

PBK.1711.19.1.2013

PROTOKÓŁ NR 22/2013

z kontroli planowej przeprowadzonej w Punkcie Przedszkolnym „Bystrzaki”
Gdynia, ul. Jemiołowa 49 przez:

Julię Trzebiatowską – inspektora Biura Kontroli

na podstawie upoważnienia nr 22/2013 Prezydenta Miasta Gdyni
z 21 października 2013 r. (nr rej. SOO.077.144.2013).

Kontrola planowa dotyczyła prawidłowości rozliczenia dotacji udzielonej
przez Urząd Miasta Gdyni – 2012 rok.

Kontrolę prowadzono od 21 października do 15 listopada 2013 roku.

W kontrolowanym okresie osobą prowadzącą Punkt Przedszkolny była Pani
Marta Drobysz.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała:

1. Pani Marta Drobysz – osoba prowadząca Punkt Przedszkolny
„Bystrzaki”, pełniącą również funkcję Dyrektora Punktu Przedszkolnego.

W oparciu o udostępnioną dokumentację ustalono, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWA

1. Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity
Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.);
2. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,
poz. 1240 z późn. zm.);
3. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 31 sierpnia 2010 r.
w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków
tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. Nr 161,
poz. 1080 z późn. zm.);
4. Uchwała Nr XIV/329/07 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r.
w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych

22

niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych;

5. Uchwała Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. w sprawie: zmiany uchwały 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;

6. Uchwała Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r. w sprawie: zmiany treści załącznika nr 1 do Uchwały Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 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;

7. Uchwała Nr XX/383/12 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych;

8. Uchwała Nr XXII/458/12 Rady Miasta Gdyni z 29 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych;

9. Zarządzenie Nr 5125/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 30 stycznia 2012 r. w sprawie: wysokości dotacji dla niepublicznych i publicznych niesamorządowych: przedszkoli, punktów przedszkolnych oraz oddziałów przedszkolnych przy niepublicznych szkołach podstawowych w 2012 r.;

10. Zarządzenie Nr 6745/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 5 czerwca 2012 r. w sprawie: wysokości dotacji dla niepublicznych i publicznych niesamorządowych: przedszkoli, punktów przedszkolnych oraz oddziałów przedszkolnych przy niepublicznych szkołach podstawowych w 2012 r.

II. ORGANIZACJA I FINANSOWANIE PUNKTU PRZEDSZKOLNEGO

Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, zwany dalej Punktem Przedszkolnym, działa w szczególności na podstawie ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz „Projektu organizacji punktu Przedszkolnego Bystrzaki” (statutu). W 2012 roku obowiązywał statut, który wszedł w życie 5 października 2011 r., a następnie statut, który wszedł w życie 27 sierpnia 2012 r. (zał. nr 3b, 4b).

Siedziba Punktu Przedszkolnego mieściła się w 2012 roku w Gdyni przy ul. Jemiołowej 49 oraz przy ul. Jemiołowej 41, a od 3 września 2012 r. (data zmiany we wpisie do ewidencji placówek niepublicznych) także przy ul. Koperkowej 45. Organem prowadzącym Punkt Przedszkolny jest osoba fizyczna – Pani Marta Drobysz, prowadząca działalność gospodarczą pod firmą Marta Drobysz edu-art.

Do Punktu Przedszkolnego uczęszczają dzieci w wieku od 3 do 6 lat (w szczególnie uzasadnionych przypadkach i w miarę wolnych miejsc do Punktu Przedszkolnego może uczęszczać dziecko, które ukończyło 2,5 roku).

Zgodnie ze statutem, Punkt Przedszkolny zapewnia dzieciom zapisanym do oddziałów przedszkolnych możliwość uczestnictwa w zajęciach dydaktycznych dodatkowych w trakcie pobytu dziecka w placówce. Punkt Przedszkolny może współpracować z innymi usługowymi placówkami kulturalno-oświatowymi w celu realizacji bogatej gamy dodatkowych form edukacyjno-kulturalnych. Dodatkowa oferta opiekuńcza, edukacyjna, wychowawcza i rekreacyjna skierowana jest do dzieci w wieku 2-9 lat, zarówno zapisanych do oddziałów przedszkolnych na rok szkolny, jak również dzieci spoza placówki oraz do ich rodziców.

Koszty działalności Punktu Przedszkolnego pokrywane są:

- z opłat rodziców dzieci uczęszczających do placówki,
- z wpisowego,
- z dotacji z budżetu gminy,
- z opłat wnoszonych przez uczestników korzystających z dodatkowej oferty opiekuńczej, edukacyjnej i rekreacyjnej Punktu Przedszkolnego,
- ze środków przekazywanych przez organ prowadzący,
- z innych źródeł.

III. ZASADY UDZIELANIA I ROZLICZANIA DOTACJI

Zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa

w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ww. ustawy (w tym w formie punktu przedszkolnego), otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

Dotacje przekazywane z budżetu gminy są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań punktu przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących punktu przedszkolnego.

Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół/placówek oświatowych o uprawnieniach szkół publicznych, prowadzonych na terenie Miasta Gdyni, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania ustala Rada Miasta Gdyni. W 2012 roku zasady udzielania i rozliczania dotacji określono w załącznikach do następujących uchwał Rady Miasta Gdyni:

- Uchwała Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r. w sprawie: zmiany treści załącznika nr 1 do Uchwały Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 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;
- Uchwała Nr XX/383/12 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych;
- Uchwała Nr XXII/458/12 Rady Miasta Gdyni z 29 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

Punkt Przedszkolny „Bystrzaki” otrzymywał w 2012 roku dotację na jednego ucznia w wysokości 222,92 zł miesięcznie (zgodnie z Zarządzeniem Nr 5125/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 30 stycznia 2012 r. w sprawie: wysokości dotacji dla niepublicznych i publicznych niesamorządowych: przedszkoli, punktów przedszkolnych oraz oddziałów przedszkolnych

przy niepublicznych szkołach podstawowych w 2012 r.), a na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 1.638,01 zł albo 3.890,28 zł miesięcznie, w zależności od rodzaju niepełnosprawności (zgodnie z Zarządzeniem nr 6745/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 5 czerwca 2012 r. w sprawie: wysokości dotacji dla niepublicznych i publicznych niesamorządowych: przedszkoli, punktów przedszkolnych oraz oddziałów przedszkolnych przy niepublicznych szkołach podstawowych w 2012 r.). Ponadto na uczniów, wobec których orzeczono potrzebę wczesnego wspomagania rozwoju wypłacano dodatkowo kwotę 343,98 zł miesięcznie, zgodnie z Zarządzeniem nr 6745/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 5 czerwca 2012 r. w sprawie: wysokości dotacji dla niepublicznych i publicznych niesamorządowych: przedszkoli, punktów przedszkolnych oraz oddziałów przedszkolnych przy niepublicznych szkołach podstawowych w 2012 r.

Miesięczna kwota dotacji ustalana była na podstawie informacji od osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny o faktycznej liczbie uczniów, przekazywanej do dnia 15 każdego miesiąca, według stanu na dzień 10. Dane ujęte w informacji o faktycznej liczbie uczniów zawierały imię, nazwisko, nr PESEL, adres zamieszkania oraz zameldowania i były przekazywane w postaci listy zbiorczej.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Kwota dotacji udzielona szkole/placówce oświatowej w danym roku budżetowym podlega rozliczeniu poprzez przedstawienie sprawozdania rocznego z wykorzystania dotacji do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego (zgodnie z § 9 Uchwały Nr XXII/458/12 Rady Miasta Gdyni z 29 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych).

W § 10 ww. Uchwały Rady Miasta Gdyni określono wymogi dotyczące sposobu prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej przez dotowaną szkołę/placówkę. Publiczna niesamorządowa i niepubliczna szkoła/placówka o uprawnieniach szkół publicznych zobowiązana jest do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji, przeznaczonej na daną szkołę/placówkę. Każda z faktur (rachunków) potwierdzająca poniesione wydatki powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią szkoły/placówki oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający

informacje: w jakiej części poniesiony wydatek został sfinansowany z otrzymanej dotacji i jakie było przeznaczenie wydatku. Analogiczne wymogi określono w § 9 Uchwały Nr XX/383/12 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. oraz w § 9 Uchwały Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r.

IV. ROZLICZENIE DOTACJI NA PODSTAWIE LICZBY UCZNIÓW

W poniższej tabeli przedstawiono stany uczniów przekazywane przez Punkt Przedszkolny „Bystrzaki” w poszczególnych miesiącach 2012 roku, przyjęte do ustalenia miesięcznych kwot dotacji, a także przekazane kwoty dotacji.

Miesiąc	Stan uczniów przyjęty przez Wydział Edukacji do ustalenia kwoty dotacji	Przekazana kwota dotacji w zł
I/2012	45	10.031,40
II/2012	45	10.031,40
III/2012	50	11.146,00
IV/2012	50	12.816,08
V/2012	50	13.251,16
VI/2012	50	14.164,95
VII/2012	49	18.471,76
VIII/2012	50	18.694,68
IX/2012	71	22.668,84
X/2012	71	23.700,78
XI/2012	71	23.700,78
XII/2012	71	23.700,78
Razem	673	202.378,61

W złożonym rozliczeniu dotacji za 2012 rok błędnie wpisano liczbę uczniów w lipcu (50) oraz we wrześniu (50), przy czym ogólną liczbę uczniów w ciągu roku wykazano prawidłowo (673) – zał. nr 6-17, 25.

Kontrolująca zweryfikowała przekazywane stany uczniów w oparciu o dzienniki zajęć za rok szkolny 2011/2012 i 2012/2013 (Punkt Przedszkolny nie jest zobowiązany do prowadzenia księgi uczniów). W przypadku uczniów z zerową frekwencją w okresie wakacyjnym lub w miesiącach rozpoczynających lub kończących pobyt dziecka w Punkcie Przedszkolnym, kontrolująca zweryfikowała dodatkowo umowy zawierane z rodzicami/opiekunami dziecka. W kilku przypadkach kontrolującej

nie okazano umów lub okazano jedynie kserokopie umów. Kontrolująca stwierdziła ponadto, że w kilku przypadkach daty obowiązywania umów poprawiano bez parafowania przez strony umowy i bez zachowania czytelności poprzednich zapisów (zał. nr 18-23). Z wyjaśnień Pani Marty Drobysz, osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, z 14.11.2013 r. wynika, że oryginały umów okazanych w kserokopiach znajdowały się w placówkach, natomiast obecnie Pani Marta Drobysz posiada kserokopie tych dokumentów. Pani Marta Drobysz oświadczyła również, że podpisała umowy z rodzicami dzieci, dla których nie okazano umów. Dokumentów nie odnaleziono w trakcie kontroli w związku ze zmianą miejsca przechowywania (zał. nr 24).

V. ROZLICZENIE DOTACJI W OPARCIU O UDOSTĘPNIONĄ DOKUMENTACJĘ KSIĘGOWĄ

W 2012 roku usługi rachunkowe na rzecz osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny świadczyła Kancelaria Księgowa „ACTIVUS” (Gdańsk, ul. Dziewanowskiego 7/12). Dokumentacja księgowa za 2012 rok została przekazana osobie prowadzącej Punkt Przedszkolny i jest przechowywana w siedzibie Punktu Przedszkolnego przy ul. Koperkowej 45.

Kontrolującą okazano faktury, rachunki i listy płac, dotyczące rozliczenia dotacji za 2012 rok. Przedłożona dokumentacja nie spełniała wymogów nałożonych § 10 Uchwały Nr XXII/458/12 Rady Miasta Gdyni z 29 sierpnia 2012 r. (oraz § 9 Uchwały Nr XX/383/12 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. i § 9 Uchwały Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r.). Okazane faktury, rachunki i listy płac nie były opatrzone pieczęcią Punktu Przedszkolnego ani opisem, zawierającym informacje, w jakiej części poniesiony wydatek został sfinansowany z otrzymanej dotacji i jakie było przeznaczenie wydatku. Jednocześnie dokumentacja dotycząca rozliczenia dotacji nie była wyodrębniona z całości dokumentacji księgowej osoby prowadzącej Przedszkole, stanowiącej podstawę zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów. Ze względu na powyższy fakt oraz brak wymaganego opisu, identyfikacja poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji nie była możliwa.

Na żądanie kontrolującej osoba prowadząca Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, Pani Marta Drobysz, dokonała uzupełnienia faktur, rachunków i list płac, rozliczonych w ramach dotacji za 2012 rok, o pieczęć i opis.

Punkt Przedszkolny „Bystrzaki” zobowiązany był do przedstawienia sprawozdania rocznego z wykorzystania dotacji za 2012 rok do 31 stycznia 2013 r. Rozliczenie dotacji zostało złożone w terminie, w dniu 15 stycznia 2013 r. (zał. nr 25). Oprócz rozliczenia rocznego do Wydziału Edukacji przekazywano sprawozdania z wydatkowania dotacji za poszczególne miesiące

2012 roku (do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który Punkt Przedszkolny otrzymał dotację) – zał. nr 26-37.

Kontrolująca zweryfikowała złożone przez Punkt Przedszkolny sprawozdanie roczne z wykorzystania dotacji za 2012 rok oraz sprawozdania miesięczne w oparciu o udostępnioną dokumentację księgową. Sprawdzono w szczególności, czy kwoty wykazane w rozliczeniu dotacji za 2012 rok mają pokrycie w przedłożonej dokumentacji księgowej, czy środki z dotacji były wykorzystane na pokrycie bieżących wydatków Punktu Przedszkolnego zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz czy wydatki rozliczone w ramach dotacji zostały poniesione w 2012 roku.

W ramach dotacji za 2012 rok rozliczono wydatki w kategoriach „Wynagrodzenia pracowników” () oraz „Czynsz” ().

Kontrolująca stwierdziła, że przelewy związane z realizacją wydatków rozliczanych w ramach dotacji dokonywane były z rachunku bankowego firmy edu-art Marta Drobysz, a nie z rachunku bankowego Punktu Przedszkolnego. Na ten sam rachunek bankowy przekazywana były dotacja w 2012 r. (zał. nr 152-164).

Stwierdzono, że w przypadku większości faktur i rachunków dotyczących czynszu najmu brak potwierdzeń przelewu oraz brak potwierdzeń zapłaty gotówką. Dotyczy to następujących faktur i rachunków oraz kwot rozliczonych w ramach dotacji:

- Faktura VAT nr 2012/5 z 05.01.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Faktura VAT nr 2012/18 z 05.02.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Faktura VAT nr 2012/29 z 05.03.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Rachunek z 16.03.2012 r. (), 1.200,00 zł;
- Faktura VAT nr 2012/41 z 05.04.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Rachunek z 16.04.2012 r. (), 1.200,00 zł;
- Faktura VAT nr 2012/55 z 05.05.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Rachunek z 16.04.2012 r. (), 2.600,00 zł;
- Faktura VAT nr 2012/66 z 05.06.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Rachunek z 14.06.2012 r. (), 2.600,00 zł;
- Faktura VAT nr 2012/82 z 05.07.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Rachunek z 04.07.2012 r. (), 2.600,00 zł;
- Faktura VAT nr 2012/96 z 05.08.2012 r. (), 1.960,00 zł;
- Rachunek z 16.08.2012 r. (), 2.600,00 zł;
- Rachunek z 17.09.2012 r. (), 1.348,84 zł;
- Rachunek nr 2012/20 z 03.10.2012 r. (), 1.600,00 zł;

- Rachunek z 15.10.2012 r. (w ramach dotacji rozliczono kwotę 2.510,00 zł, z czego kwota 530,00 zł została zapłacona przelewem);
- Faktura VAT nr 2012/35 z 03.11.2012 r. (), 824,67 zł;
- Faktura VAT nr 2012/45 z 03.12.2012 r. (), 824,67 zł.

Na ww. fakturach i rachunkach dotyczących najmu nieruchomości przy ul. Jemiołowej 49 wskazano sposób zapłaty gotówką (przy czym zawierają one informację, że zapłacono 0,00 zł), natomiast na rachunkach dotyczących najmu nieruchomości przy ul. Jemiołowej 41 nie wskazano sposobu zapłaty (zał. nr 42-55, 57, 59, 60, 62, 64).

Z oświadczenia złożonego 28.10.2013 r. przez Panią Martę Drobysz, osobę prowadzącą Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, wynika, że czynsze za wynajem nieruchomości przy ul. i przy w Gdyni były płacone gotówką, a potwierdzeniem jest rachunek lub faktura VAT (zał. nr 66).

Zgodnie ze statutem, Punkt Przedszkolny realizuje dodatkową ofertę opiekuńczą, edukacyjną, wychowawczą i rekreacyjną, skierowaną do dzieci w wieku 2-9 lat, zarówno zapisanych do oddziałów przedszkolnych na rok szkolny, jak również dzieci spoza placówki oraz do ich rodziców. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Marty Drobysz, osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, z 04.11.2013 r., w 2012 roku w Punkcie Przedszkolnym organizowane były zajęcia dodatkowe (adaptacyjne, animacyjne, specjalistyczne) na zasadach dodatkowej działalności gospodarczej. Wynagrodzenia za te zajęcia pokrywane były z umów zleceń (nie rozliczanych w ramach dotacji). Umowy o pracę (rozliczane w ramach dotacji) dotyczyły podstawowej opieki i edukacji w ramach realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego (zał. nr 122).

Kontrolująca stwierdziła, że w przypadku faktur i rachunków dotyczących czynszu najmu, rozliczonych w ramach dotacji, nie wyodrębniono wydatków związanych z realizacją podstawowej opieki i edukacji oraz związanych z dodatkową ofertą Punktu Przedszkolnego, kierowaną również do dzieci spoza placówki. Niektóre faktury lub rachunki zostały rozliczone w całości (zał. nr 45, 47, 49, 51, 53, 55, 56, 58, 59, 61, 63). Kontrolująca ustaliła, że w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za rok księgowy 2012 ujęto wydatki z tytułu czynszu najmu nieruchomości przy ul. , przy ul. oraz przy ul. na łączną kwotę zł, z czego w ramach dotacji za 2012 rok rozliczono kwotę zł (zał. nr 25, 38, 67). Z wyjaśnień Pani Marty Drobysz, osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, z 08.11.2013 r. wynika, że liczba godzin zajęć dodatkowych w stosunku do liczby godzin realizacji podstawy programowej wychowania

przedszkolnego była niewielka. W 2012 r. wynosiła ona około 2-3 godzin tygodniowo (zał. nr 123).

Kontrolująca zweryfikowała rozliczone w poszczególnych miesiącach 2012 roku kwoty wynagrodzeń pracowników w oparciu o przedłożone akta osobowe pracowników (w szczególności umowy o pracę), listy płac oraz wydruki obciążeń firmy na liście płac (zał. nr 68-118). Sprawdzono również płatności wynagrodzeń netto, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4) oraz składek ZUS.

W przypadku większości umów o pracę obowiązujących w 2012 roku określono wynagrodzenie w kwocie netto (zał. nr 72a, 72b, 74b, 77c, 78a, 78b, 79a, 81b, 82, 83a-83d, 85a). Kontrolująca zwraca uwagę na to, że z treści art. 87 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odlicza się od wynagrodzenia za pracę, a zatem stanowią one jego elementy. Ponadto ustalenie wynagrodzenia w kwocie netto może rodzić wątpliwości w przypadku wypłaty dodatkowych świadczeń, wynagrodzenia za okres choroby, itp. W dwóch przypadkach w umowach o pracę określono wynagrodzenie brutto oraz wynagrodzenie netto, przy czym wynagrodzenie brutto na listach płac nie odpowiadało wynagrodzeniu wynikającemu z umowy, zgodne z umową było natomiast wynagrodzenie netto – zał. nr 68, 77a.

Kontrolująca stwierdziła rozbieżności pomiędzy łącznymi kwotami wynagrodzeń wynikającymi z list płac za maj i sierpień 2012 r., a kwotami wynagrodzeń ujętych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów za rok księgowy 2012 i na wydrukach obciążeń firmy na liście płac za ww. miesiące:

- Na liście płac za maj 2012 r. wykazano wynagrodzenia w łącznej kwocie 15.018,46 zł brutto, natomiast na wydruku obciążeń firmy na liście płac oraz w KPiR wykazano kwotę 15.129,31 zł;
- Na liście płac za sierpień 2012 r. wykazano wynagrodzenia w łącznej kwocie 17.932,54 zł brutto, natomiast na wydruku obciążeń firmy na liście płac oraz w KPiR wykazano kwotę 17.215,56 zł.

(zał. nr 38, 97, 98, 105, 106)

Z wyjaśnień przedłożonych 12.11.2013 r. przez Panią Martę Drobysz, osobę prowadzącą Punkt Przedszkolny „Bystrzaki” (opracowanych przez Kancelarię Księgową „ACTIVUS”) nie wynikało jednoznacznie, które kwoty wynagrodzeń są prawidłowe (zał. nr 120). Z oświadczenia złożonego przez Panią Martę Drobysz 15.11.2013 r. wynika, że kwoty wynagrodzeń oraz podatku za maj i sierpień 2012 r. zostały prawidłowo ujęte w podatkowej księdze przychodów i rozchodów i na wydrukach obciążeń firmy na liście płac. W dokumentacji księgowej przedłożonej w trakcie kontroli znajdowały się wydruki list płac przed korektą (zał. nr 121). Kontrolującej nie przedłożono

skorygowanych list płac za maj i sierpień 2012 r. (ww. oświadczenie zostało złożone w dniu zakończenia kontroli), trudno zatem ustalić, których pracowników i w jakich kwotach dotyczyły korekty.

Powyższe nieprawidłowości nie mają wpływu na rozliczenie dotacji za maj 2012 r. (prawidłowa kwota wynagrodzeń była wyższa niż kwota rozliczona w ramach dotacji, a zatem kwota możliwa do rozliczenia nie ulega zmniejszeniu). Kwota wynagrodzeń rozliczona w ramach dotacji za sierpień 2012 r. została zawyżona o 716,98 zł. Ww. kwota mieści się w kwocie wynagrodzeń za sierpień 2012 r., pokrytych przez Punkt Przedszkolny ze źródeł innych niż dotacja, a zatem powyższe nieprawidłowości nie mają również wpływu na rozliczenie dotacji za sierpień 2012 r. (zał. nr 151).

Kontrolująca stwierdziła następujące nieprawidłowości lub rozbieżności dotyczące naliczenia wynagrodzeń:

- Zgodnie z umową o pracę wynagrodzenie w maju 2012 r. wynosiło zł netto, co odpowiadało kwocie zł brutto. Na liście płac za maj 2012 r. naliczono do wypłaty kwotę zł (zł brutto łącznie wynagrodzenia zasadniczego i urlopowego) – zał. nr 97. Z ww. wyjaśnień przedłożonych 12.11.2013 r. wynika, że na skutek błędu rachunkowego naliczono za mało o 0,59 zł (zał. nr 120). Powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na rozliczenie dotacji, gdyż kwota możliwa do rozliczenia w ramach dotacji nie ulega zmniejszeniu. Należy podkreślić, że w ramach dotacji za maj 2012 r. rozliczono listę płac przed korektą.
- Wynagrodzenie w lipcu i sierpniu 2012 r. wynosiło zgodnie z umową o pracę zł netto, co odpowiadało kwocie zł brutto. Na listach płac za lipiec i sierpień 2012 r. naliczono odpowiednio zł i zł brutto, natomiast we wrześniu 2012 r. naliczono korektę w kwocie 109,88 zł brutto (zał. nr 102, 105, 108). Zgodnie z ww. wyjaśnieniami przedłożonymi 12.11.2013 r., według informacji przekazanej do Kancelarii Księgowej „ACTIVUS”, wynagrodzenie od lipca 2012 r. wynosiło zł brutto, natomiast we wrześniu naliczono wyrównanie za lipiec (zał. nr 120). Zdaniem kontrolującej, korekta wynagrodzenia za lipiec i sierpień 2012 r. powinna być naliczona w łącznej kwocie 210,43 zł brutto (naliczono o 100,55 zł brutto za mało). Powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na rozliczenie dotacji (kwota możliwa do rozliczenia w ramach dotacji nie ulega zmniejszeniu). Należy podkreślić, że w ramach dotacji za sierpień 2012 r. rozliczono listę płac przed korektą.
- Zgodnie z umową o pracę wynagrodzenie w okresie od stycznia do maja 2012 r. wynosiło zł brutto. Na listach płac za okres od stycznia do kwietnia 2012 r. naliczono zł brutto (zł netto) łącznie wynagrodzenia zasadniczego i urlopowego,

natomiast w maju 2012 r. – zł brutto (zł netto) – zał. nr 87, 89, 91, 94, 97. Z ww. wyjaśnień przedłożonych 12.11.2013 r. wynika, że wynagrodzenie naliczono na podstawie telefonicznej informacji co do kwoty wynagrodzenia. W związku z brakiem informacji o niepoprawnym (zbyt wysokim) naliczeniu wynagrodzenia było ono powielane w kolejnych miesiącach. Wynagrodzenie za maj zostało pomniejszone ze względu na okres choroby pracownika (zał. nr 120). W ww. wyjaśnieniach nie wskazano prawidłowej kwoty wynagrodzenia za maj 2012 r. W okresie od stycznia do kwietnia 2012 r. wynagrodzenie zostało zawyżone o kwotę zł brutto w każdym z ww. miesięcy. Kontrolująca nie mogła dokładnie ustalić, o jaką kwotę zawyżono wynagrodzenie za maj 2012 r. Niemniej jednak w ww. miesiącu nastąpiło pomniejszenie wynagrodzenia ze względu na okres choroby pracownika, a zatem naliczone wynagrodzenie powinno być niższe niż zł brutto. Tym samym wynagrodzenie za maj 2012 r. zostało zawyżone co najmniej o kwotę zł. Wyszczególnione kwoty, o które zawyżono wynagrodzenie w poszczególnych miesiącach od stycznia do maja 2012 r., mieszczą się w kwotach wynagrodzeń za te miesiące pokrytych przez Punkt Przedszkolny z innych źródeł niż dotacja, a zatem powyższe nieprawidłowości nie mają wpływu na rozliczenie dotacji (zał. nr 151). Należy podkreślić, że w ramach dotacji za maj 2012 r. rozliczono listę płac przed korektą.

- Wynagrodzenie zgodnie z umową o pracę zawartą 18.06.2012 r. wynosiło zł netto (co odpowiadało kwocie zł brutto). W ww. umowie jako termin rozpoczęcia pracy wskazano 29.06.2012 r. Z powyższego wynika, że przepracowała w czerwcu 2012 r. 1 dzień roboczy (z 20 dni roboczych w miesiącu). Wynagrodzenie za czerwiec naliczono w kwocie netto (brutto), stanowiącej 1/30 stawki miesięcznej netto (zał. nr 100). Zgodnie z ww. wyjaśnieniami przedłożonymi 12.11.2013 r., w związku z zatrudnieniem od 30 czerwca 2012 r. za miesiąc czerwiec p. Pupek należało się wynagrodzenie w wysokości 1/30 z umowy (zał. nr 120). Zdaniem kontrolującej wynagrodzenie powinno być naliczone w wysokości 1/20 stawki miesięcznej brutto, tj. w kwocie brutto. Powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na rozliczenie dotacji, gdyż kwota możliwa do rozliczenia w ramach dotacji nie ulega zmniejszeniu.
- Zgodnie z umową o pracę wynagrodzenie do 02.12.2012 r. wynosiło netto, a od 03.12.2012 r. – netto. Kontrolująca poprosiła o wskazanie sposobu wyliczenia wynagrodzenia za grudzień 2012 r. Z ww. wyjaśnień przedłożonych 12.11.2013 r. wynika, że w związku ze zmianą umowy od 03.12.2012 r., który to dzień przypadał w poniedziałek, wynagrodzenie za miesiąc grudzień policzono jako cały miesiąc w kwocie (zał. nr 120). Faktycznie

na liście płac naliczono brutto () łącznie
wynagrodzenia zasadniczego i urlopowego (zał. nr 116). Z ww. wyjaśnień
nie wynika, z jakiej przyczyny obniżono wynagrodzenie. Powyższa
rozbieżność nie ma wpływu na rozliczenie dotacji (kwota możliwa
do rozliczenia w ramach dotacji nie ulega zmniejszeniu).

- Wynagrodzenie zgodnie z umową o pracę wynosiło 75,00 zł
brutto (1/20 etatu). Umowę zawarto od 13.07.2012 r. Wynika stąd, że w lipcu
2012 r. przepracował 13 dni roboczych (z 22 dni roboczych
w miesiącu). Wynagrodzenie za lipiec 2012 r. powinno wynieść
brutto, tymczasem naliczono brutto (zał. nr 102). Zgodnie
z ww. wyjaśnieniami przedłożonymi 12.11.2013 r., naliczono za dużo
o 3,18 zł (zał. nr 120). Ww. kwota mieści się w kwocie wynagrodzeń
za lipiec 2012 r. pokrytych przez Punkt Przedszkolny ze źródeł innych
niż dotacja, a zatem powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu
na rozliczenie dotacji (zał. nr 151).
- Zgodnie z umową o pracę wynagrodzenie wynosiło
netto (co odpowiadało kwocie brutto).
zatrudniona była w okresie od 10.08.2012 r. do 20.09.2012 r. Kontrolująca
poprosiła o wskazanie sposobu wyliczenia wynagrodzenia zasadniczego
i urlopowego za sierpień i wrzesień 2012 r.
W ww. wyjaśnieniach przedłożonych 12.11.2013 r. wskazano kwoty
wynagrodzenia zasadniczego jakie powinna otrzymać
po uwzględnieniu potrącenia za okres choroby oraz kwoty wynagrodzenia
za okres choroby w sierpniu i wrześniu 2012 r. (zał. nr 120). We wrześniu
wykazano ponadto wynagrodzenie urlopowe oraz wynagrodzenie za urlop
związany z opieką nad dzieckiem, jednak zdaniem kontrolującej nie miały
one wpływu na łączną kwotę należnego wynagrodzenia, a jedynie
na wysokość poszczególnych jego składników. Biorąc pod uwagę
ww. wyjaśnienia, a także uwzględniając prawidłowe kwoty wynagrodzenia
za okres choroby, kontrolująca ustaliła, że za sierpień 2012 r.
powinna otrzymać wynagrodzenie w wysokości brutto,
tymczasem na liście płac naliczono łącznie brutto, tj. o
za dużo (zał. nr 105). Z uwagi na fakt, że w ramach dotacji za sierpień
2012 r. rozliczono listę płac przed korektą, w wyniku czego zawyżono kwotę
wynagrodzeń o , przy czym nie ustalono, których pracowników
i w jakich kwotach dotyczyła korekta, kontrolująca przyjęła (na korzyść
Punktu Przedszkolnego), że kwota o którą zawyżono
wynagrodzenie mieściła się w ww. kwocie zł.
Za wrzesień 2012 r. powinna otrzymać wynagrodzenie
w łącznej wysokości , tymczasem na liście płac naliczono kwotę
, tj. o za mało (zał. nr 108). Powyższa nieprawidłowość

nie ma wpływu na rozliczenie dotacji, gdyż kwota możliwa do rozliczenia w ramach dotacji nie ulega zmniejszeniu.

Kontrolująca sprawdziła przelewy wynagrodzeń rozliczonych w ramach dotacji za 2012 r. Stwierdzono, że w niektórych przypadkach brak potwierdzenia przelewu wynagrodzenia lub wynagrodzenie przekazano w części. Ponadto w kilku przypadkach jednym przelewem przekazywano również inne należności, a z opisu przelewu nie wynika, jaka kwota dotyczyła zapłaty wynagrodzenia. Uwagi dotyczące wypłaty wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2012 r. przedstawiono poniżej:

<u>Styczeń</u>			
	– przelew na kwotę		do wypłaty kwota
zł;			
	– przelew na kwotę		do wypłaty
kwota	zł;		
			– brak
potwierdzenia przelewu;			

<u>Luty</u>	– przelew na kwotę	do wypłaty
kwota	zł;	
	– przelew na kwotę	do wypłaty kwota
	zł;	
		– brak
potwierdzenia przelewu;		

Marzec

– przelew na kwotę do wypłaty kwota

zł;

– brak potwierdzenia przelewu;

Kwiecień – przelew na kwotę (zgodnie z opisem odjęto
362,00 zł czesnego za dziecko), do wypłaty kwota zł;
– brak potwierdzenia przelewu;

Maj – przelew na kwotę do wypłaty kwota
zł;
– przelew na kwotę opisany jako wynagrodzenie
oraz zwrot za zakupy, nie wskazano jaka kwota została wypłacona z tytułu
wynagrodzenia (do wypłaty kwota zł);

Październik

– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew na kwotę
(nie wskazano z jakiego tytułu), na liście płac
do wypłaty kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– brak potwierdzenia przelewu;

Listopad

– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew na kwotę
(nie wskazano z jakiego tytułu), do wypłaty
kwota ;
– przelew z 12.12.2012 r. na kwotę (nie wskazano
z jakiego tytułu), do wypłaty kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty kwota
; – brak
potwierdzenia przelewu;

Grudzień

– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;
– przelew z 02.01.2013 r. na kwotę
(nie wskazano z jakiego tytułu),
a następnie przelew z 11.01.2013 r. na kwotę opisany jako dopłata
za grudzień, do wypłaty kwota ;
– przelew na kwotę do wypłaty
kwota ;

	– przelew na kwotę	do wypłaty
kwota	;	
	– przelew na kwotę	do wypłaty kwota
	;	

brak potwierdzenia przelewu.

(zał. nr 87, 89, 91, 94, 97, 100, 102, 105, 108, 111, 113, 116, 152-164)

Wyszczególnione powyżej przypadki, w których wypłacona kwota wynagrodzenia była wyższa niż kwota do wypłaty na liście płac nie mają wpływu na rozliczenie dotacji (kwota możliwa do rozliczenia w ramach dotacji nie ulega zmniejszeniu).

Z wyjaśnień przedłożonych 04.11.2013 r. przez Panią Martę Drobysz, osobę prowadzącą Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, wynika, że niektóre wypłaty wynagrodzeń za rok 2012 dokonywane były gotówką za podpisem na przedłożonych listach płac. Pani Marta Drobysz oświadczyła również, że wynagrodzenia zostały wypłacone w całości (zał. nr 124).

Kontrolującej przedłożono dodatkowe egzemplarze list płac zawierające podpisy potwierdzające otrzymanie wynagrodzenia (listy płac w dokumentacji księgowej przedłożonej do kontroli nie zawierały podpisów) oraz pokwitowania odbioru wynagrodzenia (zał. nr 125-142). W dwóch przypadkach przedłożono oświadczenia osób zatrudnionych w 2012 r., podpisane w trakcie kontroli, o otrzymaniu wynagrodzenia (zał. nr 143, 144). Kontrolująca zwraca uwagę na fakt, że w niektórych przypadkach odbiór wynagrodzenia kwitowany był dwukrotnie (np. na liście płac dotyczącej danego pracownika i na liście zbiorczej lub na liście płac i na dodatkowym pokwitowaniu – zał. nr 131, 133, 139, 140, 142). Ponadto podpisy na okazanych listach płac widnieją również przy nazwiskach osób, które otrzymały wynagrodzenie w całości przelewem (przykładowo zał. nr 130).

Na liście płac za lipiec 2012 r. wynagrodzenie naliczono w kwocie brutto, tymczasem na okazanej liście płac zawierającej podpisy widnieje wynagrodzenie w kwocie brutto (zał. nr 131). Tym samym brak potwierdzenia zapłaty kwoty 49,45 zł brutto. Ww. kwota mieści się w kwocie wynagrodzeń za lipiec 2012 r. pokrytych przez Punkt Przedszkolny ze źródeł innych niż dotacja, a zatem powyższa nieprawidłowość nie ma wpływu na rozliczenie dotacji (zał. nr 151).

Na liście płac za grudzień 2012 r. wynagrodzenie naliczono w kwocie brutto. Po odliczeniu wykazanych składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy kwota do wypłaty wynosi , tymczasem z oświadczenia z 14.11.2013 r. wynika, że otrzymał wynagrodzenie w wysokości zł (zał. nr 116, 144). Z oświadczenia Pani Marty Drobysz, osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, z 14.11.2013 r. wynika, że w grudniu 2012 r. miał umowę o dzieło

na kwotę netto. Składki ZUS i zaliczka na podatek dochodowy zostały błędnie naliczone na liście płac. Prawidłowo powinien być naliczony tylko podatek (zał. nr 145).

Pani Marta Drobysz przedłożyła ponadto wyjaśnienia dotyczące kwot wypłaconych wynagrodzeń w przypadkach, w których nie można było ich ustalić na podstawie opisu przelewu (zał. nr 146, 147).

Kontrolująca zweryfikowała płatności składek ZUS (rozliczonych w ramach dotacji w części finansowanej przez pracowników) w oparciu o przedłożone wyciągi bankowe, listy płac i deklaracje ZUS DRA. Stwierdzono następujące rozbieżności:

- Składki na FP i FGŚP za marzec 2012 r. – nadpłata (15,05 zł);
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za marzec 2012 r. – nadpłata (185,66 zł);
 - Składki na FP i FGŚP za kwiecień 2012 r. – niedopłata (13,82 zł);
 - Składki na ubezpiecz. zdrowotne za kwiecień 2012 r. – brak potwierdzenia przelewu;
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za kwiecień 2012 r. – niedopłata (158,23 zł);
 - Składki na FP i FGŚP za maj 2012 r. – niedopłata (15,05 zł);
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za maj 2012 r. – niedopłata (194,35 zł);
 - Składki na FP i FGŚP za lipiec 2012 r. – niedopłata (11,80 zł);
 - Składki na ubezpiecz. zdrowotne za lipiec 2012 r. – nadpłata (20,12 zł);
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za lipiec 2012 r. – niedopłata (155,08 zł);
 - Składki na FP i FGŚP za sierpień 2012 r. – niedopłata (18,28 zł);
 - Składki na ubezpiecz. zdrowotne za sierpień 2012 r. – niedopłata (55,68 zł);
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za sierpień 2012 r. – niedopłata (228,72 zł);
 - Składki na FP i FGŚP za wrzesień 2012 r. – nadpłata (18,28 zł);
 - Składki na ubezpiecz. zdrowotne za wrzesień 2012 r. – nadpłata (55,68 zł);
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za wrzesień 2012 r. – nadpłata (483,57 zł);
 - Składki na FP i FGŚP za listopad 2012 r. – niedopłata (0,71 zł);
 - Składki na ubezpiecz. zdrowotne za listopad 2012 r. – niedopłata (2,13 zł);
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za listopad 2012 r. – niedopłata (8,76 zł);
 - Składki na FP i FGŚP za grudzień 2012 r. – nadpłata (0,71 zł);
 - Składki na ubezpiecz. zdrowotne za grudzień 2012 r. – nadpłata (2,13 zł);
 - Składki na ubezpiecz. społeczne za grudzień 2012 r. – nadpłata (8,76 zł).
- (zał. nr 93, 96, 99, 104, 107, 110, 115, 118, 152-164)

Należy podkreślić, że kontrolująca brała pod uwagę ostatnią deklarację ZUS DRA za dany miesiąc, a zatem w przypadku korekty deklaracji data przelewu mogła być wcześniejsza niż data sporządzenia skorygowanej

deklaracji, zaś wyrównanie mogło nastąpić później. Niemniej jednak w przypadkach wyszczególnionych powyżej jako niedopłata w kolejnych miesiącach brak przelewu z wskazanym okresem zobowiązania za miesiąc, w którym niedopłata wystąpiła. Trudno zatem wskazać, w którym momencie nastąpiło wyrównanie nieopłaconych w całości składek.

Pani Marta Drobysz, osoba prowadząca Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, przedłożyła 14.11.2013 r. wyjaśnienia dotyczące zapłaty składek zdrowotnych za kwiecień 2012 r. (zał. nr 148a). Pani Marta Drobysz oświadczyła, że ww. składki zostały opłacone w terminie z innego rachunku bankowego (brak możliwości wydrukowania potwierdzenia). Kontrolującej okazano również zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek na dzień 14.11.2013 r. (zał. nr 148b).

Do pozostałych rozbieżności odniesiono się w ww. wyjaśnieniach przedłożonych 12.11.2013 r., opracowanych przez Kancelarię Księgową „ACTIVUS” (zał. nr 120). W większości przypadków rozbieżności wynikały z korekt deklaracji ZUS DRA. Rozbieżności te nie miały wpływu na rozliczenie dotacji, gdyż w ramach dotacji rozliczono tylko część składek ZUS finansowaną przez pracowników, a ta znajdowała pokrycie w realizowanych przelewach składek.

Stwierdzono, że część wynagrodzeń netto, a także składki ZUS i zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4) za grudzień 2012 r. nie została zapłacona do końca 2012 r. Łączna kwota wydatków, wynikających z ww. listy płac, które nie zostały poniesione w 2012 r. wyniosła 15.036,86 zł. Na powyższą kwotę składają się:

- | | | |
|--|----------|-----|
| • wynagrodzenie netto | w kwocie | zł; |
| • wynagrodzenie netto | w kwocie | zł; |
| • wynagrodzenie netto | w kwocie | zł; |
| • wynagrodzenie netto | w kwocie | zł; |
| • wynagrodzenie netto | w kwocie | zł; |
| • wynagrodzenie netto | w kwocie | zł; |
| • wynagrodzenie netto | w kwocie | zł; |
| • składki ZUS w łącznej kwocie | zł; | |
| • zaliczka na podatek dochodowy w kwocie | | zł. |
- (zał. nr 116, 164)

Przy wyliczaniu ww. kwot składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy uwzględniono ww. oświadczenie, dotyczące naliczenia wynagrodzenia za grudzień 2012 r. (zał. nr 145).

W odniesieniu do pozostałych kwot wynagrodzeń za grudzień 2012 r. kontrolująca nie mogła ustalić daty zapłaty (brak informacji o dacie wypłaty na pokwitowaniach odbioru lub w oświadczeniach), przyjęto zatem (na korzyść Punktu Przedszkolnego), że zostały one zapłacone w 2012 r.

Po uwzględnieniu kwoty wynagrodzeń za grudzień 2012 r. pokrytej przez Punkt Przedszkolny z innych źródeł niż dotacja (), łączna kwota wydatków, rozliczonych w ramach dotacji za 2012 rok, które nie zostały poniesione w 2012 r. wyniosła 12.182,19 zł.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

W 2012 roku wynagrodzenia wynikające z list płac przedłożonych w trakcie kontroli zostały częściowo zrefundowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni w ramach prac interwencyjnych (zał. nr 38, 154, 157, 158, 160, 163). Pani Marta Drobysz, osoba prowadząca Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, przedłożyła pisma dotyczące przyznania refundacji, z których wynika, że w 2012 roku przyznano:

- 22.03.2012 r. – kwotę na refundację wynagrodzeń
i za okres od 23.01.2012 r. do 29.02.2012 r.;
- 12.06.2012 r. – kwotę na refundację wynagrodzeń
i za okres od 01.03.2012 r. do 30.04.2012 r.;
- 12.07.2012 r. – kwotę zł jednorazowej refundacji wynagrodzenia
za zatrudnienie bezpośrednio po zakończeniu prac interwencyjnych
trwających co najmniej 6 m-cy przez okres dalszych 6 m-cy;
- 12.09.2012 r. – kwotę zł na refundację wynagrodzeń
i za okres od 01.05.2012 r. do 22.07.2012 r.;
- 11.12.2012 r. – kwotę zł na refundację wynagrodzeń
i za okres od 17.09.2012 r. do 30.11.2012 r.

(zał. nr 149a-149e)

Z wyjaśnienia Pani Marty Drobysz, osoby prowadzącej Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, z 08.11.2013 r. wynika, że refundacja na kwotę zł przyznana 12.07.2012 r. dotyczyła wynagrodzeń
i za okres od 04.11.2011 r. do 03.05.2012 r. (zał. nr 150).

Kontrolująca przyjęła, biorąc pod uwagę liczbę dni roboczych w ww. okresie, że z powyższej kwoty na 2012 rok przypada kwota zł.

Kontrolująca ustaliła, że ww. kwoty refundacji wynagrodzeń mieszczą się w kwotach wynagrodzeń pokrytych przez Punkt Przedszkolny z innych źródeł niż dotacja (zał. nr 151). Ze względu na fakt, że w przedłożonej dokumentacji wykazano kwoty refundacji za okresy dłuższe niż miesiąc, brano pod uwagę wynagrodzenia pokryte z innych źródeł łącznie w okresie tych miesięcy, których dotyczyła refundacja. Okres od 01.01.2012 r. do 03.05.2012 r. podzielono, biorąc pod uwagę liczbę dni roboczych, na okres od 01.01.2012 do 30.04.2012 r. i od 01.05.2012 r. do 03.05.2012 r. (z uwagi

na to, że inne okresy brane pod uwagę przy wyliczeniach kończyły się 30.04.2012 r. lub rozpoczynały 01.05.2012 r.).

VI. UWAGI KOŃCOWE

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, w szczególności:

1. Nie przestrzegano wymogów nałożonych § 10 Uchwały Nr XXII/458/12 Rady Miasta Gdyni z 29 sierpnia 2012 r. (oraz § 9 Uchwały Nr XX/383/12 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. i § 9 Uchwały Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r.). Okazane faktury, rachunki i listy płac nie były opatrzone pieczęcią Punktu Przedszkolnego ani opisem, zawierającym informacje, w jakiej części poniesiony wydatek został sfinansowany z otrzymanej dotacji i jakie było przeznaczenie wydatku.
2. Przelewy związane z realizacją wydatków rozliczanych w ramach dotacji dokonywane były z rachunku bankowego firmy edu-art Marta Drobysz, a nie z rachunku bankowego Punktu Przedszkolnego. Na ten sam rachunek bankowy przekazywana była dotacja w 2012 r.
3. Nie dokumentowano we właściwy sposób zapłaty gotówką czynszu (brak potwierdzenia zapłaty na fakturze lub rachunku) i wynagrodzeń (w niektórych przypadkach odbiór wynagrodzenia kwitowany był dwukrotnie; pokwitowania odbioru znajdowały się również przy nazwiskach osób które otrzymały wynagrodzenie w całości przelewem).
4. Nie wyodrębniono wydatków z tytułu czynszu najmu, związanych z realizacją podstawowej opieki i edukacji oraz związanych z dodatkową ofertą Punktu Przedszkolnego, kierowaną również do dzieci spoza placówki.
5. W ramach dotacji za maj i sierpień 2012 r. rozliczono listy płac przed korektą (przy czym nieprawidłowości nie miały wpływu na rozliczenie dotacji).
6. W kilku przypadkach błędnie naliczono wynagrodzenia pracowników (nieprawidłowości nie miały wpływu na rozliczenie dotacji).
7. W jednym przypadku brak potwierdzenia zapłaty wynagrodzenia w całości (nieprawidłowość nie miała wpływu na rozliczenie dotacji).
8. W ramach dotacji za 2012 rok rozliczono wydatki w łącznej kwocie 12.182,19 zł, które nie zostały poniesione do końca 2012 r. Ww. kwota nie została zwrócona do 31 stycznia 2013 r. jako część dotacji niewykorzystana do końca roku budżetowego.

Kontrolująca wizytowała Punkt Przedszkolny „Bystrzaki” w dniu 22 października 2013 roku (placówki przy ul. Jemiołowej 49, Koperkowej 45 oraz Skrzypowej 9). Pomieszczenia Punktu Przedszkolnego są czyste i zadbane.

Na tym protokół zakończono.

Osoba prowadząca Punkt Przedszkolny „Bystrzaki” – Pani Marta Drobysz – zapoznała się z treścią §§ 35, 36 ust. 2 i 37 Zarządzenia nr 11/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują Punkt Przedszkolny „Bystrzaki”, Gdynia, ul. Jemiołowa 49 oraz Biuro Kontroli a/a.

**Osoba prowadząca
Punkt Przedszkolny
„Bystrzaki”**


.....**PP BYSTRZAKI** Marta Drobysz
ul. Jemiołowa 49, 81-589 Gdynia
tel. 509 035 272
Regon 221758295
NIP 557 660 820

Gdynia, 20 listopada 2013 roku

Kontrolująca:

INSPEKTOR
Inkiestant
mgr Julia Trzebiatowska

.....