącznej wysokości 4.400 zł brutto oraz na dodatki za godziny zastępstw w łącznej wysokości 7.320 zł brutto, do rozliczenia dotacji nie kwalifikują się również składki ZUS ponoszone przez pracodawcę z tytułu ww. świadczeń. Wyniosły one łącznie 2.302,98 zł - **wydatki niekwalifikowane do rozliczenia dotacji oświatowej.**

V. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2017 r. tytułem podatku od wynagrodzeń przelano kwotę 390.904 zł. Do rozliczenia dotacji oświatowej przyjęta została kwota podatku wynikająca z umów o pracę wskazanych w części III niniejszego protokołu, ograniczona do pracowników – nauczycieli szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego, w łącznej wys. 42.063 zł.

Wykaz opłaconego i rozliczonego z dotacji udzielonej za 2017 r. podatku od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 5:

M-c przelewu w wynagrodzenia	Podatek razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu w g WB	Kwota z dotacji
I 2017	0,00	0,00	-	-	-
II	3 709,00	25 446,00	nr 32 z 15.02.17.	17M01	3 709,00
III	3 549,00	24 634,00	16.03.17.	17M02	3 549,00
IV	3 597,00	25 113,00	18.04.17.	17M03	3 597,00
V	3 555,00	29 130,00	16.05.17.	17M04	3 555,00
VI	3 581,00	28 095,00	16.06.17.	17M05	3 581,00
VII	3 800,00	31 026,00	11.07.17.	17M06	3 800,00
VIII	3 520,00	29 923,00	16.08.17.	17M07	3 520,00
IX	3 553,00	25 266,00	13.09.17.	17M08	3 553,00
X	4 032,00	27 210,00	12.10.17.	17M09	4 032,00
XI	3 105,00	30 811,00	15.11.17.	17M10	3 105,00
XII	2 994,00	32 603,00	13.12.17.	17M11	2 994,00
I 2018	3 068,00	81 647,00	15.01.18.	17M12	3 068,00
Razem	42 063,00	390 904,00	X	X	42 063,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

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

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

Reasumując, z uwagi na fakt, że szkoła udostępniła dokumenty potwierdzające realizację wydatków na łączną kwotę 680.794,72 zł, z czego do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 666.771,74 zł, w toku kontroli stwierdzono, że szkoła rozliczyła w 2017 r. 100% przyznanej dotacji. Wydatki podważone podczas niniejszej kontroli na łączną kwotę 14.022,98 zł nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji.

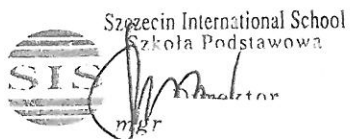
Zgodnie z § 26 ust. 3 uchwały XXXVII/1071/17 Rady Miasta Szczecin z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin, kontrolowanemu przysługuje prawo do złożenia wyjaśnień, co do ustaleń

Nel

Am

zawartych w protokole kontroli. Wyjaśnienia należy złożyć kontrolującemu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Niniejszy protokół kontroli wręczono w dniu 10 kwietnia 2018 r. Dyrektor szkoły Pani



Kontroler WKiAW

Urzędu Miasta Szczecin

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. K.', is written on the page.

Szczecin, dn. 10.04.2018 r.

Otrzymali:

1. Dyrektor szkoły,
2. a/a.

