

Urząd Miejski w Suszu

Sekretariat

Bv2/p

wpłynęło dnia 13 SIE. 2019

godz. 12.00, ilość załączników 1

zarejestrowane w dniu 13.08.2019

przebieg 12.00

Burmistrz Susza

Sygn. PiSS.I.4431.5.2019

PROTOKÓŁ

*z kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej
z budżetu Gminy Susz w roku 2018 r. dla*

Urząd Miejski w Suszu,
ul. J. Wybickiego 6,
14-240 Susz



Susz, 12.07.2019 r.

PROTOKÓŁ

Dnia 24 czerwca 2019 r. na podstawie §§ 7-8 Uchwały nr XXVI/287/2017 Rady Miejskiej w Suszu z dnia 21 grudnia 2017 roku (Dz. Urz. Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 29 grudnia 2017, poz. 5288) w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gminy Susz, dla których Gmina Susz nie jest organem prowadzącym, oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, zwanej dalej uchwałą, upoważniony przez Burmistrza Susza zespół kontrolujących w osobach:

██████████ - upoważnienie nr 1/2019 z dnia 03.06.2019 r.

██████████ - upoważnienie nr 1/2019 z dnia 03.06.2019 r.

rozpoczął w siedzibie ██████████ czynności kontrolne prawidłowości pobrania i wydatkowania dotacji przekazanej z budżetu Gminy Susz w roku 2018, w obecności ██████████

NUMER SPRAWY: PiSS.I.4431.5.2019

TYTUŁ KONTROLI: *Sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu gminy Susz w roku 2018 r.*

PODMIOT UDZIELAJĄCY DOTACJI:

Gmina Susz

JEDNOSTKA PRZEPROWADZAJĄCA KONTROLĘ:

Urząd Miejski w Suszu, ul. J. Wybickiego 6, 14-240 Susz.

PODMIOT KONTROLOWANY:

██

OSOBA PROWADZĄCA/ORGAN PROWADZĄCY:

██████████ NIP ██████████; PKD ██████████

Stale miejsce wykonywania działalności:

woj. warmińsko-mazurskie, pow. iławski, gm. Susz, ██████████ 14-240 Susz

DYREKTOR JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

██████████

ORGAN SPRAWUJĄCY NADZÓR PEDAGOGICZNY:

Warmińsko – Mazurski Kurator Oświaty

OSOBA UPOWAŻNIONA DO SKŁADANIA OŚWIADCZEŃ I WYJAŚNIEŃ:

██████████

CHARAKTER KONTROLI:

Kontrola miała charakter planowany.

CEL KONTROLI:

Postępowanie kontrolne miało na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą. Zgodnie z obowiązującymi w okresie poddanym czynnościom kontrolnym przepisami² prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi, otrzymanymi z budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają ochronie określonej, m.in. przepisami o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, jak również przepisami o odpowiedzialności karno-skarbowej za narażenie finansów publicznych na uszczuplenie poprzez nienależne pobranie lub niezgodne z prawem wykorzystanie dotacji.

Celem kontroli było zatem ustalenie czy dotacja podmiotowa, otrzymana przez ██████████ w 2018 r. z budżetu Gminy Susz została pobrana:

- a) w odpowiedniej wysokości,
- b) należnie,
- c) oraz wydatkowana zgodnie z jej przeznaczeniem.

¹ Aktualnie Podmiot wykreślony z CEIDG na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o CEIDG i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017, poz. 2203, z 2018, poz. 2245), Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 1458, 1669 i 1693, 2192, z 2019 r. poz. 730).



OKRES OBJĘTY KONTROLĄ:

Rok 2018.

TERMIN PROWADZONYCH CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

24.06.2019 r. – 24.07.2019 r.

MIEJSCA PROWADZONYCH CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

██████████, 14-240 Susz, ██████████

ZAKRES MERYTORYCZNY OBJĘTY KONTROLĄ:

Czynnościom kontrolnym poddano dokumentację organizacyjną, z przebiegu nauczania oraz dokumentację finansową za rok 2018 pod kątem zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w informacjach miesięcznych przedkładanych organowi dotującemu oraz pod kątem prawidłowości wykorzystywania dotacji, zgodnie z zasadami i definicją wydatków bieżących, o których mowa w art. 35 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017, poz. 2203, z 2018, poz. 2245).

TRYB KONTROLI:

Kontrola planowana, kompleksowa w siedzibie ██████████ i w siedzibie organu dotującego, szczególnie gdy wymagało tego badanie zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

SPOSÓB I TECHNIKI KONTROLI:

Kontrola przeprowadzona w oparciu o analizę dokumentacji źródłowej, wgląd do tej dokumentacji, przetwarzanie danych finansowych, organizacyjnych i osobowych techniką komputerową, przyjmowanie oświadczeń i informacji od dyrektora ██████████ i osób upoważnionych przez dyrektora.

WIELKOŚĆ OTRZYMANEJ PRZEZ ██████████ DOTACJI:

Za rok: 2018

300.492,00 zł (słownie: trzysta tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt dwa zł).

PODSTAWY PRAWNE obowiązujące w roku 2018, tj. w roku poddanym czynnościom kontrolnym, ważne z punktu widzenia celu przyjętego dla tej kontroli:

- ✓ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017, poz. 2203, z 2018, poz. 2245), zwanej dalej U.F.Z.O.
- ✓ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017, poz. 2077, ze zm.), dalej U.F.P.
- ✓ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. -Prawo Oświatowe (t.j. Dz. U. 2018, poz. 996, poz.1290), dalej P.O.
- ✓ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j.: Dz. U. 2017, poz. 1189, z 2018, poz. 967, 2245), zwanej dalej KN.
- ✓ Uchwała nr XXVI/287/2017 Rady Miejskiej w Suszu z dnia 21 grudnia 2017 roku (Dz. Urz. Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 29 grudnia 2017, poz. 5288) w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gminy Susz, dla których Gmina Susz nie jest organem prowadzącym, oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.
- ✓ Statut [REDAKTOWANE], obowiązujący od dnia 01.09.2018 r. ³

1. ANALIZA STATUTU OBOWIĄZUJĄCEGO OD DNIA 01.09.2018 r., W ZAKRESIE ZADAŃ [REDAKTOWANE] ⁴:

1.1. Organami [REDAKTOWANE] są:

- a) Dyrektor [REDAKTOWANE]
- b) Dyrektor ds. pedagogicznych
- b) Rada pedagogiczna.

1.2. Cele i zadania [REDAKTOWANE] (opis działalności statutowej):

Głównymi celami działalności placówki jest szeroko rozumiane dobro dziecka, realizacja podstawy programowej przez dobrze wyszkoloną kadrę, realizacja celów edukacyjnych oraz opiekuńczych w poszanowaniu praw dziecka.

1.3. Rekrutacja do [REDAKTOWANE] :

³ Dyrektor [REDAKTOWANE] nie przedstawiła kontrolującym statutu obowiązującego za okres od 01.01.2018 do 31.08.2018 r., pomimo wezwania w siedzibie placówki do okazania dokumentu.

⁴ Statut [REDAKTOWANE] stanowi załącznik nr 1 do protokołu.



Do [REDAKTOWANO] przyjmowane są dzieci od 2⁵ do 6 lat (§ 10.7 Statutu).

Rodzice zobowiązani są do podpisania umowy.

1.4. Opłaty rodziców:

Czesne oraz opłata za wyżywienie (§ 10-12 Statutu).

1.5. Rodzaj prowadzonej dokumentacji:

Zgodnie z odrębnymi przepisami.

1.6. Pozostałe istotne z punktu widzenia wykorzystania dotacji

Skreślenie z listy wychowanków [REDAKTOWANO] określa § 20.3 Statutu.

2. PODSTAWA NALICZENIA DOTACJI DLA [REDAKTOWANO] NA ROK 2018 r.

Dla potrzeby określenia należnej dotacji na rok 2018 Gmina Susz przyjęła rozdział [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] – plan dochodów i wydatków przyjęty do budżetu.

Wydatki bieżące na 1 ucznia wychowania [REDAKTOWANO] w publicznym [REDAKTOWANO] zaplanowane w budżecie gminy Susz na rok 2018 wyniosły 562,91 zł.

Zgodnie z uchwałą, 75% kwoty 562,91 zł. to kwota dotacji 422,18 zł.

1. Kwota rocznej dotacji na rok 2018 na jednego ucznia [REDAKTOWANO] /bez orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego/ wyniosła 422,18 zł.
2. Kwota rocznej dotacji na rok 2018 na jednego ucznia [REDAKTOWANO] /z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego/ wyniosła 1.354,92 zł.
3. Kwota rocznej dotacji na rok 2018 na jednego ucznia wczesnego wspomagania rozwoju wyniosła 392,50 zł.

⁵ Obowiązuje prawo do wychowania [REDAKTOWANO] dla dzieci w wieku od 2,5 do 6 lat. Podstawa prawna: art. 31 ust.1-7 ustawy Prawo oświatowe (Dz.U. 2018, poz. 996).

TABELA NR 1

DOTACJA PRZEKAZANA [REDAKTOWANE] W ROKU 2018

LP	MIESIĄC	LICZBA UCZNIÓW /bez orzeczeń/	MIESIĘCZNA KWOTA DOTACJI	NIEPEŁNO- SPRAWNI (liczba uczniów/ rodzaj wagi)	KWOTA DOTACJI
1	Styczeń	63	26.010,82	1	1.315,50
2	Luty	63	26.010,82	1	1.315,50
3	Marzec	64	26.418,29	1	1.315,50
4	Kwiecień	66	27.233,23	1	1.315,50
5	Maj	67	28.586,46	1	1.512,58
6	Czerwiec	70	29.067,22	1	1.354,92
7	Lipiec	70	29.067,22	1	1.354,92
8	Sierpień	70	29.067,22	1	1.354,92
9	Wrzesień	34	14.298,58	1	1.354,94
10	Październik	38	15.939,54	1	1.354,92
11	Listopad	37	15.971,08	1	1.354,92
12	Grudzień	37	16.321,50	1	1.595,90
	RAZEM	679	283.991,98	1	16.500,02

Źródło: Bankowe potwierdzenia przelewów za rok 2018.

**NUMER RACHUNKÓW BANKOWYCH [REDAKTOWANE], NA KTÓRE PRZEKAZYWANA
BYŁA DOTACJA W ROKU 2018:**

Od 01. stycznia do 30. września: BANK [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]

Od 01. października do 15. grudnia: [REDAKTOWANE] BANK:
[REDAKTOWANE]



UWAGA:

Zgodnie z informacją Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z siedzibą w Iławie, [REDAKTOWANO] przewidziano dla 60. dzieci. Na więcej nie pozwalały warunki techniczne i sanitarne zajmowanego przez to [REDAKTOWANO] obiektu [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO].⁶

Przed rozpoczęciem działalności [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] złożyła w Urzędzie Miejskim w Suszu stosowne oświadczenie o warunkach lokalowych swojej placówki. Niniejszym oświadczyła, że [REDAKTOWANO] będzie posiadało 3 sale, w których przebywać będzie do 20. dzieci w każdej⁷.

Do roku poddanego kontroli, t.j. do 2018 [REDAKTOWANO] nie powiększyło swojej bazy lokalowej, nie okazano żadnego dokumentu potwierdzającego taką potrzebę, a zatem nie mogło przyjmować dzieci więcej, niż pozwalają na to przepisy.

Tymczasem, w wyniku kontroli dzienników zajęć wychowania [REDAKTOWANO] oraz tygodniowego rozkładu zajęć w [REDAKTOWANO] stwierdzono, że m.in. w godzinach od 7.30 do 14.00 stan osobowy dzieci przekraczał dopuszczone prawem normy.

[REDAKTOWANO] w informacjach miesięcznych składanych do Urzędu Miejskiego w Suszu w roku 2018 wykazywało w okresie od stycznia do sierpnia więcej dzieci niż mogło w ogóle przyjąć.

Tym samym, z budżetu gminy pobrano dotacji na więcej dzieci, niż pozwalały na to przepisy.

I tak:

Styczeń- 3	Maj- 7
Luty-3	Czerwiec- 10
Marzec -4	Lipiec- 10
Kwiecień-6	Sierpień -10

⁶ Pismo Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Iławie z dnia 30.09.2011 r. sygn. ZNS.9020.1.70.2011, skierowane do [REDAKTOWANO] w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Suszu.

⁷ Oświadczenie [REDAKTOWANO] z dnia 30.09.2011 r., w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Suszu.

Przyjmując miesięczną kwotę dotacji na 1 ucznia w badanym roku- 422,18 zł, [REDAKTOWANO] pobrało nienależnie 22.375,54 zł.

Kwota wynika z różnicy stanu osobowego uczniów, jaki [REDAKTOWANO], zgodnie z decyzją służb mogło maksymalnie ustanowić, a stanem faktycznym, jaki potwierdzają zapisy w dziennikach zajęć w godzinach pracy tego [REDAKTOWANO]

ROZLICZENIE ROCZNE OTRZYMANEJ DOTACJI:

Data wpływu rozliczenia do Urzędu 18.01.2019 r.

Nie było składanych korekt rozliczenia.

Nie było zwrotów dotacji.

Rozliczenie roczne dotacji za 2018 r. podpisał Zastępca Burmistrza Zdzisław Zdzichowski.

Rozliczenie wniesione w terminie.

[REDAKTOWANO] wykorzystało dotację w łącznej (rocznej) wysokości 300.492,00 zł, w tym:

SZCZEGÓŁOWE ROCZNE ROZLICZENIE DOTACJI OTRZYMANEJ Z BUDŻETU GMINY SUSZ ZA ROK 2018, ZŁOŻONE W URZĘDZIE GMINY SUSZ PRZEZ [REDAKTOWANO]:

TABELA NR 2

ROCZNE ROZLICZENIE DOTACJI ZŁOŻONE PRZEZ [REDAKTOWANO]⁸

	WYDATKI PŁACOWE	WYDATKI RZECZOWE
RAZEM	198433,12	102058,88
	300.492,00	

Źródło: Na podstawie złożonych przez [REDAKTOWANO] rozliczeń rocznych do Urzędu Miejskiego w Suszu w dniu 18.01.2019 r.

⁸ Załącznik nr 3 do Uchwały nr XXVI/287/2017 Rady Miejskiej w Suszu z dnia 21 grudnia 2017 r., złożony przez [REDAKTOWANO] dnia 18.01.2018 r., znajduje się w dokumentacji Urzędu Miejskiego w Suszu.



I. PODJĘTE CZYNNOŚCI KONTROLNE:

W dniu 24 czerwca 2019 r. rozpoczęto kontrolę dokumentacji [REDAKTED] w jego siedzibie, dokonując wpisu do księgi kontroli pod pozycją nr 26.

Kontrolujące przekazały [REDAKTED] stosowne upoważnienia.

[REDAKTED] zapewniło kontrolującym niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli warunki, w szczególności udostępniło pomieszczenia do jej przeprowadzenia.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o okazaną dokumentację źródłową w siedzibie [REDAKTED]. Dokonano także wglądu do dokumentacji prowadzonej przez organ dotujący w jego siedzibie, w zakresie udzielonej dotacji.

[REDAKTED] w pierwszym dniu kontroli odmówił prowadzenia czynności kontrolnych, z uwagi na trwającą w tym samym czasie kontrolę przedstawicieli kuratorium oświaty.

W drugim dniu kontroli [REDAKTED] nie było przygotowane do kontroli w stopniu umożliwiającym sprawne jej prowadzenie. [REDAKTED] nie przygotowała kompletu wymaganych ustawą dokumentów, pomimo wcześniejszego zawiadomienia o kontroli i ustanowienia 14. dniowego okresu na ich zgromadzenie i przygotowanie.

[REDAKTED] nie ustanowiła także innej osoby, która z jej upoważnienia mogłaby udzielać informacji, wyjaśnień lub udostępniać brakującą dokumentację np. podczas nieobecności dyrektora.

I.1. CZYNNOŚCIOM KONTROLNYM PODDANO OKAZANĄ KONTROLUJĄCYM NASTĘPUJĄCĄ DOKUMENTACJĘ:

A. DOKUMENTACJA FINANSOWA, W TYM DOWODY ŹRÓDŁOWE (FAKTURY, RACHUNKI, NOTY) ZA ROK 2018 r.

1. Umowa o świadczenie usług księgowych nr 16/2018 z dnia 07.05.2018 r. pomiędzy [REDAKTED] z siedzibą [REDAKTED], NIP [REDAKTED], zwanej zlecniodawcą, a Biurem Rachunkowym [REDAKTED] z siedzibą w Kwidzynie, ul. [REDAKTED], NIP [REDAKTED]. Rozpoczęcie usług

następuje z dniem 07.05.2018 r. (§ 3 umowy). Wynagrodzenie na poziomie 406,50 zł plus VAT. Umowa przewiduje dodatkowe wynagrodzenie w przypadku dodatkowych czynności. Pierwszym miesiącem objętym usługą Biura jest kwiecień 2018 r.

Nie okazano kontrolującym wcześniejszej umowy, która stanowiła podstawę przyjęcia faktur w okresie od stycznia do marca 2018 r.

2. Historia rachunków bankowych za rok 2018 r., na którym gromadzona była dotacja.

Historia rachunków bankowych nie była kompletna albo został zastosowany tzw. filtr, ponieważ niektóre faktury z poleceniem przelewu nie były w nich oznaczone, czyli zabrakło dowodu zapłaty. Podobnie rzecz się miała z listami płac.

3. Umowy zlecenia i umowy o pracę z pracownikami [REDAKTED]

Dokumentacja okazana była niekompletna.

4. Umowy z kontrahentami, dostawcami mediów i wynajmującym obiekt, w którym siedzibę miało [REDAKTED].

Dokumentacja nie była kompletna. Nie okazano wszystkich zmian do umowy z wynajmującym obiekt. Nie okazano umów z operatorem telefonii komórkowej.

5. Faktury, rachunki i noty księgowe okazane w oryginale.

TABELA NR 3

ANALIZA DOKUMENTACJI ŹRÓDŁOWEJ W SIEDZIBE [REDAKTED]. WYDATKI RZECZOWE:

FAKTURY I INNE ZOBOWIĄZANIA NA ROK 2018:			DOWODY KSIĘGOWE NIE ZAWIERAJĄ OPISU I NACECHOWANIA WSKAZUJĄCEGO NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA.			
LP	NAZWA I NR DOWODU	DATA SPRZEDAŻY	DATA ZAPŁATY	KWOTA SFINANSOWANA Z DOTACJI	NAZWA TOWARU/ USŁUGI	FORMA ZAPŁATY
1	FA 00076/18	08.01.2018		100,04	profil, zaślepka, ceownik, tarcza do cięcia, usługa cięcia	G
2	FA 2028/01/2018	27.01.2018		25,29	MATERIAŁY PAPIERNICZE	G
3	FA 435600033/01/18	10.01.2018		31,74	MATERIAŁY PAPIERNICZE	G
4	FA 27/SUSZ/01/2018	12.01.2018		41,95	LAKIER SPRAY PODKŁAD, TAŚMA PAPIEROWA	G



5	F/20350633/01/18	12.01.2018	29.01.2018	286,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
6	F/20320969/01/18	12.01.2018	29.01.2018	214,65	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
7	FA 00002	15.01.2018		4,9	GUMA	G
8	FA 1/01/2018	20.01.2018		800	LEKCJE JĘZYKA ANGIELSKIEGO STYCZEŃ	G
9	FA 00065/18	07.02.2018		15,01	ŻARÓWKA, GNIAZDO	G
10	FA 20205040	09.02.2018		348	TUSZE	POBRANIE
11	FA 00533/18	12.02.2018		36,21	PROFIL, ZAŚLEPKA	G
12	F/20262992/02/18	12.02.2018	04.03.2018	286,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
13	F/20233727/02/18	12.02.2018	04.03.2018	209,1	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
14	Wyciąg bankowy 2/2018	28.02.2018	28.02.2018	20,00	Prowizja bankowa	P
15	FA 13/02/2018	23.02.2018		800	LEKCJE JĘZYKA ANGIELSKIEGO LUTY	G
16	FA 20211080	02.03.2018		348	TUSZE	POBRANIE
17	FA 504500506/03/18	05.03.2018		249	ODKURZACZ BEZPRZEWODOWY	G
18	FA F/01706/2018	13.03.2018		94,88	MATERIAŁY REMONTOWE	G
19	FA 00139/18	14.03.2018		32	LATARKA	G
20	FA 504500576/03/18	15.03.2018		77,91	POMOCE DYDAKTYCZNE	G
21	FA 25/03/2018	26.03.2018		800	LEKCJE JĘZYKA ANGIELSKIEGO MARZEC	G
22	FA 7448/03/2018	28.03.2018		85	PIŻAMA KOMBINEZON LEMUR (KOSTIUM)	POBRANIE
23	F/20417459/03/18	12.03.2018	26.04.2018	221,4	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
24	F/20445158/03/18	12.03.2018	26.04.2018	286,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
25	F/881/04/2018	11.04.2018		143,1	ART.CHEMICZNE	G
26	F/20179637/04/18	12.04.2018	NIE OKAZANO	286,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
27	F/20151798/04/18	12.04.2018	NIE OKAZANO	221,4	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
28	FA 36/04/2018	19.04.2018		800	LEKCJE JĘZYKA ANGIELSKIEGO KWIECIEŃ	G
29	F/20067857/05/18	12.05.2018	NIE OKAZANO	534,03	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P

30	F/20089823/05/18	12.05.2018	NIE OKAZANO	257,67	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
31	FA 00609/18	15.05.2018		23	CERESIT	G
32	FA 99/05/2018	23.05.2018		136	ZABAWKI	G
33	FA 172/2018/FVS	30.04.2018	30.05.2018	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
34	FA 118/2018/FVS	26.03.2018	30.05.2019	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
35	FA 37/2018/FVS	25.01.2018	29.01.2019	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
36	F/02927/2018	05.05.2018		64,45	MATERIAŁY PAPIERNICZE	G
37	FA 274/2018	25.05.2018		2524,3	MATERIAŁY PAPIERNICZE I ŚRODKI CZYSTOŚCI	G
38	FA 00336/18	08.06.2018		11,99	WKŁADY KLEJOWE	G
39	FA 00350/18	13.06.2018		50,74	ART. ELEKTRYCZNE	G
40	FA 328/2018	21.06.2018		249,9	SŁOWNIK ORTOGRAFICZNY	G
41	FA 017/05/2018	25.05.2018	13.07.2018	500	USŁUGI KSIĘGOWE	P
42	FA 241/2018/FVS	30.07.2018	NIE OKAZANO	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
43	F/20097373/06/18	12.06.2018	NIE OKAZANO	269,97	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
44	FA 017/06/2018	26.06.2018	30.07.2018	500	USŁUGI KSIĘGOWE	P
45	FA 300/2018/FVS	28.06.2018	NIE OKAZANO	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
46	FA 348/2018	29.06.2018		2507,03	ŚRODKI CZYSTOŚCI, ART. PAPIERNICZE	G
47	FA 435600908/07/18	06.07.2018		11,99	PISTOLET NA BAŃKI	G
48	FA S359/F003967/07/ 2018	12.07.2018		698	WIEŻA PANASONIC	G
49	FA 43560943/07/18	12.07.2018		175,28	ŚRODKI CZYSTOŚCI	G
50	FA 017/07/2018	25.07.2019	NIE OKAZANO	500	USŁUGI KSIĘGOWE	P
51	FA 341/2018/FVS	30.07.2018	30.08.2018	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
52	FA 20250076	07.08.2018		186	TUSZE	POBRANIE
53	FA 435601133	11.08.2018		199	ŁODÓWKA TURYSTYCZNA	G
54	FA 017/08/2018	27.08.2018	30.08.2018	650	USŁUGI KSIĘGOWE	P
55	FA (S)FS- 4457/08/2018/RO	27.08.2018	NIE OKAZANO	2250	WYPRAWKA ZESTAW EKONOMICZNY	P
56	FV/00363/06/060/ 2018	29.08.2018		86,62	FLEX FUGA, GLOSSY	G
57	FA 388/2018/FVS	29.08.2018	NIE OKAZANO	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
58	FA 248/SUSZ/08/201 8	29.08.2018		35,94	MATERIAŁY REMONTOWE	G
59	FA 20255696	30.08.2018		850	TUSZE	G
60	FA FS- 40901/18/LME1/08	30.08.2018		292,01	URZĄDZENIE WIELOFUNKCYJNE, PAPIER, KABEL	G
61	FA 00651	31.08.2018		29,8	KLAMKA, KOŁEK	G
62	FA 445/519/2018	16.06.2018	NIE OKAZANO	999	TV LED	P



63	FA F/05969/2018	01.09.2018		214,5	ART. PAPIERNICZE I ŚRODKI CZYSTOŚCI	KARTA KREDYTOWA
64	FA 11/09/2018	01.09.2018		279,65	ART. PAPIERNICZE	G
65	FA S359/F005139/09/2018	03.09.2018		458,99	WIEŻA PANASONIC, GŁOŚNIK MOBILNY	G
66	FA 435601318/09/18	04.09.2018		40,95	PAPIER, BATERIA, RĘCZNIKI PAPIEROWE	G
67	FA 754/2018	10.09.2018		105,02	KSZTAŁTOWNIK, CIĘCIE STALI	G
68	FA 10289/N/2018	11.09.2018	NIE OKAZANO	138,49	ART. BIUROWE	P
69	FA 10810/N/2018	19.09.2018	NIE OKAZANO	44,95	TERMOLUX	P
70	FA 3773/2018	19.09.2019		131,55	FOLIA	G
71	FA 018/09/2018	25.09.2018	30.11.2018	550	USŁUGI KSIĘGOWE	P
72	FA 450/2018	28.09.2018		493,28	ART.CHEMICZNE	G
73	F/20062709/06/18	12.06.2018	NIE OKAZANO	455,1	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
74	F/20161346/07/18	12.07.2018	NIE OKAZANO	455,1	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
75	F/20182765/07/18	12.07.2018	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
76	F/20497870/08/18	12.08.2018	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
77	F/20063593/09/18	12.09.2018	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
78	F/20034600/09/18	12.09.2018	NIE OKAZANO	455,1	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
79	FA 398/2018/FVS	31.08.2018	29.10.2018	2979,07	ENERGIA, DOSTAWA WODY, PODGRZANIE WODY, ODPROWADZENIE ŚCIEKÓW- zwrot dla wynajmującego pomieszczenia na cele	P
80	FA 426/2018/FVS	26.09.2018	29.10.2018	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
81	FA 435601471/10/2018	03.10.2018		59,91	ŚRODKI CZYSTOŚCI	G
82	FA 47/2018	19.10.2018		242,3	ZABAWKI	G
83	FA 00726/18	21.11.2018		130	GRZEJNIK	G
84	FA 020/11/2018	26.11.2018		500	USŁUGI KSIĘGOWE	G
85	FA 020/11/2018	26.11.2018		1185	LEKCJE JĘZYKA ANGIELSKIEGO LISTOPAD	G
86	FA FP17971/11/18	29.11.2018	NIE OKAZANO	179,97	ART. ELEKTRYCZNE	P

87	FA 467/2018/FVS	24.10.2018	14.12.2018	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
88	DW UM SUSZ	26.09.2018		128,4	ODPADY KOMUNALNE	DW
89	F/20181456/10/18	12.10.2018	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
90	F/20162431/10/18	12.10.2018	NIE OKAZANO	443,3	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
91	FA 021/10/2018	25.10.2018		500	USŁUGI KSIĘGOWE	G
92	FA 435601688/11/18	29.11.2018		47,69	ŚRODKI CZYSTOŚCI	G
93	FA FP13903/12/18	04.12.2018		250,7	TABL.MAGN,LED,KUBEK	G
94	FA 00786/18	07.12.2018		47,51	ART. ELEKTRYCZNE	G
95	FA 1071/VP/18	07.12.2018		50,01	FARBA	G
96	FA 468/12/2018	12.12.2018		359	KOMODA Z PRZESYŁKĄ	G
97	FA FS0428/12/2018	12.12.2018		270	REGAŁ Z TRANSPORTEM	POBRANIE
98	FA 23/2018/KWI652	10.12.2018		370,5	OBSZYWANIE WYKŁADZIN, SUPERSTAR FR AB 5M 965	G
99	FA 57/12/2018	17.12.2018		800	LEKCJE JĘZYKA ANGIELSKIEGO GRUDZIEŃ	G
100	DW UM SUSZ	17.12.2018		128,4	ODPADY KOMUNALNE	G
101	FA 1/12	18.12.2018		1200	FIRANY	G
102	FA FV 2904/2018	18.12.2018	NIE OKAZANO	134	FARBY, PĘDZLE	P
103	FA 162/SUSZ/12/2018	29.12.2018		115,54	ART.CHEMICZNE	G
104	FA 498/2018	23.10.2018		267,9	PODRĘCZNIKI DO RELIGII	G
105	FA 10/12/18	27.12.2018		12900	USŁUGA ELEKTRYCZNA Z MATERIAŁAMI	G
106	FA 20224948	23.12.2018		510	TUSZE	G
107	FA 775/2018	28.12.2018		7014,85	ART. PAPIERNICZE, ŚRODKI CZYSTOŚCI	G
108	FA 149/12/2018	11.12.2018		154	FOTEL BIUROWY	POBRANIE
109	FA 1312/12/2018	18.12.2018		96,6	ART. PAPIERNICZE	G
110	FA 11242/2018/S_KW I-DUPLIKAT	14.12.2018		311,99	SKRZYDŁO, KLAMKA	G
111	FA 00379/18	25.06.2018		27,33	ART. ELEKTRYCZNE	G
112	FA 00764	29.11.2018		13,53	PRZEWÓD	G
113	RAZEM	xxxxxxxxx		102084,16	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxx

Źródło: Dowody księgowe okazane w siedzibie [REDAKTOWANE]

G- zapłacono gotówką
P- polecenie przelewu
DW- dowód wewnętrzny

Z powyższego zestawienia sporządzonego na podstawie okazanych dowodów księgowych wynika, że [REDAKTOWANE] w głównej mierze dokonywało płatności w formie gotówki, którą właściciel [REDAKTOWANE] pobierał z rachunku bankowego.

Łączna kwota zobowiązań finansowych na **wydatki rzeczowe** zapłaconych:



a) gotówką wyniosła: 42.370,18 zł, w tym zapłata kartą kredytową,

b) przelewem wyniosła: 59713,98 zł, w tym kwoty za pobraniem,

Łącznie **102.084,16 zł** wykorzystanej dotacji, z czego **23.488,88 zł** stanowią wydatki nieudokumentowane dowodami zapłaty.

Kontrolujący nie stwierdzili na stanie [REDAKTED] zakupionych firan (1.200,00 zł).

Okna w salach [REDAKTED] nie posiadają odpowiednich mocowań, zaczepów, taśm, do których takie firany mogłyby być zamocowane, a zapytana [REDAKTED] o potrzebę posiadania przez [REDAKTED] firan nie potrafiła wskazać żadnego konkretnego dowodu na taką potrzebę.

UWAGA:

[REDAKTED] nie okazała kontrolującym niezbędnych do rozliczenia pobranej dotacji za rok 2018 wszystkich dowodów zapłaty. A tylko dowód zapłaty stanowi podstawę uznania dotacji za wydatkowaną i, jeśli wydatek wynika z przeznaczenia, o którym mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, rozliczoną.

Kwoty, które zostały wykazane w rocznym rozliczeniu dotacji przez [REDAKTED], a które nie znajdują potwierdzenia w ich faktycznym wydatkowaniu nie mogą być uznane za rozliczone, dopóki [REDAKTED] nie udokumentuje wydatków dowodem zapłaty.

Mowa o łącznej kwocie **23.488,88 zł**. Na tę kwotę, na którą składały się wydatki rzeczowe opisane w ww. zestawieniu i oznaczone symbolem P (przelew) i zapisem „nie okazano”.

TABELA NR 4

ANALIZA DOKUMENTACJI ŹRÓDŁOWEJ W SIEDZIBIE [REDAKTOWANE]
WYNAGRODZENIA PRACOWNICZE NETTO.

WYNAGRODZENIA						NOTY KSIĘGOWE
DATA ZAPŁATY	PŁACE PRZELEW	PŁACE GOTÓWK A	EKWIWALE NT ZA URLOP	ZLECENI A	RAZEM (A+B+C+D)	WYNAGRODZEN IE DYREKTORA [REDAKTOWANE]
Dotyczy kol. A	A	B	C	D	E	F
30.01.18	9008,13	0		665,9 got.	9674,03	7500
28.02.18	9297,89	0			9297,89	7500
30.03.18	7905,25	0	152,62-got.	893,6 got.	8951,47	7500
27.04.18	6944,74	0		210,5*	7155,24	7500
30.05.18	6219,69	0		210,5*	6430,19	7500
29.06.18	5432,93	2281,5		0	7714,43	7500
30.07.18	4767,8	2548,15		0	7315,95	7500
30.08.18	4812,8	2420,55		0	7233,35	7500
27.09.18	9806,95	1933,1		0	11740,05	8000
29.10.18	7446,48	3142,79		0	10589,27	8000
30.11.18	5785,64	2585,64		0	8371,28	8000
31.12.18	0***	8679,58		0	8679,58	0**
RAZEM	77428,3	23591,31	152,62	1980,5	103152,73	84000,00
ŁĄCZNIE (E+F)					187.152,73 zł	

Źródło: Listy płac okazane w siedzibie [REDAKTOWANE] oraz bankowe polecenia przelewu.

Komentarz do tabeli nr 4:

Listy wypłat gotówkowych nie były potwierdzone przez pracownika.

Listy płac sporządzane przez biuro rachunkowe wskazywały na wypłaty gotówkowe i przelewy.

Jednakże rachunki bankowe potwierdzały co innego. Większość wypłat dokonywała się przelewem.

*Wynagrodzenia za umowę zlecenia usługi(dwa razy po 210,50 zł) z poleceniem przelewu za marzec i kwiecień **nie posiadają dowodu zapłaty.**

** Wynagrodzenie [REDAKTOWANE] nie zostało ujęte w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za miesiąc grudzień po stronie wydatku, w przeciwieństwie do wcześniejszych miesięcy. Nie widniało także w wykazie przelewów bankowych za miesiąc grudzień 2018. Wynagrodzenie [REDAKTOWANE] w księdze zamieszczono po stronie przychodu⁹.

*** Listy płac zostały sporządzone do wypłaty za miesiąc grudzień 2018, z wyraźnym zaznaczeniem wypłat wyłącznie gotówkowych. Niemniej jednak, biuro rachunkowe nie ujęło tych list w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za miesiąc grudzień, w przeciwieństwie do wcześniejszych miesięcy.

⁹ Pozycja 454 Podatkowej Księgi przychodów i rozchodów za miesiąc grudzień, z dopiskiem odręcznym: „Po korekcie 16.02.2019”.



Wynagrodzenia pracownicze przekazane w formie przelewu na rachunek bankowy dokonano w łącznej wysokości **77.428,30 zł netto** (bez wynagrodzenia [REDACTED]).

Wynagrodzenia w formie gotówki wypłacono w łącznej kwocie **25.303,43 zł netto** (płace plus zlecenia). Nie stwierdzono potwierdzenia jej odbioru przez pracowników.

W związku z tym, że w rozliczaniu pobranej dotacji udział biorą okazane dowody zapłaty (wypłata gotówki lub przelewy na rachunek bankowy pracownika lub zleceniobiorcy), należy przyjąć kwotę **186.731,73 zł netto** do rozliczenia w tej części dotacji, na którą składają się wynagrodzenia, w tym wynagrodzenie dyrektora [REDACTED], za prawidłowo udokumentowaną.

TABELA NR 5

ANALIZA DOKUMENTACJI ZŁOŻONEJ W SIEDZIBIE URZĘDU MIEJSKIEGO W SUSZU. WYNAGRODZENIA PRACOWNICZE NETTO.

WYNAGRODZENIA WYKAZANE W ROCZNYM ROZLICZENIU PRZEZ [REDACTED]						NOTY KSIĘGOWE
DATA WYSTAWIENIA (DK)	PŁACE PRZELEW	PŁACE GOTÓWKA	EKWIWALENT ZA URLOP	ZLECENIA	RAZEM(A+B+C+D)	WYNAGRODZENIE DYREKTORA [REDACTED]
	A	B	C	D	E	F
31.01.18	9594,99*	0		655,9	10250,89	7500
28.02.18	9297,89	0		893,6*	10191,49	7500
31.03.18	7905,25	0	152,62	893,6	8951,47	7500
27.04.18	6944,74	0		210,5	7155,24	7500
30.05.18	6219,69	0		210,5	6430,19	7500
29.06.18	7714,43	0		210,5*	7924,93	7500
31.07.18	7315,95	0		0	7315,95	7500
31.08.18	7233,35	0		0	7233,35	7500
28.09.18	11739,95	0		0	11739,95	8000
31.10.18	10589,27	0		0	10589,27	8000
30.11.18	9970,81	0		0	9970,81	8000
31.12.18	8679,58	0		0	8679,58	8000*
RAZEM	103205,9	0	152,62	3074,6	106433,12	92000
ŁĄCZNIE (E+F)					198.433,12	

Źródło: Roczne rozliczenie otrzymanej i wydatkowanej dotacji złożone przez [REDACTED] do Urzędu Miejskiego w Suszu w dniu 18.01.2018 r.

UWAGA:

Kontrolujący nie stwierdzili w okazanych bankowych poleceniach zapłaty dokonanego przelewu na obowiązkowe składki ubezpieczeniowe (ZUS) za rok 2018. Nie stwierdzono także opłacenia obowiązkowej należnej zaliczki na podatek dochodowy (US PIT4).

W rocznym rozliczeniu dotacji za 2018 również nie wykazano tych zobowiązań. [REDAKTOWANE] w rozliczeniu rocznym wykazało wynagrodzenia netto.

Wobec powyższego, należy przyjąć do rozliczenia tylko tę część wynagrodzenia, którą wypłacono pracownikowi albo w formie gotówki, albo poleceniem przelewu bankowego (mowa o udokumentowanej prawidłowo kwocie **187.152,73 zł**).

Istnieje rozbieżność pomiędzy danymi przedstawionymi w rocznym rozliczeniu dotacji, a danymi wynikającymi z okazanych w siedzibie [REDAKTOWANE] dokumentami źródłowymi.

TABELA NR 6**ROZBIEŻNOŚCI W ROZLICZENIU ROCZNEJ DOTACJI**

RODZAJ WYDATKU	Roczne rozliczenie dotacji		Dokumentacja źródłowa		Różnica	
	Wydatki rzeczowe	Wydatki płacowe	Wydatki rzeczowe	Wydatki płacowe	Wydatki rzeczowe	Wydatki płacowe
Mat.papiernicze, FA 2028/01/2018	0,00	Nie dotyczy	25,29 zł	Nie dotyczy	(+)25,29 Forma płatności-gotówka	
Lista płac 1/2018		9594,99		9008,13 Wyciąg bankowy 1/2018		(-)586,86 nieudokumentowane
Lista zleceń luty 2018		893,60		0,00		(-)893,60 nieudokumentowane
Lista zleceń czerwiec 2018		210,5		0,00		(-)210,50 nieudokumentowane
Nota księgowa 12/2018		8000,00		Kwota 8000,00 zaliczona w poczet przychodu. Pozycja 454 Podatkowej Księgi przychodów i rozchodów za miesiąc grudzień, z dopiskiem odrębnym: „Po korekcie 16.02.2019”.		(-)8000,00 nieudokumentowane
RÓŻNICE					(+)25,29	(-)9690,96
RAZEM	102058,88	198433,12	102084,16	187.152,73 zł	(+)25,28	(-)11280,39*
DOTACJA	300.492,00		289.236,89		11.255,11	

* Brak dowodu zapłaty.

Podsumowując wykazane w rocznym rozliczeniu wydatki z dotacji za rok 2018 otrzymamy



różnicę **11.255,11 zł**. Natomiast do tej kwoty należy dodać udokumentowane fakturami, ale nieudokumentowane dowodami zapłaty wydatki rzeczowe za niektóre usługi telekomunikacyjne, wynajem pomieszczeń na działalność [REDAKTOWANE] usługi księgowe, także niektóre zakupy. Wykaz tych faktur zawiera tabela nr 7.

Z okazanych rachunków bankowych konkretnie nie wynikała zapłata za wykazaną w rozliczeniu rocznym usługę czy zakup, mowa o **23.488,88 zł**.

TABELA NR 7

ZESTAWIENIE FAKTUR Z POLECENIEM PRZELEWU, BEZ OKAZANYCH DOWODÓW ZAPŁATY WSKAZUJĄCYCH NA TE KONKRETNE KWOTY, KTÓRE UJĘTO W ROCZNYM ROZLICZENIU DOTACJI.

nr dowodu	Data sprzedaży	Dowód zapłaty z datą	kwota	nazwa	forma płatności-przelew
F/20179637/04/18	12.04.18	NIE OKAZANO	286,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20151798/04/18	12.04.18	NIE OKAZANO	221,4	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20067857/05/18	12.05.18	NIE OKAZANO	534,03	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20089823/05/18	12.05.18	NIE OKAZANO	257,67	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
FA 241/2018/FVS	30.07.18	NIE OKAZANO	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
F/20097373/06/18	12.06.18	NIE OKAZANO	269,97	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
FA 300/2018/FVS	28.06.18	NIE OKAZANO	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
FA 017/07/2018	25.07.19	NIE OKAZANO	500	USŁUGI KSIĘGOWE	P
FA (S)FS-4457/08/2018/RO	27.08.18	NIE OKAZANO	2250	WYPRAWKA ZESTAW EKONOMICZNY	P
FA 388/2018/FVS	29.08.18	NIE OKAZANO	4920	WYNAJEM POMIESZCZENIA	P
FA 445/519/2018	16.06.18	NIE OKAZANO	999	TV LED	P
FA 10289/N/2018	11.09.18	NIE OKAZANO	138,49	ART. BIUROWE	P
FA 10810/N/2018	19.09.18	NIE OKAZANO	44,95	TERMOLUX	P
F/20062709/06/18	12.06.18	NIE OKAZANO	455,1	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20161346/07/18	12.07.18	NIE OKAZANO	455,1	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20182765/07/18	12.07.18	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20497870/08/18	12.08.18	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20063593/09/18	12.09.18	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20034600/09/18	12.09.18	NIE OKAZANO	455,1	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
FA FP17971/11/18	29.11.18	NIE OKAZANO	179,97	ART. ELEKTRYCZNE	P
F/20181456/10/18	12.10.18	NIE OKAZANO	275,96	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
F/20162431/10/18	12.10.18	NIE OKAZANO	443,3	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE PLAY	P
FA FV 2904/2018	18.12.18	NIE OKAZANO	134	FARBY, PĘDZLE	P
		RAZEM	23.488,88		

Źródło: Wyciągi bankowe [REDAKTOWANE] oraz Bank [REDAKTOWANE], okazane w siedzibie [REDAKTOWANE]

B. DOKUMENTACJA ORGANIZACYJNA I Z PRZEBIEGU NAUCZANIA PODDANA WERYFIKACJI W ZAKRESIE ODDZIAŁYWANIA NA WYDATEK PUBLICZNY

1. Statut [REDAKTOWANO] obowiązujący od 01.09.2018 r.
2. Koncepcja pracy [REDAKTOWANO] na lata 2014-2019
3. Dzienniki zajęć [REDAKTOWANO] na rok szkolny 2017/2018- 3 sztuki
4. Dzienniki zajęć [REDAKTOWANO] na rok szkolny 2018/2019- 3 sztuki
5. Listy miesięczne dzieci według grup za I-VIII 2018 r. oraz za IX-XII 2018 r.
6. Karty zgłoszeń dzieci do [REDAKTOWANO]
7. Umowy [REDAKTOWANO] z rodzicem.

Na podstawie okazanej dokumentacji dokonano weryfikacji prawidłowości pobrania dotacji na dzieci spełniające wymogi formalne (wiek dziecka 2,5-6 lat oraz podanie stanu do dotacji na dzień określony w uchwale).

TABELA NR 8

STAN OSOBOWY UCZNIÓW

LP	MIESIĄC	LICZBA UCZNIÓW ZGŁOSZONA DO DOTACJI /bez orzeczeń/	NIEPEŁNO-SPRAWNI (liczba uczniów/ rodzaj wagi) ZGŁOSZENI DO DOTACJI	LICZBA UCZNIÓW NIEPRAWIDŁOWO ZGŁOSZONA DO DOTACJI W DANYM MIESIĄCU / Przyczyny: 1. niezgodność z uchwałą § 4 -ilu dotyczy dzieci 2.wiek dziecka na pierwszy dzień roboczy miesiąca, w którym jest ono zgłaszane, poniżej 2,5 roku. 3. Warunki lokalowe wedle opinii służb
	rok szkolny 2017/2018			
1	Styczeń	63	1	9 - [REDAKTOWANO] Dziecko ukończy 2,5 roku 14.02.2018 r. - [REDAKTOWANO] oraz - [REDAKTOWANO]



				- [REDACTED] - [REDACTED] - [REDACTED] - nieobecni w dziennikach od I do VIII 2018. 3- powyżej normy
2	Luty	63	1	4 - [REDACTED] Dziecko ukończy 2,5 roku 14.02.2018 r. 3- powyżej normy
3	Marzec	64	1	4 powyżej normy
4	Kwiecień	66	1	6- powyżej normy
5	Maj	67	1	7- powyżej normy
6	Czerwiec	70	1	10- powyżej normy
7	Lipiec	70	1	11 [REDACTED] - nieobecny od lipca 10-powyżej normy
8	Sierpień	70	1	11 [REDACTED] nieobecny od lipca 10-powyżej normy
rok szkolny 2018/2019				
9	Wrzesień	34	1	4 - [REDACTED] Dziecko kończy 2,5 roku 17.09.2018 r. Uczęszcza do [REDACTED] do 21.09.2018. - [REDACTED] - dziecko wpisane do [REDACTED] 05.09.2018 - [REDACTED] dziecko wpisane do [REDACTED] 05.09.2018 - [REDACTED] - dziecko wpisane do

				██████████ 04.09.2018
10	Październik	38	1	5 ██████████. Dziecko kończy 2,5 roku 09.10.2018 r. Poza tym, brak deklaracji i umowy. - ██████████ Dziecko kończy 2,5 roku 17.09.2018 r. Uczęszcza do ██████████ do 21.09.2018 - ██████████ nieobecna od 19.09.2018 - ██████████ nieobecna od 19.09.2018 - ██████████ nieobecna od października
11	Listopad	37	1	5 ██████████ nieobecna od października - ██████████ nieobecna od listopada - ██████████ Dziecko kończy 2,5 roku 17.09.2018 r. Uczęszcza do ██████████ do 21.09.2018 - ██████████ nieobecna od 19.09.2018 - ██████████ - nieobecna od 19.09.2018
12	Grudzień	37	1	7 ██████████ nieobecna od października - ██████████ nieobecna od 19.09.2018 - ██████████ - nieobecna od 19.09.2018 - ██████████ Dziecko kończy 2,5 roku w dniu 11.01.2019 - ██████████ - nieobecna od listopada - ██████████ - nieobecna



				od 26.11.2018 - Dziecko kończy 2,5 roku 17.09.2018 r. Uczęszcza do do 21.09.2018
	RAZEM	XXX	I	

Źródło: Karty zgłoszeń, umowy z rodzicami, dzienniki zajęć.

Ponadto, nie stwierdzono obecności w dziennikach (od I-XII 2018),
(brak zapisów frekwencji, brak karty zgłoszeń, brak umowy).

Dzieci, które nie spełniają wymogów prawnych, by zostać zapisane do (poniżej 2,5 roku życia w tym miesiącu, w którym wnosi o dotację), podmiot nie może wykazywać w informacjach miesięcznych.

Nie wolno także do dotacji wykazywać dzieci, które zaprzestały trwale uczęszczać do , co może wskazywać na ich rezygnację z usług .

II. WNIOSKI KOŃCOWE:

Dla oceny prawidłowości pokrycia wydatków z dotacji oświatowej, w oparciu o przepis art. 35 ust. 1 p.o., trzeba zwrócić uwagę przede wszystkim na jasno określony w tym przepisie cel dotacji jakim jest kształcenie, wychowanie, opieka i profilaktyka społeczna. Temu więc celowi mają bezpośrednio służyć środki publiczne w postaci dotacji i to na zasadzie wyłączności. Rola dotacji oświatowej nie polega zatem na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez bądź jednostkę prowadzącą , czy też pokrywania wszelkich wydatków. Nie sposób przyjąć, że dotacja może być wydatkowana na każdy cel.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych w siedzibie , ustalono następujące fakty:

1. Stwierdza się, że jeden z wydatków wykroczył poza katalog określony w art. 35 ust. 1 p.o. To: zakup firan na kwotę 1.200,00 zł,

(dowód: faktura 1/12 z 18.12.2018 r.).

2. Stwierdza się pobranie dotacji za okres I-VIII 2018 r. na stan osobowy dzieci ponad obowiązującą [REDAKTOWANO] maksymalną normę 60. osób w obiekcie. Kwota nienależnie pobrana to **22.375,54 zł**,

(dowód: Pisma Sanepid i Oświadczenia [REDAKTOWANO]).

3. Stwierdza się niezgodne z przepisami zlecenie nauczania języka angielskiego nauczycielce na podstawie umowy cywilnoprawnej. [REDAKTOWANO] miało ustawowy obowiązek, począwszy od dnia 01.09.2018 r. prowadzić politykę kadrową, zgodną z art. 10 a ustawy Karta Nauczyciela¹⁰. Tym samym, nie było podstaw prawnych zawarcia umowy zlecenia z podmiotem gospodarczym na świadczenie usług edukacyjnych, a w konsekwencji przyjęcia do rozliczenia dotacji podmiotowej faktur za wykonaną usługę w okresie od IX do XII 2018 r., na łączną kwotę **1.985, 00 zł**,

(dowód: faktury: FA 020/11/2018 oraz FA 57/12/2018).

4. Stwierdza się rozbieżności w rocznym rozliczeniu dotacji, a stanem faktycznym na podstawie dokumentacji okazanej w siedzibie [REDAKTOWANO]. Kwota pozostająca do rozliczenia z Urzędem Miejskim w Suszu to **11.255,11 zł**.

5. Stwierdza się wydatki rzeczowe nieudokumentowane dowodem zapłaty, na łączną kwotę **23.488,00 zł**.

(dowód: faktury przelewowe w oryginale okazane w siedzibie [REDAKTOWANO], w zestawieniu tabelach nr 3 i 7).

6. Stwierdza się pobranie nienależnie dotacji za dzieci młodsze niż 2,5 roku w roku 2018 za okresy I, II, IX, X, XII 2018. Łącznie czworo dzieci w wykazywanych 5 miesiącach, co daje łączną kwotę nienależnie pobranej dotacji **2110,90 zł**

(dowód: dzienniki zajęć uczniów, tabela nr 8).

¹⁰ Art. 10a. 1. W przedszkolach, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 2, nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę, zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy [(Dz. U. z 2018 r. poz. 108, 4, 138, 305 i 357)]. Przepis ten uległ modyfikacji dopiero z dniem 01.01.2019 r., kiedy dopuszczono zatrudnianie w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo na innej podstawie niż umowa o pracę, jeżeli w treści łączącego strony stosunku prawnego nie przeważają cechy charakterystyczne dla stosunku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1287)



7. Stwierdza się niezgodności stanu osobowego dzieci wykazywanego w dokumentacji [REDAKTED] (dzienniki, listy obecności dzieci, karty zgłoszeń i umowy) z danymi przekazywanymi co miesiąc do organu [REDAKTED]. Różnica zawiera wykaz sporządzony na podstawie dokumentacji źródłowej w siedzibie [REDAKTED]. Różnica to 25 dzieci, które w poszczególnych miesiącach w ogóle nie widnieją w dokumentacji lub trwale zaprzestały uczęszczania na zajęcia, a mimo to były wykazywane do dotacji. Ta różnica wskazuje na pobranie w nadmiernej wysokości łącznej kwoty **10.554,50 zł**. W tej grupie nie wykazuje się dzieci młodszych niż 2,5 lat.

(dowód: karty zgłoszeń, dzienniki zajęć, tabela nr 5).

Podsumowując, dotacja została pobrana i wykorzystana w sposób:

<i>Prawidłowy na kwotę:</i>	<i>227.522,95 zł</i>
<i>Niezgodny z przeznaczeniem na kwotę:</i>	<i>3.185,00 zł</i>
<i>Pobrania w nadmiernej wysokości na kwotę:</i>	<i>45297,61 zł</i>
<i>Pobrana nienależnie:</i>	<i>24486,44 zł</i>

Wydatki z dotacji, których źródłem są pieniądze publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

1. uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
2. optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
3. w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
4. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na tym protokół zakończono.

Protokół kontroli zawiera 26 ponumerowanych stron.

- PRAWO WNIESIENIA ZASTRZEŻEŃ-

/zgodnie z zapisami uchwały/

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole.

Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolerom na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu.

W przypadku złożenia zastrzeżeń, o których mowa, kontrolujący dokonują ich analizy, a w razie konieczności podejmą dodatkowe czynności kontrolne.

W razie stwierdzenia zasadności zastrzeżeń, kontrolerzy dokonają zmian lub uzupełnią protokół kontroli.

W przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części, kontrolerzy prześlą pisemnie swoje stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia.

Protokół kontroli sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem po jednym egzemplarzu dla kontrolującego i kontrolowanej [REDACTED]

Osoby kontrolujące:

[REDACTED] [REDACTED]

[REDACTED] [REDACTED]

PROTOKÓŁ PRZYJĄŁ/PRZYJĘŁA W DNIU / data i podpis/ 19.08.2019. [REDACTED]

Podpis osoby upoważnionej do reprezentowania podmiotu dotowanego.