

Protokol
z dnia 06.08.2019 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI Z/3/19

przeprowadzonej w Szkole Mistrzostwa Sportowego Football Academy School of Excellence (zw. dalej FASE LO lub szkołą) przy ul. Klonowica 3 w Szczecinie, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2018 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin. Wydziału Kontroli i Audytu -
Kontrolę przeprowadziła
Wewnętrzny Urząd Miasta Szczecin przy pl. Armii Krajowej 1, zwanego dalej WKiAW, na podstawie upoważnienia nr 19/19 z dnia 15.04.2019 r. z terminem ważności do dnia 12.07.2019 r., udzielonego przez Prezydenta Miasta Szczecin.

Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:

1. art. 36 ust. 1 – 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹, zwana dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych,
2. § 23 Załącznika do Uchwały Nr 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 (Dz. Urz. Wojew. Zachodniopomorskiego z 2017 r., poz. 5470), zwanej dalej uchwałą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej Uchwałą Nr XLIII/1252/18 Rady Miasta Szczecin z dnia 5 lipca 2018 r.

Kontrolą objęto:

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

Sprawy organizacyjne oraz informacje ogólne dotyczące zasad rozliczania dotacji:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki: Szkoła Mistrzostwa Sportowego Football Academy School of Excellence Liceum, ul. Klonowica 3, 71-241 Szczecin.
2. Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin w dniu 30 sierpnia 2017 r. pod numerem WOŚ-11.4430.722.2017 pod nazwą Szkoła Mistrzostwa Sportowego Football Academy School of

10/2

Excellence (zaświadczenie wydane z up. Prezydenta Miasta Szczecin przez Z-cę Dyrektora Wydziału Oświaty UM Szczecin panią Iwonę Potrykus).

3. Szkoła uzyskała uprawnienia szkoły publicznej z dniem rozpoczęcia działalności, tj. od dnia 1.09.2017 r. – art. 168 ust. 4 pkt 6 i ust. 5 ustawy z dnia 14.12.2016 r. – prawo oświatowe².

4. Szkoła w dniu 19.09.2017 r. złożyła w Kuratorium Oświaty w Szczecinie Program szkolenia w sporcie: FASE Szczecin opracowany zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27.03.2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego³. Dokument został podpisany przez Dyrektora Szkoły Mistrzostwa Sportowego FASE – Liceum Leonarda Piwoni, obejmuje zagadnienia dot. szkolenia sportowego uczniów klas VII – VIII szkoły podstawowej i I – II szkoły ponadpodstawowej.

5. Organem prowadzącym szkołę w 2018 r. był pan Mateusz Antoni Piwoni – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni, zwany dalej właścicielem.

6. Dyrektorem szkoły był pan ; zw. dalej Dyrektorem.
7. Dotacja udzielana z budżetu Gminy – Miasta Szczecin, wg art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, winna być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

8. Dotacja w 2018 r. przekazywana była na rachunek bankowy wskazany przez wnioskodawcę.
9. Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły prowadzona była w elektronicznych dziennikach zajęć oraz w księdze uczniów.

Organ prowadzący, z dniem 1.09.2017 r., nadał szkole pierwszy statut regulujący m.in. jej cele i zadania, a także organizację szkoły oraz prawa i obowiązki pracowników i uczniów. Wg § 1 pkt 1 i 5 statutu, szkoła nosi nazwę: Szkoła Mistrzostwa Sportowego Football Academy School of Excellence Liceum. Wg § 1 pkt 2 statutu, organem prowadzącym szkołę jest Mateusz Antoni Piwoni (NIP 851 264 43 54). Wg § 1 pkt 3 statutu, siedziba szkoły mieści się w Szczecinie przy ul. Klonowica 3. Wg § 1 pkt 4 statutu, cykl kształcenia trwa 3 lata. Wg § 1 pkt 7 statutu, szkoła posiada wynajęte obiekty i urządzenia sportowe niezbędne dla realizacji szkolenia sportowego, które może być także realizowane z wykorzystaniem obiektów lub urządzeń sportowych innych jednostek organizacyjnych, na podstawie umowy zawartej pomiędzy organem prowadzącym szkołę a daną jednostką. Wg § 1 pkt 8 statutu,

150. Wzł

3

wprowadzony również dla:

W FASE LO wszystkich pracowników obowiązywał regulamin wynagrodzenia

od sponsorów i darczyńców. Statut został podpisany przez właściciela szkoły.

szkoła w ramach programu szkolenia sportowego organizuje dla uczniów obozy sportowych w szkole wynosi co najmniej 16 godzin. Wg § 1 pkt 25 statutu, uczniom uczącym się poza miejscem stałego zamieszkania szkoła zapewnia w okresie pobierania nauki zakwaterowanie oraz całodziennne wyżywienie, a uczniom uczącym się w miejscach zamieszkania – jeden pełnowartościowy posiłek dziennie. Wg § 3 pkt 3 statutu, szkoła spełnia warunki przewidziane dla szkół niepublicznych, tj. m.in. zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach (w tym w ustawie o kulturze fizycznej), prowadzi dokumentację obowiązuącą szkoły niepubliczne z uprawnieniami szkoły publicznej, spełnia warunki rozporządzenia MENIS z dnia 30.07.2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego. Wg § 4 pkt 7 i 8 statutu, szkoła sprawuje opiekę nad uczniami m.in. poprzez działalność bursy i świetlicy, organizację dożywania, opiekę lekarską. Udziela uczniom pomocy pedagogicznej, opiekuńczej, psychologicznej i medycznej. Wg § 8 statutu, organami szkoły byli: dyrektor, Rada Pedagogiczna, Rada Uczniów. Wg § 10 pkt 1 statutu, dyrektor szkoły ustala plan nauczania, w którym określa dla poszczególnych klas i oddziałów tygodniowy wymiar godzin obowiązkowych i dodatkowych zajęć edukacyjnych. Szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacyjny opracowany przez dyrektora do 30 kwietnia każdego roku szkolnego. Arkusz zatwierdza organ prowadzący do 30 maja danego roku. Wg § 10 pkt 3 pkt 10 – 12, 18 i 19 statutu, dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole nauczycieli i pracowników nie będących nauczycielami. Zatrudnia i zwalnia w porozumieniu z organem założycielskim zastępców dyrektora i inne osoby pełniące w szkole stanowiska kierownicze oraz określa zakres ich obowiązków. Zatrudnia i zwalnia nauczycieli oraz innych pracowników szkoły, uwzględniając charakter i zadania statutowe szkoły oraz ustala zasady ich wynagrodzenia. Odpowiada za budżet i majątek szkoły. Dokumentację ich wynagrodzenia, Wg § 18 statutu, szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w każdym roku szkolnym opracowuje organ prowadzący. Wg § 31 statutu, środki finansowe na działalność szkoły pochodzą z czesnego wpłaconego przez rodziców uczniów oraz subwencji MEN przekazywanej za pośrednictwem jednostki samorządu terytorialnego na konto szkoły. Szkoła ma prawo do pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację poszerzonego planu nauczania i innej działalności dydaktycznej – wychowawczą od rodziców, innych osób fizycznych i prawnych. Szkoła może otrzymywać wsparcie materialne

W dniu 12.07.2019 r. udostępniono do wglądu wzór umowy o nauczanie w Szkole Mistrzostwa Sportowego FASE – Liceum obowiązujący w 2018 r. Wg § 1 ust. 1 i 2 umowy, szkoła zobowiązuje się do świadczenia na rzecz ucznia usług edukacyjnych z uwzględnieniem tzw. podstawy programowej określonej dla publicznych szkół podstawowych. Szkoła zobowiązuje się do świadczenia następujących dodatkowych usług m.in.: zapewnienia opieki nad uczniem w godzinach edukacji szkolnej oraz w czasie dodatkowych zajęć sportowych, zapewnienia nauczania jęz. angielskiego oraz jęz. niemieckiego na poziomie rozszerzonym, zapewnienia możliwości uczestnictwa w zajęciach dodatkowych, udziału w imprezach kulturalnych i zajęciach sportowych. Wg § 2 ust. 2 umowy, zakres usług świadczonych przez szkołę nie obejmuje kosztów m.in.: wyżywienia uczniów, wycieczek szkolnych, wyjazdów integracyjnych i zimowisk, udziału w imprezach kulturalnych. § 3 umowy określał wysokość czesnego. Wg § 4 ust. 1 umowy, w dniu rozpoczęcia nauki szkolnej, uczeń otrzyma od Szkoły tzw. Pakiet Startowy w postaci sprzętu sportowego oraz elektronicznego opisanego w zał. 1 do umowy.

Pod aneksem widniała parafraza Właściciela szkoły M. Piwoni:

„Wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia wypłacane będą do 10 każdego miesiąca, po przeprowadzeniu miesięcznej oceny”
 Wg aneksu do ww. regulaminu zmieniono zapis § 2 ust. 1 i otrzymał od brzmienie: Właściciela szkoły M. Piwoni:

Regulamin wszedł w życie z dniem 1.01.1998 r. Na każdej stronie widniała parafraza dla pracownika podejmuje Właściciel szkoły na piśmie.
 swobodnemu uznaniu Pracodawcy. Decyzję o przyznaniu i wysokości nagrody indywidualnej (godziny nadliczbowe, dodatki do wynagrodzenia zasadniczego) podlega dodatkowi funkcjom). Wg § 7 regulaminu, nagroda ma charakter wyjątkowy i podlega wynagrodzenie zasadnicze, dodatki do wynagrodzenia zasadniczego (godziny nadliczbowe, wynagrodzenie z umowy o pracę. Wg § 5 pkt 3 regulaminu, wynagrodzenie za pracę obejmuje: i systematycznie za wykonaną pracę i obejmuje wynagrodzenie zasadnicze brutto wynagrodzenie należy rozumieć takie wynagrodzenie, które pracownik otrzymuje stale bądź przelewem na pisemnie wskazany rachunek. Wg § 3 pkt 2 regulaminu, przez Wg § 2 regulaminu, wynagrodzenie wypłaca się z dołu, w formie gotówkowej w kasie szkoły,

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

Do umowy dołączony był załącznik z wyszczególnieniem rodzaju sprzętu elektronicznego oraz sportowego wchodzących w skład tzw. Pakietu Startowego.

1. Udzielenie dotacji w 2018 r.

Począwszy od września 2018 r. miesięczna informacja o aktualnej liczbie uczniów za 2018 r. gromadzona była w systemie informatycznym udostępnionym przez organ dotujący. Wydruki z podpisem Pełnomocnika dyrektora ds. finansowo – księgowych (za wrzesień) i właściciela Mateusza Piwoni (za miesiąc październik – grudzień) wpływały również do Wydziału Oświaty UM Szczecin.

Informacje, z wyjątkiem informacji za miesiąc październik 2018 r. przekazane zostały po terminie określonym w § 3 ust. 1 załącznika do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, tj. do 5 dnia każdego miesiąca. Opóźnienie wynosiło odpowiednio: we wrześniu – 2 dni, w listopadzie i grudniu – 1 dzień.

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

Tabela nr 1

Liczba uczniów w okresie I-XII 2018 r. - FASE LO

stan na:	Wg księgi uczniów	Dotzto	Odeszto	Wg zał. nr 3 do trybu	różnica	Uwagi
1	2	3	4	5	6=2-5	7
1.01.18.	0	0	0	0	0	
1.02.18.	0	0	0	0	0	
1.03.18.	0	0	0	0	0	
1.04.18.	0	0	0	0	0	
1.05.18.	0	0	0	0	0	
1.06.18.	0	0	0	0	0	
1.07.18.	0	0	0	0	0	
1.08.18.	0	0	0	0	0	
1.09.18.	33	0	0	33	0	
1.10.18.	34	2	1	34	0	
1.11.18.	34	0	0	34	0	
1.12.18.	34	0	0	34	0	

Operowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Dyrektor Wydziału Oświaty pani Lidia Rogas w informacji z dnia 20.04.2018 r. udostępniła miesięczne stawki dotacji obowiązujące w 2018 r. na jednego ucznia lub wychowanka niepublicznych szkół i placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin.

Właściciel Mateusz Piwoni, w dniu 1.09.2017 r. (data wpływu do WOs UM – 4.09.2017 r.) złożył wniosek o udzielenie dotacji na 2018 r. Wniosek złożony został na druku WOs-5. Powinien zostać złożony na druku stanowiącym Załącznik Nr 1 do uchwały Nr

XXXXVI/1071/17 Rady Miasta Szczecina z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości nich pobrania i wykorzystania dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin. Dane wymagane na obu rodzajach druku były tożsame. We wniosku wskazany został numer rachunku bankowego, na który winna być przekazywana dotacja tj.: konto

W dniu 12.09.2018 r. właściciel (pieczęć bez podpisu) złożył w Kancelarii BOI UM pismo ws. zmiany numeru rachunku bankowego do obsługi dotacji oświatowej z prośbą o realizację przelewów na konto

Ww. rachunek założony został przez Prywatną Szkołę Podstawową Leonarda Piwoniego, Mateusz Antoni Piwoniego ul. Ściegiennego 34/35.

Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg liczby uczniów w okresie I-XII 2018 r. przedstawia poniższa tabela:

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

Liczba uczniów 2018 r.

Lp.	miesiąc	ogółem uczniów	stawka na ucznia	dotacja na ucznia wg dotacji	przelew z Gminy Miasto Szczecin	data przelewu	Różnica (kol 6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	styczeń	-	-	-	-	-	-
2	luty	-	-	-	-	-	-
3	marzec	-	-	-	-	-	-
4	kwiecień	-	-	-	-	-	-
5	maj	-	-	-	-	-	-
6	czerwiec	-	-	-	-	-	-
7	lipiec	-	-	-	-	-	-
8	sierpień	-	-	-	-	-	-
9	wrzesień	33	961,33	31 723,89	31 723,89	26.09.18.	0,00
10	październik	34	961,33	32 685,22	32 685,22	25.10.18.	0,00
11	listopad	34	961,33	32 685,22	32 685,22	26.11.18.	0,00
12	grudzień	34	961,33	32 685,22	32 685,22	14.12.18.	0,00
Razem:		135	x	129 779,55	129 779,55	x	0,00

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Wydział Oświaty w 2018 r. przełał na konto szkoły dotację w łącznej wys. 129.779,55 zł. Dotacja należna szkole również wyniosła 129.779,55 zł. Na dzień 31.12.2018 r. nie stwierdzono różnic między dotacją należną a dotacją przekazaną.

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

Wg rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 r., sporządzonego w dniu 7.01.2019 r. (data wpływu do WOS 11.01.2019 r.) szkoła otrzymała dotację w wys. 129.779,55 zł.

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

- wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych w szkole – 113.240,00 zł,
- pozostałe – 16.539,55 zł.

Na potrzeby kontroli udostępniono dokumenty potwierdzające realizację wydatków szkoły na łączną kwotę 338.431,61 zł (faktury, rachunki, listy płac, rachunki do umów zleceń, dowody kasowe, wyciągi bankowe i potwierdzenia wykonanych operacji bankowych), z czego do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 124.745,90 zł. Wg kontrolującego struktura wydatków kształtowała się następująco:

- wynagrodzenia osobowe netto – 55.710,80 zł,
- składki ZUS – 20.825,10 zł,
- podatek dochodowy od wynagrodzeń – 0,00 zł,
- najem – 19.860,00 zł,
- eksploatacja – 11.070,00 zł,
- zakup art. sportowych – 17.280,00 zł.

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

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

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

Dowody księgowo z poz. 1-6 i 14 poniższej tabeli nr 3 zostały zapłacone po terminie.

III. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r.

Dowody księgowo okazane do rozliczenia dotacji przez szkołę zawierały informacje o przyjęciu danego dowodu do rozliczenia z otrzymanej w 2018 r. dotacji. Druk zawierający podział na wszystkie dotowane szkoły, by możliwe było wskazanie źródła finansowania danego wydatku i jego wysokość. Analogiczny druk dołączony był do list płac.

Wszystkie dowody księgowo posiadały NIP właściciela

34/35.

- Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni Piwoni, ul. Ściegienego 34/35,
- Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum – Mateusz Piwoni, ul. Klonowica 3,

następujące podmioty:

Faktury zewnętrzne, przyjęte do rozliczenia z dotacji, wystawiane były zamienne na *szkoły dla bardziej elastycznego dysponowania środkami finansowymi.*

Na pytanie osoby kontrolującej: dlaczego wydatki finansowane ze środków dotacji oświatowej nie były realizowane z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o dotację na 2018 r., właściciel szkoły w dniu 17.04.2019 r. złożył pisemne wyjaśnienia następującej treści: *„W większości przypadków dotacje są przelewane na jeden ogólny rachunek firmowy w udostępnionej dokumentacji nie było umowy ramowej z dnia 27.11.2017 r.*

(WISIELKA).

(Gimnazjum), (FASE), (BURSA), (FA), rachunki pomocnicze o nr: (SP), (SPM),

2. aneks zawarty w dniu 31.01.2018 r. do umowy ramowej z dnia 27.11.2017 r. dodający bieżącego o nr: i rachunku pomocniczego Piwoni ul. Ks. Piotra Ściegienego 34 lok. 35 i bank na prowadzenie rachunku działalności gospodarczą pn Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni „Rachunki masowe” zawarta w dniu 30.01.2018 r. przez Mateusza Piwoni wykonującego 1. umowa świadczenia bankowej usługi przetwarzania i identyfikacji płatności masowych Do wglądu przedstawiona została:

Piwoni ul. Ściegienego 34/35 (konto główne).

1. Rach. Piwoni Sp. z o.o. ul. Ściegienego 34/36,
2. Prywatna Szkoła Podstawowa Leonarda Piwoni Mateusz Antoni

zależycieli rachunków spisane zostały z wyciągów bankowych):

Wydatki dokonywane były z niżej wymienionych rachunków bankowych (dane dot.

Dowody księgowe z poz. 8-9 i 13 poniszszej tabeli nr 3 zostały zapłacone przed datą ich wystawienia.

Szkoła, jako podmiot wykorzystujący środki publiczne, zobowiązana była do przestrzegania zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, w tym do dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W przypadku dowodów z poz. 6-13 poniszszej tabeli nr 3 nie został określony termin płatności.

Na przelewach stwierdzono brak numerów faktur. Wartość poszczególnych przelewów opiewała na kwoty wyższe, niż wynikające z wartości przyporządkowanych do nich faktur lub dotyczyła płatności za więcej niż jedną fakturę. Przyporządkowanie płatności (przelewów) do poszczególnych faktur następowało w trakcie kontroli poprzez wskazanie przez księgową, prowadzącą obsługę finansową – księgową SP FASE, numeru faktury (odręczny zapis) na wyciągach bankowych, bądź potwierdzeniach wykonania przelewu.

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

Tabela nr 3

Lp.	Rodzaj / Nr	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł	wzrost do dotacji	Termin płatności	Sposób płatności	Dokument księgowy		Wzrost / data	Kwota przelew u	Lw agi
									Wzrost	data			
1	Rk nr 100/2018	3.10.18.		Zakw aterow anie I w yzyw anie - X 2018	6 248,00	2 948,00	21 dni	przelew	13114 ZI - Polw zaplaty z 30.10.18. 6248 zł brak nr f-y.	13114 ZI - Polw zaplaty z 30.10.18. 564 zł brak nr f-y.	13114 ZI - Polw zaplaty z 30.10.18. 564 zł brak nr f-y.	6 248,00	Nabyw.ca: Pryw alna Szkoa Podstaw owa ul. Sciegiennego 34/35, po terminie
2	Rk nr 98/2018	3.10.18.		Zakw aterow anie I w yzyw anie - IX 2018	564,00	564,00	14 dni	przelew	13114 ZI - Polw zaplaty z 30.10.18. 6302 zł brak nr f-y.	13114 ZI - Polw zaplaty z 30.10.18. 6302 zł brak nr f-y.	13114 ZI - Polw zaplaty z 30.10.18. 6302 zł brak nr f-y.	564,00	Nabyw.ca: Pryw alna Szkoa Podstaw owa ul. Sciegiennego 34/35, po terminie
3	Rk nr 99/2018	3.10.18.		Zakw aterow anie I w yzyw anie - IX 2018	6 302,00	2 852,00	14 dni	przelew	6956 ZI - Polw zaplaty z 30.11.18. 1082 zł brak nr f-y.	6956 ZI - Polw zaplaty z 30.11.18. 1082 zł brak nr f-y.	6956 ZI - Polw zaplaty z 30.11.18. 1082 zł brak nr f-y.	6 302,00	Nabyw.ca: Pryw alna Szkoa Podstaw owa ul. Sciegiennego 34/35, po terminie
4	Rk nr 121/2018	7.11.18.		Zakw aterow anie I w yzyw anie - X 2018	1 082,00	1 082,00	14 dni	przelew	6956 ZI - Polw zaplaty z 30.11.18. 5874 zł brak nr f-y.	6956 ZI - Polw zaplaty z 30.11.18. 5874 zł brak nr f-y.	6956 ZI - Polw zaplaty z 30.11.18. 5874 zł brak nr f-y.	1 082,00	Nabyw.ca: Pryw alna Szkoa Podstaw owa ul. Sciegiennego 34/35, po terminie
5	Rk nr 116/2018	30.10.18.		Zakw aterow anie I w yzyw anie - XI 2018	5 874,00	2 574,00	14 dni	przelew	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	5 874,00	Nabyw.ca: Pryw alna Szkoa Podstaw owa ul. Sciegiennego 34/35, po terminie
6	F-a VAT nr 09/H/L/2018	30.09.18.		Najem halli sportow ej ze IX 2018	4 920,00	4 920,00	brak	brak	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4 920,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3
7	F-a VAT nr 10/H/L/2018	31.10.18.		Najem halli sportow ej ze X 2018	4 920,00	4 920,00	brak	brak	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 31.10.18. 10000 zł brak nr f-y.	4 920,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3
8	F-a VAT nr 11/H/L/2018	30.11.18.		Najem halli sportow ej ze XI 2018	4 920,00	0,00	brak	brak	4920 ZI - Polw zaplaty z 2.11.18. 6.479zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 2.11.18. 6.479zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 2.11.18. 6.479zł brak nr f-y.	4 920,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3
9	F-a VAT nr 12/H/L/2018	31.12.18.		Najem halli sportow ej ze XII 2018	4 920,00	0,00	brak	brak	4920 ZI - Polw zaplaty z 2.11.18. 6.479zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 2.11.18. 6.479zł brak nr f-y.	4920 ZI - Polw zaplaty z 2.11.18. 6.479zł brak nr f-y.	4 920,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3
Najem razem:					39 750,00	19 860,00	X	brak	X		39 750,00	X	
Eksplotacja													
10	F-a VAT nr 09/E/L/2018	30.09.18.		oplaty eksploatacyjne (bud szkoly + wyposaz) za 09.2018.	3 690,00	3 690,00	brak	brak	3690 ZI - Polw zaplaty z 27.12.18. 10000 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 27.12.18. 10000 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 27.12.18. 10000 zł brak nr f-y.	3 690,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3.
11	F-a VAT nr 10/E/L/2018	31.10.18.		oplaty eksploatacyjne (bud szkoly + wyposaz) 10.2018.	3 690,00	3 690,00	brak	brak	3690 ZI - Polw zaplaty z 27.12.18. 10000 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 27.12.18. 10000 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 27.12.18. 10000 zł brak nr f-y.	3 690,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3.
12	F-a VAT nr 11/E/L/2018	30.11.18.		oplaty eksploatacyjne (bud szkoly + wyposaz) XI.2018.	3 690,00	3 690,00	brak	brak	3690 ZI - Polw zaplaty z 10.12.18. 6680 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 10.12.18. 6680 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 10.12.18. 6680 zł brak nr f-y.	3 690,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3.
13	F-a VAT nr 12/E/L/2018	31.12.18.		oplaty eksploatacyjne (bud szkoly + wyposaz) 12.2018.	3 690,00	0,00	brak	brak	3690 ZI - Polw zaplaty z 10.12.18. 6680 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 10.12.18. 6680 zł brak nr f-y.	3690 ZI - Polw zaplaty z 10.12.18. 6680 zł brak nr f-y.	3 690,00	Biędna nazw a sprzedaw cy: Brak noty korygujacej. Nabyw.ca: Szkoa Mistrzostw a Sportow ego FASE Liceum Mateusz Pw on Klionow ica 3.
Eksplotacja razem:					14 760,00	11 070,00	X	brak	X		14 760,00	X	
Zakup art. sportow ych													
F-a VAT nr FV/3274/11/20	25.10.18.			biuzy treningow e, spodnie, kurki, kosczulki	17 280,00	17 280,00	1.11.18.	przelew	17280 ZI - WB z 28.11.18. Rach	17280 ZI - WB z 28.11.18. Rach	17280 ZI - WB z 28.11.18. Rach	17 280,00	Nabyw.ca: Pryw alna Szkoa Podstaw owa Leonarda Pw on ul. Sciegiennego 34/35, po terminie
Zakup art. sportow ych razem:					17 280,00	17 280,00	X	X	X		17 280,00	X	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

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

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostało 9 faktur za zakwaterowanie uczniów FASE LO w Bursie oraz wynajem hali sportowej, wystawionych w 2018 r. na łączną kwotę 39.750 zł i wydatkowanych w tej samej wysokości.

Faktury ujęte zostały w poz. 1-9 powyższej tabeli nr 3. W udostępnionej dokumentacji były:

1. umowa zawarta w dniu 1.09.2018 r. między FASE Licium działającym jako przedstawiciel i FASE Licium działającym (wymienieni uczniowie FASE LO – mieszkańcy ww. bursy) ustalająca zasady prowadzenia przez bursę działalności wychowawczej na rzecz wychowanków FASE LO. Wg rozdziału III umowy, bursa zapewni wychowankom kadre pedagogiczną realizującą program bursy, całodzienną opiekę i wyżywienie. Wg rozdziału IV umowy, FASE LO do 10 dnia każdego miesiąca zobowiązuje się wpłacać czesne za pobyt i należność za wyżywienie. Wysokość czesnego ustalana będzie zawsze najpóźniej do 30 czerwca na każdy nowy rok szkolny. Wg rozdziału IX umowa została zawarta na okres pełnego roku szkolnego. Umowa została podpisana przez strony.
2. umowa najmu zawarta w dniu 31.08.2018 r. między Prywatnym Licium – Ogólnokształcącym (Wynajmujący) a Szkołą Mistrzostwa Sportowego FASE Licium – Mateusz Piwoni reprezentowaną przez właściciela M. Piwoni (Najemca) na wynajem obiektu sportowego wraz z wyposażeniem przy ul. Klonowica 3. Wysokość najmu została ustalona w kwocie 4.000 zł netto plus należny podatek VAT. Umowa została podpisana przez strony.

Na pytanie osoby kontrolującej, czy rodzice zamieszczywanych uczniów FASE LO opłacają ich zakwaterowanie i wyżywienie w Bursie właściciel Szkoły w dniu 12.07.2019 r. złożył do protokołu ustne wyjaśnienia następującej treści: "Rodzice opłacają tylko zakwaterowanie w wys. 150 zł za ucznia. FASE LO nie podpisuje umów z rodzicami uczniów FASE LO za ich pobyt w Bursie FASE LO opłaca 100% zakwaterowania i wyżywienia uczniów FASE LO w bursie a rodzice na rachunek FASE LO refundują 150 zł tytułem zakwaterowania i wyżywienia w Bursie FASE LO wydatkowało w 2018 r. łączną kwotę 20.070 zł.

Wg załączników do faktur z poz. 1, 3 i 5 powyższej tabeli nr 3, w Bursie zakwaterowanych było: we IX – 22 wychowanków, w X – 23 wychowanków, w XI – 22 wychowanków.

W udostępnionej dokumentacji była umowa najmu zawarta w dniu 31.08.2018 r. między Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym (Wynajmujący) a Szkołą Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum – Mateusz Piwoni reprezentowaną przez właściciela M. Piwoni (Najemca) na wynajem budynku szkolnego przy ul. Klonowica 3 wraz z wyposażeniem. Wysokość najmu została ustalona w kwocie 3.000 zł netto plus należny podatek VAT. Umowa została podpisana przez strony.

Na pytanie osoby kontrolującej, w jaki sposób została przeprowadzona kalkulacja kosztów najmu budynku przy Klonowica 3 dla: SP przy I PLO, Gimnazjum przy I PLO, SP FASE, Gimnazjum FASE i FASE LO, właściciel Szkoły w dniu 12.07.2019 r. złożył do protokołu ustne wyjaśnienia następującej treści: "Została przeprowadzona kalkulacja uwzględniająca liczbę uczniów, liczbę godzin i liczbę sal. W akcie notarialnym – umowie użytkowania z dnia 27.02.2007 r., którym Gmina Miasto Szczecin dzierżawi i Prywatnemu LO działkę zabudowaną przy ul. Klonowica 3 zostały wskazane: działka 2079 m², budynek dwukondygnacyjny o pow. zabudowy 577 m² i budynek jednokondygnacyjny o pow. zabudowy 11 m²."

Dowód księgowy z poz. 13 (w kwocie 3.690,00 zł) powyższej tabeli nr 3 został zapacony przed datą jego wystawienia - **wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji.** W ocenie kontroli wcześniejsza zapłata faktury nr 12/E/L/2019 (z dnia 31.12.2018 r. bez wskazanego terminu płatności, zapłacona w dniu 10.12.2018 r.), ze środków pochodzących z dotacji stoi w oczywistej sprzeczności z zasadą terminowego regulowania zobowiązań ze środków publicznych, określoną w ww. art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W dokumentacji księgowej bowiem, w momencie dokonywania zapłaty, nie było dokumentu potwierdzającego powstanie zobowiązania, co naruszało zapis ww. art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Płatności na rzecz Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w momencie ich dokonywania nie stanowiły regulacji zobowiązań, ponieważ nie istniało ono jeszcze w danym momencie. Tym bardziej, iż pod rygorem konsekwencji karnych faktura powinna odzwierciedlać rzeczywiste zdarzenie gospodarcze.

3.3. Wydatki rozliczone z dotacji za 2018 r. – zakup art. sportowych.

W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęta została faktura wystawiona w 2018 r. na zakup odzieży sportowej na łączną kwotę 17.280,00 zł i wydatkowana w tej samej wysokości. Faktura ujęta została w poz. 14 powyższej tabeli nr 3.

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

Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały akta osobowe 17. pracowników etatowych, zatrudnionych przez:

- Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni,

organu prowadzącego i Prywatne Liceum Ogólnokształcące i Prywatną Ogólnokształcącą
 organu prowadzącego – właściciela Mateusza Antoniego Piwoni () oraz
 r. sporządzone przez komórkę księgową, prowadzącą obsługę finansową wszystkich szkół:
 Do wglądu kontrolującego udostępnione zostały listy płać od września do listopada 2018
 wyjaśnienia właściciela zostały podane w dalszej części protokołu.

Przyuczony uznania bądź nieuznania poszczególnych kwot do rozliczenia dotacji oraz
 z zawartych umów o pracę za miesiące IX – XI 2018 r., tj. 17 umów.
 Pracowników wraz ze wskazanymi narzutami (ZUS za miesiące IX – X 2018 r.), wynikające
 W toku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji ujęte zostały wynagrodzenia netto
 poza składnikiem dotyczącym podstawowego wynagrodzenia w SMS FASE – Liceum (...):
 Od 1 września 2018 wynagrodzenie trenerów – nauczycieli jest zaliczane do SMS FASE
 zasadę proporcjonalnego rozliczenia płać stosując proporcję ilości uczniów w danej szkole.

Podobnie rozliczone zostały umowy zlecenia. Do rozliczenia pozostałych nauczycieli przyjęto
 zatrudnionego w SMS FASE w całości zaliczone były do wynagrodzeń przedmiotowej szkoły.
 treści: „Do 31.08.2018 r. wynagrodzenia nauczycieli – trenerów oraz personelu
 W ww. sprawie właściciel w dniu 17.04.2018 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej
 (w przypadku pracowników zatrudnionych jednocześnie w SP FASE i FASE LO).

które dodatki, lub w jakiej części zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji za 2018 r.
 Pismem z dnia 3.04.2019 r. osoba kontrolująca zwróciła się do właściciela o wskazanie,
 - gotówkowej z kasy organu prowadzącego.

protokołu),
 - przelewów z rachunków bankowych organu prowadzącego (wymienionych w II części
 Wynagrodzenia wyptacane były w formie:

szkole dla każdego nauczyciela co pozwoli na pełną kontrolę wydatków płaconych.”
 1.09.2019 r. umowy zostaną zawarte na konkretne szkoły z wykazaną ilością godzin w danej
 w pełnym wymiarze godzin w żadnej ze szkół. Nie ma innej możliwości. Niemniej od
 na każdą ze szkół osobno spowodowałoby, że de facto pracownicy nie byłiby zatrudnieni
 dla których p. Mateusz Piwoni jest organem prowadzącym. W przypadku zawierania umów
 określana jest wielkość wymiaru czasu pracy w poszczególnych placówkach oświatowych,
 stosowane jest tylko przy zawieraniu umów o pracę bądź zlecenia. W umowach szczegółowo
 treści: „Określenie „Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego”
 W ww. sprawie właściciel w dniu 17.04.2018 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej

FASE – Mateusz Piwoni.

formy prawnej podmiotu: Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego
 Pismem z dnia 3.04.2019 r. osoba kontrolująca zwróciła się do właściciela o wskazanie

- Szkoła Mistrzostwa Sportowego Liceum - właściciel Mateusz Piwoni.

Szkole Muzyczna II st. – właściciele

Listy . Listy płac były podpisane przez właściciela szkoły M. Piwoni i głównego księgowego –

pełnomocnika ds. Finansowo – Księgowych

Listy płac były wspólne:

- dla SP FASE I FASE LO w zakresie nauczycieli – trenerów oraz kierowców,

- dla SP FASE, FASE LO, SP przy I PLO, Gimnazjum przy I PLO oraz częściowo dla I PLO

w zakresie nauczycieli przedmiotów ogólnych.

Kwota netto wynagrodzeń przedstawionych do rozliczenia dotacji wyniosła łącznie

161.887,84 zł. Kwota przyjęta przez kontrolującego do rozliczenia dotacji przyznanej

wyłącznie FASE LO wyniosła łącznie 55.710,80 zł. Pozostałą kwotę stanowiło

wynagrodzenie SP FASE I SP przy I PLO.

Do rozliczenia dotacji, tytułem wynagrodzeń, szkoła przyjęła w miesiącach IX-XI 2018 r.

co miesiąc stałą kwotę w wys. 24.350,89 zł.

Pismem z dnia 18.06.2019 r. osoba kontrolująca zwróciła się do właściciela o wskazanie

co składa się na tę kwotę (wynagrodzenia których pracowników i w jakiej wysokości).

W w. sprawie właściciel w dniu 12.07.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej

treści: „Kwota z tytułu wynagrodzeń została błędnie przyjęta w wysokości 24.350,89 zł.

Wynagrodzenia poszczególnych pracowników przyjętych do rozliczenia dotacji wyglądają

następująco:

Lp.	Nazwisko i imię	Wyn. zasadnicze	Rodzaj umowy
1			Umowa o pracę
2			Umowa o pracę
3			Umowa o pracę
4			Umowa o pracę
5			Umowa o pracę
6			Umowa o pracę
7			Umowa o pracę
8			Umowa o pracę
9			Umowa o pracę
10			Umowa o pracę
11			Umowa o pracę
12			Umowa o pracę
13			Umowa o pracę
14			Umowa o pracę
15			Umowa o pracę
16			Umowa o pracę
17			Umowa o pracę

W sprawozdaniu uwzględniono również nauczycieli przedmiotów ogólnych, wymienionych powyżej (pozycje 15-17). Przyjęto, być może błędnie, zasadę „ilości uczniów”

Wsk

*w poszczególnych szkołach do proporcjonalnego podziału wynagrodzeń a nie rzeczywistą
ilość godzin w danej szkole.”*

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

Tabela nr 4:

Lp.	nazwisko i imię	Pracodawca	Miejsce wykonywania pracy	data zatrudnienia	data rozwiązania stosunku pracy	stanowisko	wymiar	zakres zadań	kwota wynagrodzenia wg umowy brutto.	uwagi	wynagrodzenie netto za 2018 r.
1		SP Mistrzostwa Sportowego FASE - właściciel Mateusz Piwoni	SP Mistrzostwa Sportowego FASE	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		18/18 godz. tyg. - pełny etat	-	brutto.		
							9/18 godz. tyg. - 1/2 etatu	-	brutto.		
2		SP Mistrzostwa Sportowego FASE - właściciel Mateusz Piwoni	SP Mistrzostwa Sportowego FASE	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		18/18 godz. tyg. - pełny etat	+	brutto.		
							9/18 godz. tyg. - 1/2 etatu		brutto.		
3		Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		18 godz. tyg.	+	brutto.		
							9/18 godz. tyg. - 1/2 etatu		brutto.		
4		Szkoła Mistrzostwa Sportowego - dyrektor Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego	aneks od 1.09.17.	czas nieokr.		1/2 etatu	-	brutto.		
							bd	-	brutto.		
		Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum	aneks od 1.09.18.	czas nieokr.		9/18 godz. tyg. - 1/2 etatu	-	brutto.		
									brutto.		

150

5	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	-	brutto		
6	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	-	Z brutto	brak umowy	
7	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	+	brutto		
8	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	+	Z brutto		
9	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	-	brutto		
10	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	-	brutto		
11	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	-	brutto		
12	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu	-	Z brutto	brak umowy	
13	Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego - Mateusz Piwoni	Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego		czas nieokr.		18/18 godz./tyg. - pełny etat	+	brutto		
	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9/18 godz./tyg. - 1/2 etatu		brutto		
14	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego FASE Liceum		czas nieokr.		9 godz. dydaktycznych tyg.	-	brutto		

15	Szkoła Mistrzostwa Sportowego - Liceum - w. właściciel Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego - Liceum			5 godz. dydaktycznych tygod., 1/3 etatu	+ bez podpisu i daty przyjęcia, dla Zespołu Prywatnych Szkół Ogólnokształcących i Sportowych FASE - Mateusz Piwoni				
16	Prywatne Szkoły Ogólnokształcące i Mistrzostwa Sportowego FASE - Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego - Liceum			3 godz. dydaktycznych tygod.	+ bez podpisu i daty przyjęcia				
17	Szkoła Mistrzostwa Sportowego - Liceum - w. właściciel Mateusz Piwoni	Szkoła Mistrzostwa Sportowego - Liceum		czas nieokr.	2 godz. dydaktycznych tygod.	+ bez podpisu i daty przyjęcia				
Razem									X	161 887,84

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

Zestawienie list płac w podziale na poszczególne pracownikóW, wraz ze wskazaniem kwot rozliczonych z dotacji za 2018 r., przedstawiają tabele nr 4.1. – 4.17. stanowiące załącznik do protokołu.

Wszystkie nadgodziny zostały wypłacone w SP FASE i rozliczone podczas kontroli nr

P/10/19.

Właściciel w dniu 1.07.2019 r. przedłożył zestawienie godzin nauczycieli od września do grudnia 2018 w podziale na wszystkie szkoły, w których dany nauczyciel pracował.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.1.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 9.209,94 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.488,77 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.2.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 7.658,20 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.828,60 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.3.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 8.933,19 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.548,14 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.4.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 9.406,52 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 2.727,03 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.5.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 9.623,92 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.539,78 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.6.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 9.610,43 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do

rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.257,82 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.7.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 6.850,89 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 2.650,89 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.8.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 7.618,77 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.560,12 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.9.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 7.561,83 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.779,42 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.10.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 9.329,78 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.542,14 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.11.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 8.639,37 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.548,13 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.12.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 10.712,25 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.300,36 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.13.)

Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie w łącznej wys. 15.955,03 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.509,78 zł. Pozostała kwota

stanowi wynagrodzenie SP FASE.

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

stanowi wynagrodzenie SP FASE I SP przy I PLO.
rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 1.175,04 zł. Pozostała kwota w łącznej wys. 11.010,66 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.17.)

stanowi wynagrodzenie SP FASE I SP przy I PLO.
rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 1.579,51 zł. Pozostała kwota w łącznej wys. 7.990,06 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.16.)

wpracowanych godzin i stawką (8,33 zł) za mentoring.
Do wyjaśnienia dotyczące były rozliczenia godzin za XI 2018 r. z doliczoną liczbą pozycja została zaakragiona do 125 zł."

złożone przez pracownika. W XI 2018 wartość za mentoring wynosi 124,95 zł, na liście płac Mistrzostwa Sportowego FASE - Liceum. W załączeniu rozliczenie godzin za XI 2018 poszczególne miesięcy i doliczana w wynagrodzeniu jako "Mentoring" w Szkole a nie dodatkem funkcyjnym. Informacja o tym umieszczona jest na rozliczeniu godzinowym treści: "Doliczona kwota do wynagrodzenia p. v XI 2018 jest pozycją za mentoring

W ww. sprawie właściciel w dniu 12.07.2019 r. udzielił pisemnych wyjaśnień następującej W aktach osobowych nie było dokumentu przyznającego pracownikowi taki dodatek.

Pracownikowi w XI 2018 r. naliczony został dodatek funkcyjny w wys. 125 zł. Mistrzostwa Sportowego – Liceum.

powyższa kwota w pełnej wysokości. Pracownik od 1.09.2018 r. zatrudniony był w Szkole w łącznej wys. 5.643,02 zł. Do rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.15.)

stanowi wynagrodzenie SP FASE.
rozliczenia dotacji przyznanej FASE LO przyjęta została kwota 3.032,28 zł. Pozostała kwota w łącznej wys. 7.607,67 zł. Wg dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych do Wg list płac od września do listopada 2018 r. pracownikowi wypłacono wynagrodzenie Pracownik (tabela wynagrodzeń nr 4.14.)

V. Zobowiązanie wobec ZUS.

W 2018 r. tytułem składek ZUS przelano łącznie kwotę 718.886,50 zł. Do rozliczenia zleczeń wskazanych w części IV niniejszego protokołu, ograniczona do wysokości składek należnych za miesiące VII - X 2018 r. (tu: IX-X 2018 r.) w łącznej wys. 20.825,10 zł.

Wykaz optaconych i rozliczonych z dotacji udzielonej za 2018 r. składek ZUS od wynagrodzeń przedstawiono w poniższej tabeli nr 5:

M-c przelewu wynagrodzenia	Składki ZUS LO FASE razem	Składki ZUS wg DRA razem	Kwota przelewu	WB / data	tytuł przelewu wg WB	Kwota z dotacji	Uwagi
XII 2017	0,00	-				0,00	
I 2018	0,00	94 389,47				0,00	
II	0,00	95 972,49				0,00	
III	0,00	98 808,75				0,00	
IV	0,00	90 734,09	90 734,09	WB nr 5 z 11.05.18.	za IV 2018	0,00	
V	0,00	87 747,44	87 747,44	WB nr 6 z 18.06.18.	za V 2018	0,00	
VI	0,00	92 040,32	92 040,32	WB nr 7 z 27.07.18.	za VI 2018	0,00	wypłata bez odsetek 202 zł
VII	0,00	93 448,76	93 448,76	WB nr 8 z 31.08.18.	za VII 2018	0,00	wypłata bez odsetek 287 zł
VIII	0,00	96 563,50	96 563,50	WB z 1.10.18.	za VIII 2018	0,00	wypłata bez odsetek 275 zł
IX	10 390,84	90 005,27	90 005,27	WB z 6.11.18.	za IX 2018	10 390,84	wypłata bez układu i odsetek 9994,73 zł
X	10 434,26	168 347,12	168 347,12	WB z 28.12.18.	za X 2018	10 434,26	wypłata bez układu i odsetek 16652,88 zł
XI	11 261,84	172 646,37				0,00	
XII	0,00	178 151,52				0,00	
Razem	32 086,94	855,10	718 886,50	X	X	20 825,10	

Opracowanie własne wykonane na podstawie oryginałów dokumentów udostępnionych przez szkołę.

VI. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

W 2018 r. tytułem podatku od wynagrodzeń przelano kwotę 23.682 zł (podatek za lipiec 2018 r.). Do rozliczenia dotacji oświatowej nie została przyjęta kwota podatku wynikająca z umów o pracę wskazanych w części IV niniejszego protokołu, z uwagi na fakt, że szkoła rozpoczęła działalność od września 2018 r.

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

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

Reasumując, szkoła udostępniła dokumenty potwierdzające realizację wydatków na łączną kwotę 338.431,61 zł. Dotacja przekazana szkole w 2018 r. wyniosła 129.779,55 zł. Do rozliczenia dotacji przyjęta została kwota 124.745,90 zł - wydatki poniesione zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wykazana została kwota 213.685,71 zł stanowiąca różnicę między sumą wydatków przedłożonych do kontroli a sumą wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji. Na powyższą kwotę składają się:

- wydatki tytułem wynagrodzeń netto z umów o pracę SP FASE I SP przy I PLO na łączną kwotę 106.177,04 zł,

- wydatki tytułem składek ZUS na łączną kwotę 67.956,67 zł, w tym 11.261,84 zł za miesiąc XI 2018 r. oraz 56.694,83 zł tytułem składek od wynagrodzeń SP FASE I SP przy I PLO,

- wydatki tytułem podatku od wynagrodzeń na łączną kwotę 15.972 zł, w tym 5.713 zł za miesiąc IX - XI 2018 r. oraz 10.259 zł tytułem podatku od wynagrodzeń FASE LO I SP przy I PLO),

- wysokość zakwestionowanych wydatków bieżących (najem i eksploatacja) na łączną kwotę 23.580 zł wg poniższej tabeli nr 6:

Lp.	Rodzaj / Nr dowodu księgowego	Data wystawienia	Dane wystawiającego	Przedmiot	Kwota brutto zł.
1	R-k nr 100/2018	3.10.18.		zakwaterowanie i wyżywienie - X 2018	3 300,00
2	R-k nr 99/2018	3.10.18.		zakwaterowanie i wyżywienie - IX 2018	3 450,00
3	R-k nr 116/2018	30.10.18.		zakwaterowanie i wyżywienie - XI 2018	3 300,00
4	F-a VAT nr 11/H/L/2018	30.11.18.		Najem hali sportowej za XI 2018	4 920,00
5	F-a VAT nr 12/H/L/2018	31.12.18.		Najem hali sportowej za XII 2018	4 920,00
6	F-a VAT nr 12/E/L/2019	31.12.18.		opłaty eksploatacyjne (bud. szkoły + wyposaż) 12.2018.	3 690,00
Razem					23 580,00

W toku kontroli stwierdzono, że szkoła niezasadnie rozliczyła w 2018 r. ze środków dotacji kwotę **5.033,65 zł** (różnica między wysokością przekazanej dotacji a kwotą przyjętą do rozliczenia dotacji). Według art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości

podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi właścicielowi Mateuszowi Piwonii zaleca się:

1. zwrot na rachunek bieżący budżetu miasta (nr 57 1020 4795 0000 9702 0277 8470 - Dochody niemajątkowe) dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości **5.033,65 zł**, wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. wykorzystywanie dotacji wyjątkowo na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z § 26 ust. 3 załącznika do uchwały Nr XXXVI/1071/17 Rady Miasta Szczecin z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Szczecin, kontrolowanemu przysuguje 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 6 sierpnia 2019 r. właścicielowi szkoły Panu Mateuszowi Piwonii.

Kontroler WK!AW

Urzędu Miasta Szczecin

Szczecin, dn. 08.2019 r.

Otrzymał:

1. Właściciel szkoły,

2. a/a.



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

Szczecin 2019-09-26

Pan Mateusz Antoni Piwoni
Szkoła Mistrzostwa Sportowego
Football Academy School of
Excellence Liceum
ul. Klonowica 3
71-241 Szczecin

Nasz znak: WKIAW.II.1711.296.2019.NM

W związku ze złożonymi przez Pana wyjaśnieniami (pismo z dn. 12.09.2019 r.) dotyczącymi kontroli Z/3/19 przeprowadzonej w Szkole Mistrzostwa Sportowego Football Academy School of Excellence Liceum (zw. dalej szkołą) przy ul. Klonowica 3 w Szczecinie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2018 r. z budżetu Gminy Miasto Szczecin, przekazuję stanowisko kontrolera.

Po zapoznaniu się z wyjaśnieniami, podtrzymano stanowisko dotyczące zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 113,65 zł, wraz z odsetkami (kwota uwzględnia niedopłatę przelanej dotacji w wys. 307,79 zł). Uznano jednocześnie wyjaśnienia kontrolowanego w zakresie wydatku w kwocie 4.920 zł – faktura nr 11/H/L/2018 z dnia 30.11.2018 r. zapłacona w dniu 3.12.2018 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Natale Malinowska