

POLECONY

Na dowód doręczenia

1

PBK.0914/26/2009



## SPRAWOZDANIE Nr 26/2009

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym Zaocznym i I Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym Zaocznym w Gdyni, przy ul. Władysława IV 54 przez:

1. Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
  2. Jolantę Armknecht - inspektora Biura Kontroli,
- przy współudziale Naczelnika Wydziału Edukacji - Krystyny Przyborowskiej,

na podstawie upoważnienia nr 26/2009 Prezydenta Miasta Gdyni z 7 grudnia 2009 roku (nr rej. SOO.XI.-0113/242/09).

Kontrola doraźna dotyczyła prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w semestrze jesiennym 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 7- 23 grudnia 2009 roku.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Jednostki była Pani Maria Skrzyńska-Przybysz.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały:

1. Maria Skrzyńska – Dyrektor,
2. Dorota Paszuk – Sekretarka.

W oparciu o udostępnioną dokumentację przez I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne i I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne i Wydział Edukacji ustalono, co następuje:

### I. ORGANIZACJA

Zasady obliczania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych szkół (szkoły/ placówki o uprawnieniach publicznych) określa:

Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 257, poz. 2572 z późniejszymi zmianami),

Grodz  
ok

Uchwała Rady Miasta Gdyni Nr XIV/329/07 z 28 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych) przedszkoli, szkół podstawowych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

Uchwała Rady Miasta Gdyni Nr XXXII/724/09 z 27 maja 2009 roku w sprawie zmiany uchwały nr XIV/329/07 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 roku w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/ placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

Niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych takie jak I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne i I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne otrzymują dotację na jednego ucznia w wysokości równej 50% ustalonych w budżecie odpowiednio gminy lub powiatu wydatków bieżących, ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia.

Warunkiem jej uzyskania jest złożenie przez osobę prowadzącą szkołę wniosku o przyznanie dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego dotację.

Zgodnie z uchwałą Nr XIV/329/07 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/ placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, osoba prowadząca szkołę przekazuje, raz w miesiącu, dane dotyczące liczby uczniów faktycznie uczęszczających do szkoły wg stanu na 5 danego miesiąca (zgodnie ze stanem księgi ucznia i dzienników) najpóźniej do 10 tego miesiąca.

Następnie uchwałą Rady Miasta Gdyni XXXI/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. zmieniono ww. uchwałę, w której faktyczny stan uczniów należy podać na dzień 10-go danego miesiąca (zgodnie ze stanem z księgi ucznia i dzienników), najpóźniej do 15 danego miesiąca. Dane ujęte w informacji o faktycznej liczbie uczniów zawierają nazwisko, imię PESEL oraz adres zamieszkania i zameldowania.

Dotacje są przyznawane na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły.

Osoba prowadząca szkołę jest zobowiązana pisemnie potwierdzić fakt otrzymania dotacji do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który otrzymała dotację. Sprawozdanie powinno zawierać nazwę szkoły, wysokość dotacji, za jaki miesiąc została ona wypłacona, wysokość dotacji narastająco

od początku roku kalendarzowego, informację o przyznaniu dotacji narastająco od początku roku kalendarzowego.

Zgodnie z treścią przepisu art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty dotacje te przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

Organy jednostek samorządu terytorialnego mogą kontrolować prawidłowość wykorzystania dotacji przyznawanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek (art. 90 ust. 3e ustawy o systemie oświaty). Osoby kontrolujące mają prawo wstępu do szkół i placówek oraz wglądu do dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania.

W związku

z przeprowadzeniem kontroli można przetwarzać dane osobowe uczniów tych szkół i placówek (art. 90 ust. 3 f i g ustawy o systemie oświaty).

Zasady organizacji i działania I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego w Gdyni reguluje Statut z 1 września 2008 roku, szkoła została wpisana do ewidencji szkół niepublicznych Miasta Gdyni pod numerem 30/LO/99 w dniu 23 września 1999 roku (zał. nr 123, 124).

Zasady organizacji i działania I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego w Gdyni reguluje Statut z 1 września 2008 roku, szkoła została wpisana do ewidencji szkół niepublicznych Miasta Gdyni pod numerem 86/LO/2004 w dniu 2 czerwca 2004 roku (zał. nr 122, 125).

## **II. REKRUTACJA I FREKWENCJA SŁUCHACZY I UZUPEŁNIAJACEGO LO ZAOCZNEGO ORAZ I LO ZAOCZNEGO**

Rekrutacja słuchaczy do I Uzupełniającego LO Zaocznego oraz I LO Zaocznego odbywa się dwa razy w roku: w lutym - do końca lutego i we wrześniu - do końca września każdego roku.

Rekrutacja do I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego odbywa się na podstawie złożonego podania o przyjęcie, dostarczenia oryginału świadectwa ukończenia szkoły podstawowej (dla starszych roczników) lub gimnazjum oraz poświadczonej kserokopii dowodu osobistego. Natomiast rekrutacja do I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego odbywa się na podstawie złożonego podania o przyjęcie, oryginału świadectwa ukończenia szkoły zawodowej i poświadczonej kserokopii dowodu osobistego.

Kontrolujące sprawdziły losowo wybraną dokumentację rekrutacyjną I LO Zaocznego dla następujących słuchaczy:

- – świadectwo ukończenia Gimnazjum nr 7 w Gdyni,
- – świadectwo ukończona SP w Głuszynie,
- - świadectwo ukończenia Gimnazjum nr 2 w Gdyni,
- – świadectwo ukończona SP Nr 16 w Gdyni,
- (nazwisko panięskie )
- - świadectwo ukończona SP nr 21 w Gdyni,
- (nazwisko panięskie ) III b – świadectwo ukończenia SP w Dębogórze,
- – świadectwo ukończenia Gimnazjum Nr 10 w Gdyni,
- – świadectwo ukończenia SP nr 33 w Gdyni,
- - świadectwo ukończenia SP Nr 35 w Gdyni,
- – świadectwo ukończenia SP w Morzeczynie.

Skontrolowano dokumentację rekrutacyjną do I Uzupełniającego LO Zaocznego następujących słuchaczy:

- – świadectwo ukończenia ZSZ Nr 1 w Zespole Szkół Handlowych w Sopocie,
- – świadectwo ukończenia ZSZ przy Zespole Szkół Chemicznych w Gdyni,
- – świadectwo ukończenia ZSZ przy Zespole Szkół Chemicznych w Gdyni,
- – świadectwo ukończenia ZSZ w Wejherowie,
- – świadectwo ukończenia ZSZ przy Zespole Szkół Mechanicznych w Gdyni,
- - świadectwo ukończenia ZSZ przy Zespole Szkół Mechanicznych w Lęborku,
- (nazwisko panięskie ) - świadectwo ukończenia ZSZ w Żukowie,
- (nazwisko panięskie ) – świadectwo ukończenia ZSZ w Sopocie,
- – świadectwo ukończenia ZSZ w Lęborku,
- – świadectwo ukończenia ZSZ Drezdenko.

W udostępnionej dokumentacji rekrutacyjnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że dla każdego ucznia prowadzona jest odpowiednia dokumentacja między innymi w postaci arkuszy ocen ukazująca przebieg edukacji. Dyrektor Maria Skrzyńska ustnie wyjaśniła, że dokumentacja rekrutacyjna oraz programy nauczania w 2005 roku były przedmiotem kontroli wizytator B. Grzenkowskiej-Popsuj z Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem dyrektor M. Skrzyńskiej, jeszcze w październiku zdarzają się przypadki zapisywania pojedynczych osób. Pani dyrektor wyjaśniła kontrolującym, że w trakcie semestrów przyjmowani są nowi słuchacze. Należą tu przypadki przeniesienia z innej szkoły na terenie Trójmiasta – dla I semestru nauczania.

Natomiast na wyższe semestry nauczania, słuchacze przyjmowani są wówczas, gdy udokumentują uczęszczanie do poprzedniej szkoły, poprzez dostarczenie świadectwa szkolnego lub indeksu. Dyrekcja niezwłocznie występuje do wskazanej przez słuchacza poprzedniej szkoły, z prośbą o przesłanie arkusza ocen ucznia. Po dokonaniu analizy programu nauczania poprzedniej szkoły i stwierdzeniu rozbieżności słuchacz zostaje zobowiązany do zaliczenia egzaminu klasyfikacyjnego (wyrównującego różnice programowe).

Kontrolujące stwierdziły, że:

- została przyjęta 23 września 2008 roku z Technikum Transportowego w Gdyni na podstawie świadectwa ukończenia I klasy oraz arkusza ocen. Zbyt duże różnice programowe spowodowały, że słuchaczka przyjęta została na II semestr.
- Daria przyjęta 11 września 2009 r. z II Liceum Ogólnokształcącego w Gdyni została przyjęta na III semestr na podstawie świadectwa ukończenia I klasy i arkusza ocen (zał. nr 2a, 2b).

Kontrolowana placówka prowadzi rejestry świadectw uczniów, księgę absolwentów oraz rejestry legitymacji (zał. nr 148, 149, 150).

Sprawdzono liczbę słuchaczy wykreślonych z 29 września 2009 r. w konfrontacji z księgą uczniów dla:

#### I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego

- semestr I - 32 słuchaczy
- semestr II - 14 słuchaczy
- semestr III - 14 słuchaczy
- semestr IV - 3 słuchaczy
- semestr V - 4 słuchaczy

Przyczyna wykreślenia 67 słuchaczy był brak klasyfikacji (zał. nr 83, 83a).

Przyjęto z dniem 1 października 2009 r. 13 słuchaczy (zał. nr 83).

#### I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego

- semestr I - 21 słuchaczy
- semestr II - 6 słuchaczy

- semestr III – 2 słuchaczy

Przyczyną wykreślenia 29 słuchaczy był brak klasyfikacji (zał. nr 84,84b).  
Przyjęto z dniem 1 października 2009 r. 8 słuchaczy (zał. nr 84).

Skreślenia z listy uczniów dokonywane są wówczas, gdy słuchacz nie otrzyma promocji na wyższy semestr ( skreślenia dokonywane są do końca lutego- po semestrze zimowym i do końca września po semestrze letnim).

### ***Kontrola frekwencji 11 grudnia 2009 roku***

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne.

| Klasa | Liczba uczniów | Liczba obecnych uczniów | Frekwencja w % |
|-------|----------------|-------------------------|----------------|
| I A   | 63             | 35                      | 55,6           |
| II A  | 26             | 20                      | 80,0           |
| III A | 49             | 37                      | 75,5           |
| IV A  | 19             | 13                      | 68,4           |

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne.

| Klasa | Liczba uczniów | Liczba obecnych uczniów | Frekwencja w % |
|-------|----------------|-------------------------|----------------|
| I B   | 72             | 26                      | 36,1           |
| II B  | 24             | 11                      | 45,8           |
| III B | 51             | 19                      | 37,2           |
| IV B  | 25             | 11                      | 44             |
| VB    | 54             | 12                      | 22,2           |
| VI B  | Nie było zajęć |                         |                |

### ***Kontrola frekwencji 12 grudnia 2009 roku***

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne.

| Klasa | Liczba uczniów | Liczba obecnych uczniów | Frekwencja w % |
|-------|----------------|-------------------------|----------------|
| I A   | 63             | 32                      | 50,7           |
| II A  | 26             | 9                       | 34,6           |
| III A | 49             | 34                      | 69,3           |

*Geoly*

|      |    |    |      |
|------|----|----|------|
| IV A | 19 | 15 | 78,9 |
|------|----|----|------|

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne.

| Klasa | Liczba uczniów | Liczba obecnych uczniów | Frekwencja w % |
|-------|----------------|-------------------------|----------------|
| I B   | 72             | 33                      | 45,8           |
| II B  | 24             | 13                      | 54,1           |
| III B | Nie było zajęć |                         |                |
| IV B  | 25             | 12                      | 48             |
| VB    | 54             | 21                      | 38,8           |
| VI B  | 12             | 2                       | 16,6           |

### *Kontrola frekwencji 13 grudnia 2009 roku*

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne.

| Klasa | Liczba uczniów | Liczba obecnych uczniów | Frekwencja w % |
|-------|----------------|-------------------------|----------------|
| I A   | Nie było zajęć |                         |                |
| II A  | 26             | 13                      | 50             |
| III A | 49             | 42                      | 85,7           |
| IV A  | 19             | 19                      | 100            |

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne.

| Klasa | Liczba uczniów | Liczba obecnych uczniów | Frekwencja w % |
|-------|----------------|-------------------------|----------------|
| I B   | Nie było zajęć |                         |                |
| II B  | Nie było zajęć |                         |                |
| III B | 51             | 48                      | 94,1           |
| IV B  | Nie było zajęć |                         |                |
| VB    | Nie było zajęć |                         |                |
| VI B  | Nie było zajęć |                         |                |

( zał. nr 85-89)

Kontrolujące sprawdzili frekwencję na podstawie list obecności słuchaczy oraz wizytacji poszczególnych klas w trakcie zajęć lekcyjnych w dniach 12 i 13 grudnia 2009 r.

Przeciętna frekwencja w dniach 11- 13 grudnia 2009 wyniosła 55 %.

*Godz. 9*

Analizując dane osobowe uczniów I LOZ i I ULOZ kontrolujące stwierdzają, że na 376 uczniów tych szkół, 134 osoby posiadają adres zameldowania poza Gdynią, co stanowi 36 % ogółu uczniów ( stan na 10 października 2009 r.) ( zał. nr 75,76,77).

### III. WYKORZYSTANIE DOTACJI

Z uwagi na to, że dotacje, co miesiąc należy rozliczać narastająco, a pełne rozliczenie dotacji następuje po roku należało przeanalizować sprawozdania z wykonania dotacji od stycznia 2009 roku.

#### SPRAWOZDANIE Z DOTACJI – STYCZEŃ 2009 r.

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 22.962,00 zł.

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 13.760,00zł.

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 5.745,30                                  | 4.993,30                          | 752,00                                          | 5.745,30         |
|      | Lista płac-administracja | 7.750,00                                  | 7.750,00                          | 0                                               | 7.750,00         |
| 2.   | Lista płac nauczyciele   | 13.008,00                                 | 0                                 | 13.008,00                                       | 13.008,00        |
| 3.   | Czynsz                   | 3.300,00                                  | 3.300,00                          | 0                                               | 3.300,00         |
| 4.   | Umowa o dzieło/ zlecenie | 6.425,00                                  | 5.496,45                          | 0                                               | 5.496,45         |
| 5.   | Materiały, wyposażenie   | 1.493,43                                  | 1.422,25                          | 0                                               | 1.422,25         |
|      |                          |                                           | <b>22.962,00</b>                  | <b>13.760,00</b>                                | <b>36.722,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne.

**Lista płac - administracja** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej na liście ujęto wypłaty dla pracowników Studium Kosmetycznego:

referent administracyjny,

– sprzątacze,

– kierownik administracyjny. Łączna kwota wypłat tych pracowników **5.800,00 zł.**

Pozostali pracownicy są zatrudniani do obsługi I LOZ i I ULOZ – łączna kwota wypłat 1.950,00 zł. Nie można ustalić, który pracownik pracuje na rzecz, której szkoły.

**Lista płac - nauczyciele** (wypłaty z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – kontrolujący dysponują jedynie pisemnym zestawieniem, sporządzonym przez Dyrektora Skrzyńską – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Materiały wyposażenie** – art. biurowe, oświetleniowe, książki, konserwacja ksero – brak podziału na I LOZ i I ULOZ, nie można stwierdzić, czy materiały te nie były zakupione dla potrzeb Studium Kosmetycznego.  
( zał. nr 12 i 138, 138a-k)

### **SPRAWOZDANIE Z DOTACJI – LUTY 2009 r.**

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 22.360,00 zł

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 14.878,00 zł.

| L.p. | Nazwa zadania             | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|---------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro         | 5.626,00                                  | 0                                 | 5.626,00                                        | 5.626,00         |
|      | Lista płac- administracja | 7.550,00                                  | 0                                 | 7.550,00                                        | 7.550,00         |
| 2.   | Lista płac nauczyciele    | 6.300,00                                  | 4.598,00                          | 1.702,00                                        | 6.300,00         |
| 3.   | Czynsz                    | 1.650,00                                  | 1.650,00                          | 0                                               | 1.650,00         |
| 4.   | Umowa o dzieło/ zlecenie  | 17.150,00                                 | 13.606,18                         | 0                                               | 13.606,18        |
| 5.   | Gazownia                  | 3.151,83                                  | 2.505,82                          | 0                                               | 2.505,82         |
|      |                           |                                           | <b>22.360,00</b>                  | <b>14.878,00</b>                                | <b>37.238,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne - brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – według oświadczenia Dyrektora Skrzyńskiej na liście ujęto wypłaty dla pracowników Studium Kosmetycznego:

- referent administracyjny,
- sprzątac,
- kierownik administracyjny. Łączna kwota wypłat tych pracowników **5.600,00 zł.**

Grah  
d.

Pozostali pracownicy są zatrudniani do obsługi I LOZ i I ULOZ – łączna kwota wypłat 1.950,00 zł. Nie można ustalić, który pracownik pracuje na rzecz, której szkoły.

**Lista płac - nauczyciele** (wypłaty z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – kontrolujący dysponują jedynie wykazem sporządzonym przez Dyrektora Skrzyńską, w przypadku rachunku Pana [imię] na kwotę **6.600,00 zł** z tytułu wykonania prac konserwatorskich, prace te były wykonywane także na rzecz Studium Kosmetycznego. W przypadku pozostałych kosztów nie można stwierdzić, które prace wykonywano na rzecz I LOZ i I ULOZ.

**Gazownia** – dostawa gazu faktura nr 120021587z 9.02.2009 na kwotę 417,02 zł budynek przy ul. Sieroszewskiego 2, faktura nr 1200215547 z 11.02.2009 na kwotę 939,35 zł budynek przy ul. Batalionów Chłopskich (Studium Kosmetyczne) (zał. nr 11 i 137, 137a-h).

***Korekta Sprawozdania z dotacji – luty 2009 rok, złożona w Wydziale Edukacji 15 grudnia 2009 r.***

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem          |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 5.626,00                                  | 0                                 | 5.626,00                                        | 5.626,00        |
|      | Lista płac-administracja | 7.550,00                                  | 0                                 | 7.550,00                                        | 7.550,00        |
| 2.   | Lista płac nauczyciele   | 6.300,00                                  | 4.598,00                          | 1.702,00                                        | 6.300,00        |
| 3.   | Czynsz                   | 1.650,00                                  | 1.650,00                          | 0                                               | 1.650,00        |
| 4.   | Um. o dzieło zlecenie    | 17.150,00                                 | 13.606,18                         | 0                                               | 13.606,18       |
| 5.   | Gazownia                 | 2.088,80                                  | 2.088,80                          | 0                                               | 2.088,80        |
| 6.   | Energia                  | 773,15                                    | 417,02                            | 0                                               | 417,02          |
|      |                          |                                           | <b>22.360,00</b>                  | <b>14.878,00</b>                                | <b>3.723,00</b> |

**Gazownia** – dostarczenie gazu do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1, siedziby Studium Kosmetycznego.

**Energia** – koszty energii elektrycznej dostarczonej do sekretariatu – brak podziału kosztów na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne (zał. nr 19, 20).

*Grah*

## SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - MARZEC 2009r.

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 19.006,00 zł

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 13.932,00 zł

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 5.676,00                                  | 0                                 | 5.676,00                                        | 5.676,00         |
|      | Lista płac-administracja | 7.250,00                                  | 0                                 | 7.250,00                                        | 7.250,00         |
| 2.   | Lista płac nauczyciele   | 11.665,00                                 | 11.665,00                         | 0                                               | 11.665,00        |
| 3.   | Czynsz                   | 3.300,00                                  | 2.294,00                          | 1.006,00                                        | 3.300,00         |
| 4.   | Gazownia                 | 2.456,47                                  | 2.456,47                          | 0                                               | 2.456,47         |
| 5.   | Materiały, wyposażenie   | 1.525,53                                  | 1.525,53                          | 0                                               | 1.525,53         |
| 6.   | Lista płac - studium     | 592,00                                    | 190,00                            | 0                                               | 190,00           |
| 7.   | Umowy o dzieło           | 875,00                                    | 875,00                            | 0                                               | 875,00           |
|      |                          |                                           | <b>19.006,00</b>                  | <b>13.932,00</b>                                | <b>32.938,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne, brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – według oświadczenia Dyrektora Skrzyńskiej na liście ujęto wypłaty dla pracowników Studium Kosmetycznego:

– referent administracyjny,

– sprzątaczkę,

– kierownika administracyjnego. Łączna kwota wypłat tych pracowników **5.600,00 zł**.

Pozostali pracownicy są zatrudniani do obsługi I LOZ i I ULOZ – łączna kwota wypłat 1.650,00 zł. Nie można ustalić, który pracownik pracuje na rzecz, której szkoły.

**Lista płac - nauczyciele** (wypłaty z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Gazownia** – koszty dostarczenia gazu do budynku przy ul. Sieroszewskiego 2 (1.057,95 zł) i budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1 (1.398,52 zł).

**Materiały i wyposażenie** – faktury na kwotę **870,09 zł** dotyczą zakupu środków wykorzystywanych w studium kosmetycznym, natomiast pozostałe to zakup art.

biurowych i oświetleniowych, usług informatycznych z tym, że koszty te nie zostały podzielone na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne.

**Lista płac - studium** – wynagrodzenie nauczycielki Studium Kosmetycznego.

**Umowy o dzieło** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej – wynagrodzenie lekarza dermatologa dla potrzeb Studium Kosmetycznego.

**Korekta Sprawozdania z dotacji – marzec 2009 rok, złożona w Wydziale Edukacji 15 grudnia 2009 r.**

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 5.676,00                                  | 0                                 | 5.676,00                                        | 5.676,00         |
|      | Lista płac-administracja | 7.250,00                                  | 0                                 | 7.250,00                                        | 7.250,00         |
| 2.   | Lista płac nauczyciele   | 11.665,00                                 | 11.665,00                         | 0                                               | 11.665,00        |
| 3.   | Czynsz                   | 3.300,00                                  | 2.294,00                          | 1.006,00                                        | 3.300,00         |
| 4.   | Materiały, wyposażenie   | 2.584,92                                  | 2.583,48                          | 0                                               | 2.583,48         |
| 5.   | Gazownia                 | 1.398,52                                  | 1.398,52                          | 0                                               | 1.398,52         |
| 6.   | Lista płac - studium     | 592,00                                    | 190,00                            | 0                                               | 190,00           |
| 7.   | Umowy o dzieło           | 857,00                                    | 875,00                            | 0                                               | 875,00           |
|      |                          |                                           | <b>19.006,00</b>                  | <b>13.932,00</b>                                | <b>32.938,00</b> |

( zał. nr 17-18).

**Gazownia** – gaz ziemny dostarczony do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1 - siedziby Studium Kosmetycznego.

( zał. nr10, 136, 136 a-t).

### **SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - KWIECIEŃ 2009r.**

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 19.866,00 zł

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 14.276,00 zł

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem    |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 5.976,00                                  | 5.796,00                          | 0                                               | 5.796,00  |
|      | Lista płac-administracja | 7.250,00                                  | 7.250,00                          | 0                                               | 7.250,00  |
| 2.   | Lista płac               | 12.208,00                                 | 0                                 | 12.208,00                                       | 12.208,00 |

*Handwritten signature and initials.*

|    |                          |          |                  |                  |                  |
|----|--------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
|    | nauczyciele              |          |                  |                  |                  |
| 3. | Czynsz                   | 3.300,00 | 1.232,00         | 2.068,00         | 3.300,00         |
| 4. | Umowa o dzieło/ zlecenie | 4.500,00 | 3.094,59         | 0                | 3.094,59         |
| 5. | Materiały, wyposażenie   | 2.493,41 | 2.493,41         | 0                | 2.493,41         |
|    |                          |          | <b>19.866,00</b> | <b>14.276,00</b> | <b>34.142,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne, brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej na liście ujęto wypłaty dla pracowników Studium Kosmetycznego:

Colbada J. – referent administracyjny,

Sz. – sprzątaczkę,

– kierownik administracyjny. Łączna kwota wypłat tych pracowników **5.600,00 zł**.

Pozostali pracownicy są zatrudniani do obsługi I LOZ i I ULOZ – łączna kwota wypłat 1.650,00 zł. Nie można ustalić, który pracownik pracuje na rzecz, której szkoły.

**Lista płac nauczyciele** (wypłaty z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej wypłacono kwotę **3.500,00 zł** za prace konserwatorskie i porządkowe na terenie Studium Kosmetycznego, pozostała kwota to usługi informatyczne z tym, że te koszty nie zostały podzielone na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne.

**Materiały i wyposażenie** – ujęto kwotę 964,30 zł za dostarczenie gazu do budynku przy ul. Sieroszewskiego 2.

(zał. nr 9,10, 135, 135a-n).

**Korekta Sprawozdania z dotacji – kwiecień 2009 rok, złożona w Wydziale Edukacji 15 grudnia 2009 r.**

| L.p. | Nazwa zadania     | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem   |
|------|-------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|----------|
| 1.   | Lista płac- biuro | 5.976,00                                  | 5.796,00                          | 0                                               | 5.796,00 |
|      | Lista płac-       | 7.250,00                                  | 7.250,00                          | 0                                               | 7.250,00 |

|    |                          |           |                  |                  |                  |
|----|--------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|
|    | administracja            |           |                  |                  |                  |
| 2. | Lista płac nauczyciele   | 12.208,00 | 0                | 12.208,00        | 12.208,00        |
| 3. | Czynsz                   | 3.300,00  | 1.232,00         | 2.068,00         | 3.300,00         |
| 4. | Umowa o dzieło/ zlecenie | 4.500,00  | 3.094,59         | 0                | 3.094,59         |
| 5. | Materiały wyposażenie    | 2.296,75  | 2.213,86         | 0                | 2.213,86         |
| 6. | Energia                  | 279,55    | 276,55           | 0                | 279,55           |
|    |                          |           | <b>19.866,00</b> | <b>14.276,00</b> | <b>34.142,00</b> |

( zał. nr 15,16)

**Materiały i wyposażenie** – zakup art. biurowych, konserwacja ksero, zakup odkurzacza, w tym zakup podestów ryflowanych, użytych do postawienia foteli kosmetycznych w czasie dni otwartych Studium Kosmetycznego w kwocie **479,52 zł**, w przypadku pozostałych kosztów brak podziału na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne.

**Energia** – koszty energii dostarczonej do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1 - siedziby Studium Kosmetycznego.

#### **SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - MAJ 2009 r.**

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 19.866,00 zł

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 14.276,00 zł

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 6.476,00                                  | 107,06                            | 6.368,94                                        | 6476             |
|      | Lista płac-administracja | 7.250,00                                  | 0                                 | 4.607,06                                        | 4.607,06         |
| 2.   | Lista płac nauczyciele   | 3.785,00                                  | 3.785,00                          | 0                                               | 3.785,00         |
| 3.   | Czynsz                   | 3.300,00                                  | 0                                 | 3.300,00                                        | 3.300,00         |
| 4.   | Umowa o dzieło/ zlecenie | 14.427,00                                 | 1.4427,00                         | 0                                               | 14.427,00        |
| 5.   | Materiały, wyposażenie   | 996,64                                    | 996,64                            | 0                                               | 996,64           |
| 6.   | Energia                  | 1.306,86                                  | 550,30                            | 0                                               | 550,30           |
|      |                          |                                           | <b>19.866,00</b>                  | <b>14.276,00</b>                                | <b>34.142,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne, brak podziału na poszczególne szkoły.

*Trish*  
*A.*

**Lista płac - administracja** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej na liście ujęto wypłaty dla pracowników Studium Kosmetycznego:

– referent administracyjny,

– sprzątacze,

– kierownik administracyjny. Łączna kwota wypłat tych pracowników **5.600,00 zł**.

Pozostali pracownicy są zatrudniani do obsługi I LOZ i I ULOZ – łączna kwota wypłat 1.650,00 zł. Nie można ustalić, który pracownik pracuje na rzecz, której szkoły. (W kwocie dotacji rozliczono 4.607,06 zł – po odjęciu 1.650,00 zł pozostaje kwota **2.957,06 zł** stanowiąca wynagrodzenia pracowników Studium).

**Lista płac nauczyciele** (wypłaty z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej wszystkie wynagrodzenia dot. zajęć wyrównawczych i matur, jedynie wykonywał pracę konserwatora za kwotę **370,00 zł**, brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Materiały i wyposażenie** – art. biurowe i książki, brak podziału kosztów na I LOZ, I ULOZ i Studium kosmetyczne.

**Energia** – koszty dostarczenia energii elektrycznej do budynku przy ul. Sieroszewskiego 2.

( zał. 8-9, 134, 134a –l).

**Korekta Sprawozdania z dotacji – maj 2009 r., złożona w Wydziale Edukacji 15 grudnia 2009 r.**

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 6.476,00                                  | 107,06                            | 6.368,94                                        | 6.476,00         |
|      | Lista płac-administracja | 7.250,00                                  | 0                                 | 4.607,06                                        | 4.607,06         |
| 2.   | Lista płac nauczyciele   | 3.785,00                                  | 3.785,00                          | 0                                               | 3.785,00         |
| 3.   | Czynsz                   | 3.300,00                                  | 0                                 | 3.300,00                                        | 3.300,00         |
| 4.   | Umowa o dzieło/ zlecenie | 14.427,00                                 | 14.427,00                         | 0                                               | 14.427,00        |
| 5.   | Materiały wyposażenie    | 1.642,72                                  | 1.546,94                          | 0                                               | 1.546,94         |
| 6.   | Energia                  | 0                                         | 0                                 | 0                                               | 0                |
|      |                          |                                           | <b>19.866,00</b>                  | <b>14.276,00</b>                                | <b>34.142,00</b> |

( zał. nr 13)

**Materiały i wyposażenie-** art. biurowe, ponadto materiał lniany i obrusy na kwotę 191,40 zł, brak podziału na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne.

### **SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - CZERWIEC 2009 r.**

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 21.307,00 zł

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 15.269,00 zł

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 5.926,00                                  | 5.926,00                          | 0                                               | 5.926,00         |
|      | Lista płac-administracja | 6.650,00                                  | 6.650,00                          | 0                                               | 6.650,00         |
| 2.   | Lista płac nauczyciele   | 9.897,00                                  | 3.143,30                          | 0                                               | 3.143,30         |
| 3.   | Czynsz                   | 3.300,00                                  | 781,00                            | 2.519,00                                        | 3.300,00         |
| 4.   | Umowa o dzieło/ zlecenie | 16.862,00                                 | 4.112,00                          | 1.275,00                                        | 16.862,00        |
| 5.   | Energia                  | 694,70                                    | 694,70                            | 0                                               | 694,70           |
|      |                          |                                           | <b>21.307,00</b>                  | <b>15.269,00</b>                                | <b>36.576,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne, brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej na liście ujęto wypłaty dla pracowników Studium Kosmetycznego:

– referent administracyjny,

– kierownik administracyjny. Łączna kwota wypłat tych pracowników **5.000,00 zł**.

Pozostali pracownicy są zatrudniani do obsługi I LOZ i I ULOZ – łączna kwota wypłat 1.650,00 zł. Nie można ustalić, który pracownik pracuje na rzecz, której szkoły.

**Lista płac - nauczyciele** (wypłaty z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – według oświadczenia Dyrektor Skrzyńskiej wynagrodzenie sprzątaczk za sprzątanie w budynku Studium Kosmetycznego w wysokości **950,00 zł**, pozostałe to wynagrodzenia nauczycieli, brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Energia – 355,65 zł.** dostawa energii do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1 siedziby Studium Kosmetycznego, 339,05 zł – dostawa energii do sekretariatu – brak podziału kosztów na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne. ( zał. nr 133, 133a-133g).

### **SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - LIPIEC 2009r.**

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 20.097,00 zł

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 14.442,00 zł

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 5.685,70                                  | 5.685,70                          | 0                                               | 5.685,70         |
|      | Lista płac-administracja | 4.000,00                                  | 2.758,00                          | 1.242,00                                        | 4.000,00         |
| 2.   | Umowa o dzieło/ zlecenie | 30.300,00                                 | 11.639,00                         | 13.200,00                                       | 2.4839,00        |
| 3.   | Materiały, wyposażenie   | 169,38                                    | 14,30                             | 0                                               | 14,30            |
|      |                          |                                           | <b>20.097,00</b>                  | <b>14.442,00</b>                                | <b>34.539,00</b> |

**Lista płac biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne (zał. nr ), brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – wynagrodzenie administracyjny, według Dyrektora Skrzyńskiej pracownik Studium Kosmetycznego.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – kontrolujące dysponują jedynie zestawieniem sporządzonym przez Dyrektora Skrzyńską, w tym zestawieniu ujęto wynagrodzenie dla za usunięcie awarii instalacji gazowej i c.o. w wysokości **6.000,00 zł.** w budynku przy ul. Batalionów Chłopskich-siedzibie Studium Kosmetycznego, pozostałe umowy dot. nauczycieli, ale brak podziału kosztów I LOZ i I ULOZ.

**Materiały i wyposażenie** – art. biurowe, brak podziału kosztów na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne ( zał. nr 6, 132, 132a-132c).

*Handwritten signature and initials.*

## SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - SIERPIEŃ 2009 r.

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 20.097,00 zł

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 14.442,00 zł

| L.p. | Nazwa zadania            | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem           |
|------|--------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| 1.   | Lista płac- biuro        | 7.575,96                                  | 7.575,96                          | 0                                               | 7.575,96         |
|      | Lista płac-administracja | 4.000,00                                  | 4.000,00                          | 0                                               | 4.000,00         |
| 2.   | Umowa o dzieło/ zlecenie | 27.848,00                                 | 8.521,04                          | 13.865,96                                       | 22.387,00        |
| 3.   | Energia                  | 667,62                                    | 0                                 | 576,04                                          | 576,04           |
|      |                          |                                           | <b>20.097,00</b>                  | <b>14.442,00</b>                                | <b>34.539,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne, brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – wynagrodzenie ~~30 000,00 zł~~ - kierownik administracyjny, według Dyrektora Skrzyńskiej pracownik Studium Kosmetycznego.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – kontrolujące dysponują jedynie zestawieniem sporządzonym przez Dyrektora Skrzyńską, według tego zestawienia wynagrodzenie Pana ~~3 500,00 zł~~ w wysokości **3.500,00 zł** za prace konserwatorskie dotyczą Studium Kosmetycznego, a także I LOZ i I ULOZ, wynagrodzenie ~~3 000,00 zł~~ w wysokości **3.000,00 zł** i ~~3 348,00 zł~~ w wysokości **6.348,00 zł** dotyczą Studium Kosmetycznego, pozostałe umowy zostały zawarte z nauczycielami z tym, że brak jest podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Energia** – kwota 326,29 zł dotyczy sekretariatu z tym, że brak jest podziału tego kosztu na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne, **341,33 zł** to koszt energii dostarczonej do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1 siedziby Studium Kosmetycznego (zał. nr 5,6, 131, 131a-e).

## SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - WRZESIEŃ 2009 r.

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 24.186,00 zł

Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 15.051,00 zł

| L.p. | Nazwa zadania     | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem   |
|------|-------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|----------|
| 1.   | Lista płac- biuro | 5.976,00                                  | 5.976,00                          | 0                                               | 5.976,00 |

|    |                          |           |                  |                  |                  |
|----|--------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|
|    | Lista płac-administracja | 5.650,00  | 1.398,07         | 4.251,93         | 5.650,00         |
| 2. | Lista płac nauczyciele   | 5.976,00  | 0                | 5.976,00         | 5.976,00         |
| 3. | Czynsz                   | 6.447,00  | 0                | 4.345,16         | 4.345,16         |
| 4. | Umowa o dzieło/ zlecenie | 19.500,00 | 16.811,93        | 0                | 16.811,93        |
| 5. | Materiały, wyposażenie   | 295,68    | 0                | 295,68           | 295,68           |
| 6. | Gazownia                 | 182,23    | 0                | 182,23           | 182,23           |
|    |                          |           | <b>24.186,00</b> | <b>15.051,00</b> | <b>39.237,00</b> |

**Lista płac - biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne, brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – wynagrodzenie

pracownika Studium Kosmetycznego w wysokości **4.000,00 zł** według Dyrektora Skrzyńskiej.

**Lista płac - nauczyciele** (wypłaty z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – kontrolujące dysponują jedynie zestawieniem sporządzonym przez Dyrektora Skrzyńską, w kwocie tej mieści się w wysokości **3.000 zł** - stylizacja, wizaż w Studium Kosmetycznym, pozostałe koszty umów nie zostały rozbite na koszty I LOZ i I ULOZ.

**Materiały i wyposażenie** – art. biurowe, brak podziału kosztów na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne.

**Gazownia** – koszty dostawy gazu do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1 siedziby Studium Kosmetycznego (zał. nr 4, 130, 130a-g).

### **SPRAWOZDANIE Z DOTACJI - PAŹDZIERNIK 2009 r.**

I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 19.488,00 zł.

I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne – kwota dotacji 13.224,00 zł.

| L.p. | Nazwa zadania     | Kwota przeznaczona na zadania-rzeczywista | I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne | Ogółem   |
|------|-------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|----------|
| 1.   | Lista płac- biuro | 6.217,96                                  | 0                                 | 6.217,96                                        | 6.217,96 |

*Gierh*

|    |                              |          |                  |                  |                  |
|----|------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
|    | Lista płac-administracja     | 6.850,00 | 6.850,00         | 0                | 6.850,00         |
| 2. | Lista płac nauczyciele       | 7.649,00 | 642,96           | 7.006,04         | 7.649,00         |
| 3. | Umowa o dzieło/ zlecenie     | 2.700,00 | 2.700,00         | 0                | 2.700,00         |
| 4. | Materiały wyposażenie        | 844,72   | 844,72           | 0                | 844,72           |
| 5. | Energia- Faktura 236/02 i 03 | 711,33   | 711,33           | 0                | 711,33           |
| 6. | Czynsz                       | 6.622,00 | 5.386,44         | 0                | 5.386,44         |
| 7. | Lista płac - studium         | 1.570,00 | 1.092,55         | 0                | 1.092,55         |
| 8. | Rachunek M. Stępniewska      | 1.260,00 | 1.260,00         | 0                | 1.260,00         |
|    |                              |          | <b>19.488,00</b> | <b>13.224,00</b> | <b>32.712,00</b> |

**Lista płac- biuro** – są to wynagrodzenia pracowników biura, którzy obsługują I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne oraz Studium Kosmetyczne, brak podziału na poszczególne szkoły.

**Lista płac - administracja** – wynagrodzenie kierownika administracyjnego w wysokości **4.000 zł** według Dyrektora Skrzyńskiej pracownika Studium Kosmetycznego.

**Lista płac - nauczyciele** (wyплаты z tytułu umów zlecenia) lista wypłat dla nauczycieli nauczających w I LOZ i I ULOZ – nie można stwierdzić, który nauczyciel wykonywał pracę na rzecz, której szkoły.

**Czynsz** – czynsz najmu za pomieszczenia wynajmowane w Zespole Sportowych Szkół Ogólnokształcących w Gdyni przy ul. Władysława IV 54 – brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Umowy o dzieło/zlecenia** – kontrolujące dysponują jedynie zestawieniem sporządzonym przez Dyrektora Skrzyńską, brak podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ.

**Materiały i wyposażenie** – art. biurowe i książki brak, podziału kosztów na I LOZ i I ULOZ, w tej pozycji mieści się także faktura za pranie na rzecz Studium Kosmetycznego w kwocie **110 zł**.

**Lista płac Studium** – lista wypłat z tytułu umów zlecenia wykonanych na rzecz Studium Kosmetycznego,

**Energia** – **448, 81 zł** koszt dostarczenia energii do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich 1 - siedziby Studium Kosmetycznego, **262,52 zł** – koszt dostarczenia energii do siedziby sekretariatu – brak podziału kosztów na I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetyczne.

**Rachunek** – wykonanie usług na rzecz Studium Kosmetycznego.  
( zał. nr 3, 129, 129a-f).

Tracy  
d.

W ramach dotacji nie rozliczano wynagrodzenia Dyrektor Marii Skrzyńskiej.

Obsługę księgową I LOZ, I ULOZ i Studium Kosmetycznego prowadzi Kancelaria Doradców Podatkowych BOOKKEEPING z siedzibą w Gdyni przy ul. Władysława IV 11/2.

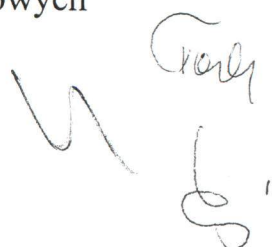
W dniach przeprowadzenia kontroli tj. 12-18 grudnia 2009 roku, dokumentacja finansowo-księgowa za listopad 2009 r. była jeszcze rozliczana przez Kancelarię Doradców Podatkowych BOOKKEEPING i kontrolujący nie mieli do niej dostępu.

Kontrolujące zwracają uwagę na fakt, że wynagrodzenia pracowników administracji oraz nauczycieli wynikają z zawartych umów zlecenia a nie umów o pracę.

#### IV. UWAGI KOŃCOWE

1. Zgodnie z punktem 4a załącznika nr 1 do Uchwały Rady Miasta Nr XIV/329/07 z 28 listopada 2007 roku w sprawie zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno – wychowawczych, dane ujęte w informacji o faktycznej liczbie uczniów zawierają imię, nazwisko, nr PESEL oraz adres zamieszkania i zameldowania. W miesięcznej informacji przesyłanej przez I LOZ i I ULOZ przekazywane są tylko dane osób, które nie były zawarte w pierwszym sprawozdaniu przesłanym do Wydziału Edukacji 27 października 2009 roku.
2. W stanie uczniów I LOZ i I ULOZ przekazanych do Wydziału Edukacji 27 października 2009 r. wykazano 376 nazwisk uczniów ich numery PESEL, oraz adresy zameldowania. Tylko w 41 przypadkach poza adresem zameldowania podano także adres zamieszkania. To narusza przepis punktu 4 a załącznika nr 1 do cytowanej wyżej uchwały. W myśl tego przepisu należy podawać adres zamieszkania i zameldowania.
3. W punkcie 6 załącznika nr 1 do cytowanej wyżej uchwały sprawozdanie miesięczne z rozliczenia otrzymanej dotacji winno zawierać nazwę szkoły, wysokość otrzymanej dotacji i za jaki miesiąc została ona wypłacona, wysokość dotacji narastająco od początku roku kalendarzowego, informację o przeznaczeniu dotacji na działalność placówki. W sprawozdaniach przekazywanych do Wydziału Edukacji na jednym blankiecie rozliczane są I LOZ i I ULOZ, brak jest określenia wysokości dotacji narastająco od początku roku.

4. W sprawozdaniach z rozliczenia dotacji I LOZ i I ULOZ za luty, marzec, maj 2009 ujęto koszty: dostarczenia gazu w wysokości 417,02 zł w lutym, w wysokości 1.05,95 zł w marcu, dostarczenia energii elektrycznej w kwocie 550,30 zł w maju do budynku położonego w Gdyni przy ul. Sieroszewskiego 2. Według ustnych wyjaśnień Dyrektor Skrzyńskiej budynek przy ul. Sieroszewskiego 2 zakupiła w celu prowadzenia w nim przedszkola, aktualnie znajduje się w „majątku szkoły”, obecnie jest wynajmowany i dochód z najmu „przekazywany jest szkole”. Gdy kontrolujące zażądały odpowiednich dokumentów księgowych potwierdzających te wyjaśnienia, Pani Dyrektor złożyła do Wydziału Edukacji – 15 grudnia 2009 r. - korektę sprawozdania za luty, marzec i maj 2009 r. Jak sprawdziły kontrolujące w ewidencji Wydziału Dochodów, nieruchomość przy Sieroszewskiego 2 jest zarejestrowana, jako nieruchomość mieszkalna i od tego rodzaju nieruchomości naliczane są podatki.
5. W trakcie czynności kontrolnych 15 grudnia 2009 roku dokonano korekty sprawozdania za luty, marzec i maj 2009 r. wyłączając z rozliczenia dotacji koszty energii elektrycznej i gazu dostarczonych do prywatnego budynku przy ul. Sieroszewskiego 2 na łączną kwotę **2.989,57 zł**. Natomiast kwoty wykorzystania dotacji nie uległy zmianie – świadczy to o braku rzetelności rozliczenia kosztów.
6. Pani Skrzyńska prowadzi trzy szkoły: I Liceum Ogólnokształcące Zaoczne, I Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Zaoczne i Studium Kosmetyczne. Każda z tych szkół posiada odrębny statut i jest wpisana pod innym numerem do ewidencji szkół niepublicznych. Różne są także daty powstania tych szkół, a przede wszystkim różne przyznane dotacje. Szkoły te nie stanowią zespołu szkół w rozumieniu art. 90 a ustawy o systemie oświaty.  
Kontrolujący stwierdzili, że w rozliczeniu wykorzystania dotacji dla I LOZ i I ULOZ znajdują się koszty Studium Kosmetycznego na łączną kwotę **89.796,56 zł** ( za okres styczeń – październik, po uwzględnieniu korekt dostarczonych Wydziału Edukacji 15 grudnia 2009 roku).  
Natomiast nie sposób ustalić podziału wydatków na I LOZ i I ULOZ.  
W dokumentacji finansowo księgowej okazanej kontrolującym brak jest podziału kosztów na poszczególne szkoły, brak jest także klucza ustalającego sposób ich podziału. Kontrolujący pragną podkreślić odrębność tych szkół.
7. Do pozostałych zagadnień będących przedmiotem badania, kontrolujący nie wnoszą uwag.
8. Zdaniem kontrolujących z uwagi na opisane wyżej nieprawidłowości konieczną jest zmiana treści uchwały Rady Miasta regulującej zasady przyznawania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

i niepublicznych placówek oświatowych, a także zwiększenie nadzoru nad rozliczeniem dotacji dla tych placówek.

Na tym sprawozdanie zakończono.

**Kontrolujące:**

KIEROWNIK BIURA KONTROLI

*[Signature]*  
mgr Iwona Torkowska

NACZELNIK WYDZIAŁU

*[Signature]*  
mgr Krystyna Przyborska

INSPEKTOR

*[Signature]*  
mgr Jolanta Armknecht

Gdynia, 18 stycznia 2010 roku.

*Kopię otrzymują:*

1. Prezydent Miasta Gdyni – Wojciech Szczurek,
2. Wiceprezydent Miasta Gdyni – Ewa Łowkiel,
3. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni – Jerzy Zając,
4. Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego i I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego w Gdyni – Maria Skrzyńska-Przybysz.

PBK.0914/26/2009-2

Gdynia, 22 stycznia 2010 r.



**Pani**  
**Maria Skrzyńska**  
**Dyrektor**  
**I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego**  
**i I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego**  
**Zaocznego**

81-384 Gdynia  
ul. Władysława IV/54

Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni przeprowadziło kontrolę doraźną dotyczącą wykorzystania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w semestrze jesiennym w 2009 r. w I Liceum Ogólnokształcącym Zaocznym i I Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym Zaocznym (kopia Sprawozdania Nr 26/2009 w załączeniu). W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie kontroli i opisanymi w Sprawozdaniu Nr 26 zalecam, co następuje:

1. Rozliczenie dotacji otrzymywanych od Miasta winno być zgodne z faktycznymi wydatkami poniesionymi na rzecz I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego lub I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego.
2. Dokumentacja finansowo-księgowa winna być tak prowadzona, aby można było dokładnie określić, które wydatki zostały poniesione na rzecz I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego, a które na rzecz I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego.
3. Wydatki wspólne ww. szkół należy rozliczyć według przyjętego klucza podziału wydatków na poszczególne szkoły.
4. W rozliczeniu dotacji dla I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego i I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego nie należy rozliczać wydatków poniesionych na rzecz Studium Kosmetycznego.
5. Z tytułu nieprawidłowego rozliczenia kosztów energii elektrycznej i gazu dostarczanych do budynku przy ul. Sieroszewskiego 2 (2.989,57 zł) i wydatków Studium Kosmetycznego (89.796,56 zł), w dotacji I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego i I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego w okresie styczeń – październik 2009 r. należy zwrócić na rachunek Gminy Miasta Gdyni w Nordea Bank Polska

90 1440 1026 0000 0000 0033 9261, kwotę 92.786,13 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń. Na kwotę 92.786,13 zł składają się kwoty nieprawidłowo rozliczonych dotacji w:

styczniu 2009 r. - 5.800,00 zł  
lutym 2009 r. - 14.705,82 zł  
marcu 2009 r. - 9.991,56 zł  
kwietniu 2009 r. - 10.823,37 zł  
maju 2009 r. - 3.877,36 zł  
czerwcu 2009 r. - 6.305,65 zł  
lipcu 2009 r. - 10.000,00 zł  
sierpniu 2009 r. - 17.189,33 zł  
wrześniu 2009 r. - 7.182,23 zł  
październiku 2009 r. - 6.910,81 zł.

O wykonaniu powyższych zaleceń należy poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Kopię informacji proszę przekazać do Biura Kontroli.

z poważaniem

z up. PREZYDENTA MIASTA GBYNI  
  
mgr Ewa Łowkiel  
Wiceprezydent Miasta

KIEROWNIK BIURA KONTROLI  
  
mgr Iwona Torkowska

I LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE  
ZAOCZNE  
Maria Skrzyńska  
81-384 Gdynia, ul. Władysława IV/54  
Regon 191617318, NIP 782-173-43-91  
tel./fax 058 781 47 05  
tel. 058 660 60 20, 058 711 20 13

L.dz. 266/10

*oryginał odwołania  
Przeważa Panu Prezydent  
Ewie Tomkiel. 22.02.10  
Gdynia.*

URZĄD MIASTA GDYNI  
wpłynęło: 2010-02-19, zał.: 1  
numer: 25397 / 2010



747296

PBK

I LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE  
ZAOCZNE  
Maria Skrzyńska  
81-384 Gdynia, ul. Władysława IV/54  
Regon 191617318, NIP 782-173-43-91  
tel./fax 058 781 47 05  
tel. 058 660 60 20, 058 711 20 13

Gdynia, dn. 16 lutego 2010 r.

BIURO KONTROLI  
BIURO KONTROLI  
Wpł.  
dnia 22 LUT. 2010

Prezydent Miasta Gdyni  
Biuro Kontroli

L.dz. 54/2010

Dot.: PBK 0914/26/2009-2

Na podstawie art. 61 Kpa składam odwołanie od ustaleń kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni dotyczącej wykorzystania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w semestrze jesiennym w 2009 r. w I LOZ i I ULOZ i wnoszę:

- 1) o ponowne rozpatrzenie sprawy w przedmiocie ustaleń pokontrolnych w oparciu o przesłane sprawozdanie, wyliczenia, wyjaśnienia i dokumenty źródłowe
- 2) o ustalenie, iż dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w semestrze jesiennym 2009 r. w I Liceum Ogólnokształcącym Zaocznym i I Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym Zaocznym została rozliczona prawidłowo, także w oparciu o zalecenia pokontrolne
- 3) o stwierdzenie, iż nie było podstaw do żądania zwrotu dotacji za okres I – X'2009 r. określonej na sumę 92.786,13

### UZASADNIENIE

Wyjaśnienia strony składane w trakcie kontroli zostały wyrwane z kontekstu oraz nie zawsze były oparte o zrozumienie zarówno pełnej treści pytania jak i odpowiedzi. Strona opierała się o metodykę, terminologię i procedurę wypracowaną na podstawie przedmiotu kontroli, zaś w trakcie bieżącej kontroli zostały one w istotny sposób zmienione. Dotyczyło ono pracowników administracyjnych i innych, którzy w ramach zawartej umowy wykonywali również dodatkowe czynności np. (ksero umów – 4 załączniki).

Dlatego do rzetelnego załatwienia sprawy niezbędne jest ponowne jej rozpatrzenie w oparciu o przesłane sprawozdanie z wykorzystania dotacji za okres I – X'2009 r. sporządzone na podstawie i wykorzystaniu zaleceń pokontrolnych.

Z całą mocą należy podkreślić fakt, iż część kosztów ponoszonych przez Wnioskodawczynię na budynek położony przy ul. Batalionów Chłopskich 1 (siedziba Studium Usług Kosmetycznych) jest bezsprzecznie powiązanych z funkcjonowaniem I Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego i I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego, gdyż od poniedziałku do czwartku (stosownie do potrzeb) odbywają się tam Rady Pedagogiczne, znajduje się biblioteka szkolna i odbywają się zebrania wszystkich pracowników.

Należy także podnieść fakt, iż nie może się ostać sprawozdanie Nr 26/2009, gdyż po obiektywnym i komplementarnym rozpatrzeniu poszczególnych uwag i zarzutów, Strona w sposób jednoznaczny wykazuje prawidłowość rozliczenia dotacji w kontrolowanym okresie.

W szczególności:

**Rozliczenie: styczeń 2009 r. (Załącz. Nr 1 i 2)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ  
– wykonywali prace na rzecz I LOZ i I ULOZ  
(wg zakresu umowy).
- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Umowy o dzieło/ zlecenie - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ oraz wg potrzeb danej szkoły
- 6) Materiały i wyposażenie – podzielono wg potrzeb danej szkoły (w miesiącu styczniu 2009 – 100 % I LOZ)

**Rozliczenie: luty 2009 r. (Załącz. Nr 3 i 4)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ  
– wykonywali pracę na rzecz I LOZ i I ULOZ  
(wg zakresu umowy).
- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Umowy o dzieło/ zlecenie - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ oraz wg potrzeb danej szkoły. W umowie o dzieło Pana zakres prac dotyczył tylko I LOZ i I ULOZ, kwotę 6600 podzielono – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 6) Gazownia – dostarczenie gazu do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich rozliczono wg klucza 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ (wyjaśnienie w Uzasadnieniu pisma)
- 7) Energia – dotyczy sekretariatu szkoły – ul. Władysława IV 51 i została podzielona wg klucza 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ
- 8) Materiały i wyposażenie – podzielono wg potrzeb danej szkoły (w miesiącu lutym 2009 – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ)

**Rozliczenie: marzec 2009 r. – (zał. Nr 5 i 6)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ  
- wykonywali prace na rzecz I LOZ i I ULOZ  
(wg zakresu umowy).
- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Gazownia – dostarczenie gazu do budynku przy ul. Batalionów Chłopskich – została zastąpiona fakturami na artykuły biurowe i środki czystości, które dotyczą tylko I LOZ i I ULOZ – koszty podzielono wg potrzeb
- 6) Lista płac Studium – została rozliczona w Studium
- 7) Umowa o dzieło lekarza dermatologa została rozliczona w Studium

**Rozliczenie: kwiecień 2009 r. – (zał. Nr 7 i 8)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ  
– wykonywali prace na rzecz I LOZ i I ULOZ  
(wg zakresu umowy).
- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Umowy o dzieło/zlecenie - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ w umowie o dzieło Pana \_\_\_\_\_ zakres prac dotyczył tylko I LOZ i I ULOZ, kwotę 3500 podzielono – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 6) Materiały i wyposażenie – podzielono wg potrzeb danej szkoły (w miesiącu kwietniu 2009 – 70 % ULO, 30 % LO). Zakupione podesty ryflowane na kwotę 479,52 zostały usunięte z rozliczenia dotacji.
- 7) Energia – dotyczy sekretariatu szkoły – ul. Władysława IV 51 i została podzielona wg klucza 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ

## Rozliczenie: maj 2009 r. – (zał. Nr 9 i 10)

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg potrzeb na trzy szkoły (I LOZ, I ULOZ i Studium Usług Kosmetycznych).  
- wykonywali prace na rzecz I LOZ i I ULOZ i Studium Usług Kosmetycznych.(wg zakresu umowy).

- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Umowy o dzieło/zlecenie – podzielono (imiennie) wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 6) Materiały i wyposażenie – podzielono wg potrzeb danej szkoły (w miesiącu maju 2009 – 60 % ULO, 40 % LO).
- 7) Energia – dotyczy sekretariatu szkoły – ul. Władysława IV 51 i została podzielona wg klucza 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ

**Rozliczenie: czerwiec 2009 r. – (zał. Nr 11 i 12)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 50 % - I LOZ i 30 % I ULOZ i 20 % Studium Usł. Kosm. (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ  
Jedynie \_\_\_\_\_ – wykonywali prace na rzecz Studium Usług Kosmetycznych i zostali rozliczeni w Studium wg potrzeb.
- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Umowy o dzieło/zlecenie - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ oraz wg potrzeb danej szkoły. Wynagrodzenie \_\_\_\_\_ zostało rozliczone w Studium.
- 6) Materiały i wyposażenie – podzielono wg potrzeb danej szkoły (w miesiącu czerwcu 2009 – 30 % ULO, 50 % LO, 20 % Studium Usług, - rozliczono w Studium ).
- 7) Energia – dotyczy sekretariatu szkoły – ul. Władysława IV 51 i została podzielona wg klucza 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ

**Rozliczenie: lipiec 2009 r. – (zał. Nr 13 i 14)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ (pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja – \_\_\_\_\_ wykonywał pracę dla I LOZ i I ULOZ i kwota została rozliczona wg 60 % ILOZ i 40 % I ULOZ.
- 3) Umowa o dzieło/ zlecenie na kwotę 6000,00 zakres prac dotyczył wykonania prac remontowych dla Studium Usług Kosmetycznych i remontu biura liceum. Kwotę podzielono wg kosztorysu dołączonego do umowy – 5461 zł rozliczono w Studium, natomiast kwotę pozostałą 539 zł rozliczono w I LOZ i I ULOZ. Pozostałe umowy dotyczące nauczycieli rozliczono wg klucza 60% I LOZ i 40 % I ULOZ.

**Rozliczenie: sierpień 2009 r. – (zał. Nr 15 i 16)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono na 50 % - I LOZ i 50 % I ULOZ (pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja – \_\_\_\_\_ wykonywał pracę dla I LOZ i I ULOZ i kwota została rozliczona wg 60 % ILOZ i 40 % I ULOZ.
- 3) Umowa o dzieło/ zlecenie na kwotę 6348,00 zakres prac dotyczył wykonania prac remontowych dla Studium Usług Kosmetycznych i remontu biura liceum. Kwotę podzielono wg zakresu robót dołączonego do umowy – 5461 zł rozliczono w Studium, natomiast kwotę pozostałą 887 zł rozliczono w I LOZ i I ULOZ. Pozostałe umowy rozliczono (imiennie) wg klucza 60% I LOZ i 40 % I ULOZ (w tym \_\_\_\_\_)
- 4) Energia – dot. sekretariatu rozliczona wg potrzeb – 100 % I LOZ

**Rozliczenie: wrzesień 2009 r. – (zał. Nr 17 i 18)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg klucza – 50 % - I LOZ, 30 % I ULOZ i 20 % Studium, które zostało rozliczone w Studium.
- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Umowy o dzieło/zlecenie – \_\_\_\_\_ została rozliczona w Studium
- 6) Gazownia – koszty dostawy gazu do Studium Usł. Kosm. zostały przeniesione i rozliczone w Studium.

**Rozliczenie: październik 2009 r. – (zał. Nr 19 i 20)**

- 1) Lista płac biuro – podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ (pracownicy są zatrudnieni na umowę o pracę i w zakresie swoich obowiązków wykonują pracę na rzecz wszystkich szkół wg potrzeb)
- 2) Lista płac administracja - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ  
\_\_\_\_\_ – wykonywał prace na rzecz I LOZ i I ULOZ
- 3) Lista płac nauczycieli - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 4) Czynsz za szkołę - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 5) Umowy o dzieło/zlecenie - podzielono wg klucza – 60 % - I LOZ i 40 % I ULOZ
- 6) Materiały i wyposażenie – podzielono wg potrzeb danej szkoły (w miesiącu październiku 2009 – 60 % ILOZ, 40 % I ULOZ. Usunięto fakturę za pranie i zastąpiono ją inną.
- 7) Lista płac Studium została przeniesiona do Studium.
- 8) Energia – dotyczy sekretariatu szkoły – ul. Władysława IV 51 i została podzielona wg klucza 60 % - I LOZ, 40 % I ULOZ, usunięto fakturę dotyczącą energii dla budynku przy ul. Batalionów Chłopskich.
- 9) Rachunek \_\_\_\_\_ - przeniesiono do Studium.

Odnosząc się do zestawienia zakwestionowanych kwot należy zaznaczyć, że z protokołu kontroli nie wynika, co stanowiło podstawę do zakwestionowania prawidłowości wydatkowania. Wprawdzie przedstawiamy powyżej sposoby rozdziału i wydatkowania w poszczególnych miesiącach, nie mniej jednak podajemy dodatkowo sposób rozliczania, który nie budzi wątpliwości, co do prawidłowości i zasadności ich wydatkowania. (zał. 1-20)

Odnosząc się do pozostałych uwag pokontrolnych pragnę zaznaczyć, że budynek przy ul. Sieroszewskiego 2 jest środkiem trwałym i jest przyjęty do amortyzacji. Obecnie jest w trakcie czynności związanych z odbiorem i pracami adaptacyjnymi dla planowanych potrzeb.

W razie konieczności przedstawimy wszystkie dokumenty źródłowe.

Należy z całą mocą podnieść fakt, iż powyższe rozliczenie nie zawiera wszystkich rzeczywistych kosztów, które mogłyby być wskazane do rozliczenia przedmiotowej dotacji.

W szczególności, nie zostały uwzględnione koszty telefonów, obsługi księgowej szkół oraz czynsz za biuro.

W okresie podlegającym kontroli, łączna suma powyższych kosztów wyniosła nie mniej niż 30.000 zł i są to koszty w pełni uzasadnione i udowodnione, ponadto pozostaje poza sporem, iż w pełni podlegają rozliczeniu w zakresie dotacji.

Jednocześnie należy także zwrócić uwagę, iż powyższe zestawienie nie zawiera pełnego katalogu kosztów związanych z działalnością kontrolowanych szkół, jednak wskazanie ich w pełnej wysokości w sposób istotny przekracza wartość dotacji i dlatego nie zostały wskazane do rozliczenia.

W świetle powyższych faktów, jest rzeczą oczywistą, iż niniejszy wniosek jest w pełni uzasadniony i zasługuje na uwzględnienie w całości, o co wnoszę.

D Y R E K T O R

*mgr Maria Skrzyńska*