

Urząd Miasta Poznania
Wydział Oświaty

POZnań*

Znak sprawy: Ow-IV.1710.1.5.2022

01032302709

Pan

Poznań

Poznań, 01.03.2023 r.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w tj. ... i Szkoła Podstawowa dla Dorosłych ..., Prywatna Szkoła Policealna w Poznaniu ... i Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ... z siedzibą przy ul. ... (miejsce prowadzenia zajęć ...) w Poznaniu na podstawie § 6 ust. 6 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez inny niż jednostka samorządu terytorialnego organ oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania udzielonej dotacji, w związku z czym jest skierowane do kontrolowanego niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2021 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący Zespół Szkół rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Poznania i które przedstawił do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/9/2022 z dnia 31.08.2022 r., który został przesłany do:

- 1) Siedziby organu prowadzącego tj. ... w Poznaniu; odebrany osobiście przez organ prowadzący w dniu 15.09.2022 r.
- 2) Miejsca prowadzenia zajęć tj. ... I w Poznaniu; odebrane przez pracownika szkoły w dniu 06.09.2022 r.

Na podstawie § 6 ust. 10 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu organ prowadzący mógł złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Pismo z wyjaśnieniami niektórych niezgodności w stosunku do poniesionych wydatków wraz z uzupełnieniem części brakujących dokumentów źródłowych oraz potwierdzeń zapłaty i wyjaśnień poprawności poniesionego wydatku wpłynęło do tut. Organu dotującego wpłynęło dnia 23.09.2022 r.

Kontrolujący ponownie przeanalizowali dostarczone dokumenty finansowe, które tylko w części zmieniły stanowisko organu dotującego wobec poniesionych wydatków.

Kontrolujący nie przyjęli natomiast części argumentacji organu prowadzącego w odniesieniu do:

1. Zakupu monet kolekcjonerskich, klaserów i znaczków

Organ dotujący w oparciu o przepisy prawa podtrzymuje stanowisko, iż powyższe poniesione wydatki nie były związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, co potwierdza wyrok II GSK 4046/16 - Wyrok NSA z dnia 25.01.2017 r. „(...) Sąd przyjął za SKO, że wszystkie wymienione w zaskarżonej decyzji wydatki zostało prawidłowo zakwestionowane jako niekwalifikowalne. Zdaniem Sądu, ocena SKO, że w niniejszej sprawie wystąpiła przesłanka orzeczenia o zwrocie dotacji, z uwagi na jej wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem, jest zatem prawidłowa i znajduje umocowanie w treści art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. (...)”

2. Zakup preparatów kosmetycznych/medycznych

Organ dotujący w oparciu o przepisy prawa podtrzymuje stanowisko, iż powyższe poniesione wydatki nie były związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, co potwierdza wyrok II GSK 4046/16 - Wyrok NSA z dnia 25.01.2017 r.. „(...) Sąd przyjął za SKO, że wszystkie wymienione w zaskarżonej decyzji wydatki zostało prawidłowo zakwestionowane jako niekwalifikowalne. Zdaniem Sądu, ocena SKO, że w niniejszej sprawie wystąpiła przesłanka orzeczenia o zwrocie dotacji, z uwagi na jej wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem, jest zatem prawidłowa i znajduje umocowanie w treści art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p. (...)”

Zdaniem organu prowadzącego preparat Lavyl Auriculum/Auricum jest lekiem na COVID-19, na co przedłożył wydruk ze strony internetowej zawierający opis produktu, w szczególności podkreślając istotne dla organu prowadzącego kwestie.

Należy zauważyć, iż w pierwszych zdaniach sprzedawca/producent opisuje produkt jako:

„Łagodzący kosmetyk pielęgnacyjny w postaci aerozolu do stosowania na skórę.” Źródło: <https://www.defens.pl/lavyl-auricum-150ml.htm>

„LAVYL AURICUM to spray do ciała o działaniu regenerującym i przeciwbólowym.” Źródło: <https://www.znamlek.pl/lavyl-auricum-26284.html>

„Łagodzący kosmetyk pielęgnacyjny w postaci aerozolu do stosowania na skórę – do doraźnego stosowania wszędzie tam gdzie czujemy ból i dyskomfort. Preparat działa kompleksowo. Zawiera

ziola w postaci ekstraktów eterycznych. Daje uczucie orzeźwienia i łagodzenia dyskomfortu (...) Łuszczyca, egzema, liszaj, swędzenie, pieczenie, uczulenie, trądzik, stany zapalne, owrzodzenia, trudno gojące się rany, skaleczenia, oparzenia, odmrożenia, ukąszenia, uciszenie bólu, cellulit, znamiona, uszkodzenie naskórka. Źródło: <https://nano-spray.pl/lavyl-auricum-150ml>

3. Opłat za korzystanie z firmy ochroniarskiej

Organ dotujący w oparciu o przepisy prawa podtrzymuje stanowisko, iż powyższe poniesione wydatki nie były związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Jednocześnie należy zaznaczyć, iż w przedłożonym w toku czynności kontrolnych zawiadomieniu o dokonaniu włamania do siedziby organu prowadzącego i zaboru mienia brak jest informacji o zabezpieczeniu monitoringu i/lub weryfikacji systemu alarmowego i/lub ochrony fizycznej mienia.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych poddano analizie między innymi listy płac kadry pedagogicznej oraz pracowników administracyjnych wraz z umowami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, które w toku prowadzonych czynności zostały przedłożone do kontroli przez organ prowadzący.

Organ dotujący ma wątpliwości w stosunku do:

- poprawności zawarcia tych umów (brak podpisów chociażby przez jedną ze stron, brak wskazania wymiaru etatu, brak wskazania wymiaru godzin),
- poprawności typu umów (umowa zlecenie/ umowa o pracę).
- poprawności naliczenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych nie przedłożono do wglądu wszystkich obowiązujących umów z pracownikami, których wynagrodzenia zostały rozliczone z udzielonej dotacji.

Budzi zatem wątpliwości czy stosunek pracy został zawarty we właściwy sposób, co dalej skutkuje poprawnym ustaleniem wysokości składek oraz odprowadzeniem ich do odpowiedniego Urzędu.

W myśl obowiązujących przepisów które traktują, że do nauczycieli zatrudnionych w niepublicznych przedszkolach, szkołach i placówkach nie mają zastosowania zasady dotyczące nawiązywania stosunku pracy określone w art. 10 Karty Nauczyciela. Oznacza to, że są oni zatrudniani na zasadach określonych w Kodeksie pracy. Co do zasady nauczycieli zatrudnia się więc na podstawie umowy o pracę na czas określony lub nieokreślony. Co ważne, od 1 września 2018 r. obowiązuje przepis art. 10a Karty Nauczyciela, który stanowi, że nauczycieli w:

- publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach prowadzonych przez osoby fizyczne oraz osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego,
- przedszkolach niepublicznych, niepublicznych placówkach oraz szkołach niepublicznych i niepublicznych szkołach artystycznych o uprawnieniach publicznych szkół artystycznych,
- publicznych innych formach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne oraz osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz niepublicznych innych formach wychowania przedszkolnego należy zatrudniać na podstawie umowy o pracę zgodnie

z Kodeksem pracy. Nauczyciel może zostać również zatrudniony na okres próbny oraz na zastępstwo. Od tej zasady przewidziano jednak wyjątek, o którym mowa w art. 10a ust. 2, zgodnie z którym, w przypadku nauczycieli prowadzących zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzenie prowadzenia tych zajęć może nastąpić również na innej podstawie niż umowa o pracę. W takim przypadku w treści łączącego strony stosunku prawnego nie mogą przeważać cechy charakterystyczne dla stosunku pracy. Oznacza to, że umowa zlecenia nie może zastępować umowy o pracę.

Mając na uwadze pozostałą treść nieprawidłowości organ dotujący podtrzymuje stanowisko zawarte w protokole nr Ow/9/2022.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 31.08.2022 r., na podstawie § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r., Wydział Oświaty UMP przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Ustalenia kontroli dotyczące dokumentacji finansowej Prywatnej Szkoły Podstawowej dla Dorosłych

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji i jej rozliczenia stwierdziła następujące nieprawidłowości:

a) Brak dokumentacji źródłowej oraz potwierdzeń zapłaty (w przypadku płatności bezgotówkowych) wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 1).

Tabela 1- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura	FKT/LOO20/02/2020	6 000,00	5 026,53

b) Brak dokumentów źródłowych wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 2) i 2021 (tabela 3).

Tabela 2- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura	DRA6/2020	5 000,00	4 333,75
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA7/2020	5 000,00	4 289,31
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA8/2020	7 000,00	4 254,12

Tabela 3- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/ lista płac/umowa)	Forma płatności	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura VAT F000430072100912740U	Gotówka	61,10	61,10
Faktura VAT 2/02/2021/N	Przelew	786,71	786,71

c) Brak potwierdzenia zapłaty według dokumentów źródłowych wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 4) i 2021 (tabela 5).

Tabela 4- wykaz dokumentów przedłożonych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Uwagi
Faktura	FKT/3/LOO20/10/2020	5 000,00	4 335,93	Dnia 28.10.2020 dokonano zapłaty w formie przelewu na kwotę 4000,00 zł. Dokument źródłowy opiewa na kwotę 5000,00 zł. Różnicę kwot tj. 664,07 zł rozliczono z dotacji Liceum. Do kontroli nie przedłożono zatem dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty w kwocie 1000,00 zł. (w tym część 335,93 zł rozliczona w SP)
Faktura	FKT/5/LOO20/01/2020	6 000,00	5 131,37	Dnia 23.01.2020 dokonano przelewu na kwotę 3 000,00 zł. Dokument źródłowy opiewa na kwotę 6000,00 zł. Różnicę kwot tj. 868,63 zł rozliczono z dotacji Liceum. Do kontroli nie przedłożono dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty na kwotę 3000,00 zł (w tym część 2 131,37 zł rozliczona w SP)

Tabela 5- wykaz dokumentów przedłożonych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/ lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Uwagi
Faktura VAT	FKT/5/LOO20/10/2021	6 000,00	2 500,00	Dnia 30.10.2021 dokonano przelewu na kwotę 2 000,00 zł; nie przedłożono do kontroli dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty na kwotę 500,00 zł
Faktura VAT	2/03/2021/N	786,71	786,71	Brak potwierdzenia dokonania zapłaty 786,71 zł
Faktura VAT	FKT/4/LOO20/09/2021	6 000,00	3 500,00	Brak potwierdzenia dokonania zapłaty 3 500,00 zł

Na podstawie kontroli dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przez **Prywatną Szkołę Podstawową dla Dorosłych** w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji stwierdzono:

- **niewykorzystanie dotacji w roku 2020 w kwocie 20 371,01 zł** zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „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, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

Kwotę główną wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563); naliczając odsetki od należności głównej od dnia 1 lutego 2021 roku.

- **niewykorzystanie dotacji w roku 2021 w kwocie 5 634,52 zł** zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „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, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

Kwotę główną wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563), naliczając odsetki od należności głównej od dnia 1 lutego 2022 roku.

2. Ustalenia kontroli dotyczące dokumentacji finansowej w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji i jej rozliczenia stwierdziła następujące nieprawidłowości:

a) Brak dokumentacji źródłowej oraz potwierdzeń zapłaty (w przypadku płatności bezgotówkowych) wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 6) i 2021 (tabela 7).

Tabela 6- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura	68691807	152,45	152,45
Faktura	68691807	152,45	152,45
Faktura	68008970	465,00	465,00
Faktura	68008970	465,00	465,00
Faktura	68126372	5 394,00	5 394,00
Faktura	68251934	217,90	108,95
Faktura	68465202	208,95	208,95
Rachunek	00/00143606/2020	3,30	3,30
Rachunek	000026077	46,97	46,97
Faktura	001579-20-0332W	15,40	7,90

Rachunek	0025925/520	2,00	2,00
Rachunek	0026700/404	3,00	3,00
Faktura	0032538/088	2,00	2,00
Rachunek	0033260/819	5,00	5,00
Rachunek	0033775/752	4,00	4,00
Faktura	00375120075032200	193,06	27,98
Faktura	032282/0315	37,87	37,87
Faktura	0426472/21502064/3/20	268,78	268,78
Faktura	0426472/21502064/5/20	270,72	270,72
Rachunek	0458	32,97	32,97
Rachunek	060602/0041	10,00	10,00
Faktura	07/2020	176,95	176,95
Faktura	100114205851	186,84	13,41
Faktura	1027173648511200268703	268,70	268,70
Faktura	1105883	45,88	45,88
Faktura	11-148013-03202	141,45	21,99
Rachunek	1173424	16,20	16,20
Rachunek	11949	12,50	12,50
Rachunek	1333097	22,00	22,00
Rachunek	143799	22,88	22,88
Rachunek	158593/0065	10,00	10,00
Faktura	174/F/12/2019	191,23	191,23
Faktura	1740/82/2020/S	57,10	57,10
Rachunek	1811	36,97	36,97
Faktura	1865784	10,00	10,00
Faktura	1865784	10,00	10,00
Faktura	1870984445/109	423,04	423,04
Faktura	2/03/2020/N	786,71	786,71
Faktura	2/20	250,00	245,45
Rachunek	2994	40,96	40,96
Rachunek	325437	22,00	22,00
Faktura	3256F01856/0920	23,77	23,77
Rachunek	347506	29,99	29,99
Faktura	3570K2/5217/20	48,64	17,97
Rachunek	3578	25,98	25,98
Rachunek	3963623	10,00	10,00
Rachunek	405265	189,48	30,48
Rachunek	48848/050	3,00	3,00
Faktura	4983K3/0426/20	11,48	11,48

Faktura	5123811533/22/0	298,00	298,00
Faktura	5123855338/22/0	558,26	517,66
Rachunek	52639/284	4,00	4,00
Rachunek	540010	10,00	10,00
Faktura	540K2/5217/20	245,00	4,49
Faktura	55173	9,00	9,00
Rachunek	553591	9,00	9,00
Faktura	57804	410,15	410,15
Faktura	5804K3/0426/20	11,98	11,98
Faktura	68040884	49,00	49,00
Faktura	692656	10,00	10,00
Rachunek	692656	10,00	10,00
Rachunek	745379	96,99	96,99
Rachunek	76709/051	4,00	4,00
Rachunek	76796/062	3,00	3,00
Rachunek	79553/057	5,00	5,00
Rachunek	868662	10,00	10,00
Rachunek	8882	32,96	32,96
Faktura	8936/2020/02/MINC/4859054/1	176,89	176,89
Rachunek	9/2020	1 000,00	1 000,00
Faktura	9052	55,96	13,98
Rachunek	955655	16,20	16,20
Rachunek	9834	17,29	17,29
Rachunek	9850	17,98	17,98
Faktura	99999/401/1135	293,00	293,00
Dokument wewnętrzny (PK)	A1/2020	19 245,74	19 245,74
Dokument wewnętrzny (PK)	A10/2020	19 966,63	19 966,63
Dokument wewnętrzny (PK)	A11/2020	19 549,30	19 549,30
Faktura	A12/2020	28 327,67	28 327,67
Dokument wewnętrzny (PK)	A2/2020	19 089,84	19 089,84
Faktura	A3/2020	19 391,71	19 391,71
Dokument wewnętrzny (PK)	A4/2020	19 131,32	19 131,32
Dokument wewnętrzny (PK)	A5/2020	17 631,32	17 631,32
Dokument wewnętrzny (PK)	A6/2020	21 366,63	21 366,63
Dokument wewnętrzny (PK)	A7/2020	23 484,74	23 484,74
Dokument wewnętrzny (PK)	A8/2020	24 349,71	24 349,71
Dokument wewnętrzny (PK)	A9/2020	20 466,63	20 466,63
Faktura	AUC/117/2020/1697	68,96	68,96
Faktura	F/03/20/001886	72,16	38,26
Faktura	F/03/20/002198	31,00	31,00

Faktura	F/03/20/002558	16,86	16,86
Faktura	F/03/20/007803	61,29	36,50
Faktura	FKT/4/LOO20/06/2020	5 000,00	178,26
Faktura	FS0030202061102	33,88	33,88
Faktura	FS0031202061102	55,73	55,73
Faktura	FV/10/2020	495,60	495,60
Faktura	FV/12011128008	226,93	154,98
Faktura	FV/979/166/2020	85,81	72,82
Dokument wewnętrzny (PK)	O2/2020	20,30	20,30
Faktura	P/T/11508551/00001/20	110,26	110,26
Wyciąg bankowy	W12/2020	1 944,00	1 944,00
Rachunek	W168375	64,26	64,26
Rachunek	W188153	6,00	6,00
Rachunek	W203436	6,30	6,30
Rachunek	W264565	31,94	23,46
Rachunek	W315338	39,72	39,72
Faktura	WDZ1/31-102608-04203-/04/2020	137,45	137,45

Tabela 7- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/ lista plac/umowa)	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Deklaracja PIT 01/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT P03/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA01/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA03/2021	1 000,00	1 000,00
Faktura VAT 0201851/21502064/3/21	316,47	316,47
Faktura VAT 78/2021	6 038,34	6 038,34
Faktura VAT 8885/2021/09/MIN/4859054/1	211,89	211,89
Faktura VAT SW.345/21/O20144	295,46	295,46
Faktura VAT WDZ2/31-105374-05217/05/2021	126,15	126,15
Lista plac administracja A01/2021	21 451,53	15 590,06
Lista plac administracja A02/2021	21 751,53	16 284,73
Lista plac administracja A03/2021	21 151,53	15 843,69
Lista plac administracja A04/2021	21 251,53	16 729,04
Lista plac administracja A05/2021	21 251,53	18 335,61
Lista plac administracja A06/2021	2 145,53	17 755,33
Lista plac administracja A07/2021	20 351,53	13 217,89
Lista plac administracja A08/2021	20 351,70	12 994,36
Lista plac administracja A09/2021	20 151,53	18 498,40
Lista plac administracja A10/2021	19 101,53	15 326,21

Lista plac administracja A11/2021	16 001,53	11 511,55
Lista plac administracja A12/2021	18 776,53	11 899,76
Paragon 0000030511	14,99	14,99
Paragon 000033614	10,99	10,99
Paragon 000035314	9,99	9,99
Paragon 000037654	48,49	48,49
Paragon 0034594/976	8,00	8,00
Paragon 124577	30,49	30,49
Paragon 12485	12,89	12,89
Paragon 75510/032	3,00	3,00
Paragon 762767	33,91	33,91
Paragon W022409	34,99	34,99

b) Brak dokumentów źródłowych wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 8) i 2021 (tabela 9).

Tabela 8- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista plac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura	11-147943-12192	142,16	142,16
Faktura	2003040155709	273,18	273,18
Faktura	2004040154209	267,95	267,95
Faktura	2010040150728	270,72	270,72
Faktura	2011010150728	271,91	271,91
Faktura	5123911886/22/0	385,03	385,03
Faktura	5124193372/22/0	272,54	272,54
Faktura	5124254493/22/0	313,53	313,53
Faktura	5124334528/22/0	300,43	300,43
Faktura	6/19	322,48	322,48
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA1/2020	400,00	400,00
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA12/2019	4 000,00	4 000,00
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA2/2020	4 000,00	4 000,00
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA3/2020	4 000,00	3 906,04
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA4/2020	5 000,00	439,35
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA5/2020	4 000,00	4 000,00
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA6/2020	5 000,00	666,25
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA7/2020	5 000,00	710,69
Faktura	DRA8/2020	7 000,00	2 745,88

Dokument wewnętrzny (PK)	P11/2020	1 000,00	417,69
Dokument wewnętrzny (PK)	P12/2019	1 013,80	1 013,80
Dokument wewnętrzny (PK)	P2/2020	4 000,00	687,32
Dokument wewnętrzny (PK)	P4/2020	3 500,00	3 500,00
Dokument wewnętrzny (PK)	P5/2020	3 500,00	803,56
Dokument wewnętrzny (PK)	P8/2020	2 500,00	833,95
Dokument wewnętrzny (PK)	P9/2020	1 000,00	737,26

Tabela 9- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/ lista płac/umowa)	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Deklaracja PIT 11/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT 12/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT P02/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT P04/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT P05/2021	1 500,00	1 500,00
Deklaracja PIT P06/2021	500,00	500,00
Deklaracja PIT P07/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT P08/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT P09/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja PIT P10/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA02/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA05/2021	1 500,00	1 500,00
Deklaracja ZUS DRA06/2021	2 000,00	2 000,00
Deklaracja ZUS DRA08/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA09/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA10/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA11/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA12/2021	1 000,00	1 000,00
Faktura VAT FA/1400/2020	91,57	91,57

c) Brak potwierdzenia zapłaty według dokumentów źródłowych wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 10) i 2021 (tabela 11).

Tabela 10- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura	FA/893/2020	229,15	229,15

Faktura	FKT/3/LOO20/09/2020	5 000,00	745,88
Faktura	FV/5/11/2020	800,00	800,00
Faktura	11-151255-10205	141,45	141,45
Faktura	11-149998-0225	141,45	141,45
Faktura	FA/507/2020	162,91	162,91
Faktura	11-152478-05209	129,45	129,45
Faktura	2/01/2020/N	786,71	786,71
Faktura	30/00386145	209,38	209,38
Faktura	31/09708632	140,40	140,40
Faktura	31/09783819	140,40	140,40
Faktura	3456717455/126	352,15	352,15
Faktura	3456717455/127	255,80	255,80
Faktura	3456717455/128	327,38	327,38
Faktura	3456717455/129	323,80	323,80
Faktura	3456717455/130	323,80	323,80
Faktura	3456717455/131	323,80	323,80
Faktura	4/10/2020/N	786,71	786,71
Faktura	5123699033/22/0	285,23	285,23
Faktura	FA/1012/2019	555,47	555,47
Faktura	FA/1032/2020	326,26	326,26
Faktura	FA/159/2020	533,21	533,21
Faktura	FA/166/2020	52,77	52,77
Faktura	FA/226/2020	455,10	455,10
Faktura	FA/338/2020	147,60	147,60
Faktura	FA/764/2020	222,14	222,14
Faktura	FA/86/2020	344,77	344,77
Faktura	FKT/3/LOO20/10/2020	5 000,00	Dnia 28.10.2020 dokonano zapłaty w formie przelewu na kwotę 4000,00 zł. Dokument źródłowy opiewa na kwotę 5000,00 zł. Kwotę 4335,93 zł rozliczono z dotacji Szkoły Podstawowej. Do kontroli nie przedłożono zatem dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty w kwocie 1000,00 zł. (w tym część 664,07 zł rozliczona w LOD)
Faktura	FKT/3/LOO20/12/2020	5 000,00	Dnia 29.12.2020 dokonano zapłaty w formie przelewu na kwotę 4000,00 zł. Dokument źródłowy opiewa na kwotę 5000,00 zł. Kwotę 3587,84 zł

			rozliczono z dotacji Szkoły Podstawowej. Do kontroli nie przedłożono zatem dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty w kwocie 1000,00 zł. (suma łączna SP 3587,84 i LOD 1412,16)
Faktura	FKT/5/LOO20/01/2020	6 000,00	Dnia 23.01.2020 dokonano przelewu na kwotę 3 000,00 zł. Dokument źródłowy opiewa na kwotę 6000,00 zł. Kwotę tj. 5131,37 zł z rozliczono z dotacji Szkoły Podstawowej. Do kontroli nie przedłożono dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty na kwotę 3000,00 zł (w tym część 868,63 zł rozliczona w LOD)
Faktura	FS632/OPROG/2020	640,00	640,00
Faktura	FV000634	203,00	203,00
Faktura	P/21502064/0002/20	349,76	349,76
Faktura	P/21502064/0003/20	181,82	181,82
Faktura	P/21502064/0004/20	476,54	476,54
Faktura	P/21502064/0006/20	363,13	363,13
Faktura	5123763775/22/0	340,97	340,97
Faktura	5124137766/22/0	272,15	272,15
Faktura	2008040152138	269,49	0,49

Tabela 11- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura VAT 3456717455/133	245,65	245,65
Faktura VAT FKT/2/LOO20/11/2021	5 000,00	2 000,00
Faktura VAT P/21502064/0003/21	349,69	349,69
Faktura VAT P/21502064/0005/21	299,06	299,06
Faktura VAT 3456717455/132	323,80	323,80
Faktura VAT 3456717455/134	280,70	280,70
Faktura VAT 613/2021	716,35	716,35
Faktura VAT FKT/4/LOO20/09/2021	6 000,00	6 000,00
Faktura VAT FKT/3/LOO20/01/2021	5 000,00	2 500,00

d) Rozliczono wydatki niezgodne z przeznaczeniem za rok 2020 (tabela 12) i 2021 (tabela 13)

Tabela 12- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Uwagi
Faktura	68438059	790,00	790,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68438059	790,00	790,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68438059	790,00	790,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68438059	790,00	790,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68438059	790,00	790,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68602133	79,45	79,45	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68602762	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68618041	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68629775	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68633521	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68682631	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68691807	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68704381	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68713339	152,45	152,45	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68713339	212,45	212,45	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68713339	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68730381	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68737835	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68749354	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68800186	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68293891	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68395185	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68417102	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich

Faktura	67953063	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	67953648	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68008970	465,00	465,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68008970	465,00	465,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68008970	465,00	465,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68008970	465,00	465,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68059640	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68060776	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68095249	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68118787	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68126130	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68126372	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68145086	9,95	9,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68147703	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68167631	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68179554	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68187103	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68190702	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68190761	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68194364	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68216436	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68227942	70,75	70,75	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68236518	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68251138	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68251934	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68274862	698,00	698,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68274862	698,00	698,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68274862	698,00	698,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich

Faktura	68274862	698,00	698,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68274862	698,00	698,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68277323	8 850,00	1 770,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68277323	8 850,00	3 540,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68277323	8 850,00	3 540,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68294076	11,95	11,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68310984	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68313894	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68314014	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68325872	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68328972	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68344816	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68377973	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68394678	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68417101	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68430762	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68431131	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68454450	217,90	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68465202	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68465202	4 571,05	4 571,05	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68483712	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68518806	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68518813	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68521473	1 050,00	1 050,00	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68522294	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68525418	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68543319	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68572064	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich

Faktura	68573257	182,95	182,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68576154	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68660623	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68661194	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68672348	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68673738	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68702980	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68714017	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68750851	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	68376994	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	111/2020	145,30	26,00	Zakup 2 sztuk odświeżaczy powietrza
Rachunek	115716	53,11	12,56	Zakup art. spożywczych (2 szt mleka, 2 sztuki soku)
Faktura	139/F/5/2020	184,50	184,50	Secura Security- monitoring maj 2020
Faktura	143/F/4/2020	184,50	184,50	Secura Security- monitoring kwiecień 2020
Faktura	147/F/2/2020	184,50	184,50	Secura Security- monitoring luty 2020
Faktura	147/F/6/2020	184,50	184,50	Secura Security- monitoring czerwiec 2020
Faktura	149/F/3/2020	184,50	184,50	Secura Security- monitoring marzec 2020
Faktura	15636/BIG/04/2020	307,50	307,50	Krajowy Rejestr Długów- miesięczna opłata za korzystanie z systemu
Faktura	3256V00010/0920	23,96	9,98	Zakup art. spożywczych
Faktura	67/2020	284,05	239,25	Zakup art. spożywczych, tekstylnych oraz prasy codziennej
Faktura	FV 4/06/2020	4 920,00	4 920,00	Usługa prawna
Faktura	004 2020 09566	32,22	24,51	Zakup art. spożywczych
Faktura	13/2020	133,02	11,80	Zakup art. higieny osobistej
Faktura	13556/2020/08/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję

Faktura	154/F/1/2020	184,50	184,50	Secura Security- monitoring styczeń 2020
Faktura	15415/BIG/01/2020	307,50	307,50	Krajowy Rejestr Długów- miesięczna opłata za korzystanie z systemu
Faktura	2/03/2020	1 450,00	1 450,00	Naprawa instalacji sanitarnej
Faktura	21759/BIG/2020	307,50	307,50	Krajowy Rejestr Długów- miesięczna opłata za korzystanie z systemu
Faktura	219/W14/2020	20,79	14,19	Kolorowanki
Faktura	4844/BIG/02/2020	307,50	307,50	Krajowy Rejestr Długów- miesięczna opłata za korzystanie z systemu
Faktura	68500887	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura	FP00005/05/20/61114	29,68	29,68	Zakup prasy codziennej
Faktura	100223220241	155,28	27,04	Zakup art. spożywczych, świec zapachowych, akcesoriów do auta oraz preparatu dla zwierząt
Faktura	102/BIG/06/2020	307,50	307,50	Krajowy Rejestr Długów- miesięczna opłata za korzystanie z systemu
Faktura	1060/2020	738,00	738,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura	11488/2020/12/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura	11743/2020/11/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura	1228/2020	738,00	738,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura	1321/2020	738,00	738,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura	138/F/7/2020	184,50	184,50	Secura Security- monitoring
Faktura	13832/2020/07/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura	14081/2020/05/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Rachunek	148532	34,46	19,48	Zakup prasy codziennej oraz magnesów (Szczawnica)
Faktura	21636/BIG/05/2020	307,50	307,50	Krajowy Rejestr Długów- miesięczna opłata za korzystanie z systemu
Faktura	3/2020	78,64	68,14	Zakup prasy codziennej oraz art. kosmetycznych do higieny codziennej
Faktura	33/10	2 000,00	2 000,00	Usługa cateringowa
Faktura	408/2020	1 005,00	1 005,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Rachunek	486266/036	5,00	5,00	Strefa Płatnego Parkowania ul. Kościelna

Faktura	5123997629/22/0	268,91	100	Netia- abonament za telewizję, giganagrywarka
Faktura	5124054811/22/0	266,77	100	Netia- abonament za telewizję, giganagrywarka
Faktura	517/2020	670,00	670,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura	607/2020	670,00	670,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura	732/2020	1 340,00	1 340,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura	7414/2020/10/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura	7740/2020/09/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura	8543/2020/06/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura	9040/2020/01/MINC/4859054/1	176,89	176,89	Abonament za telewizję
Faktura	924/2020	1 340,00	1 340,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura	FV VAT/KRO/1583	83,12	29,67	Zakup artykułów gospodarstwa domowego, czasopisma, farb plakatowych i plasteliny
Faktura	2002040155709	273,70	91,60	Rata za telefony komórkowe
Faktura	2006040153110	269,12	91,60	Rata za telefony komórkowe
Faktura	2008040152138	269,49	91,60	Rata za telefony komórkowe
Faktura	F000380072000973752U	10,60	10,60	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F000450062000260323U	5,90	5,90	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F000590022000276378U	406,40	406,40	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F000600022000276378U	283,00	283,00	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F000640062000973752U	22,62	22,62	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F000900102000973752U	45,40	45,40	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F001080012000973752U	21,00	21,00	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F001310092000973752u	15,10	15,10	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F002270112000598795U	35,80	35,80	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F005130112000260323U	141,40	141,40	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F0063O022000276378U	52,35	49,00	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F009750102000260323U	107,50	107,50	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F010820022000260323U	211,76	211,76	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura	F013130032000260323U	119,50	119,50	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich

Tabela 13- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/ lista piac/umowa)	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Uwagi
Paragon 129869	73,87	7,99	Zakup prasy codziennej
Faktura VAT F002090022100980443U	65,90	53,90	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura VAT F000280042100980443U	17,00	17,00	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura VAT F000300032100980443U	8,40	8,40	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura VAT F000420042100980443U	8,40	8,40	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura VAT F001320012100598795U	20,40	20,40	Zakup akcesoriów kolekcjonerskich
Faktura VAT 68454450	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68853128	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68858142	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68864831	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68865406	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68879794	148,95	148,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68893603	108,95	108,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68893730	208,95	208,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 69256917	150,95	150,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 689006365	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 68948335	109,85	109,85	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 69096062	179,35	179,35	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 69222846	150,95	150,95	Skarbnica Narodowa- zakup monet kolekcjonerskich
Faktura VAT 269/2021	738,00	738,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura VAT 479/2021	369,00	369,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego

Faktura VAT 664/2021	738,00	738,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura VAT 578/2021	738,00	738,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura VAT 118/2021	738,00	738,00	Softmare- zakup kremu kosmetycznego
Faktura VAT 10988/2021/01/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Paragon 2621	7,00	7,00	Strefa płatnego parkowania
Faktura VAT 9551/2021/06/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura VAT 13/07/2021	3 690,00	3 690,00	Usługa prawna
Faktura VAT 9841/2021/04/MINC/4859054/1	211,89	211,89	Abonament za telewizję
Faktura VAT 5359/2021/08/MINC/4859054/1	211,89	211,89	Abonament za telewizję
Faktura VAT 9587/2021/05/MINC/4859054/1	206,89	206,89	Abonament za telewizję
Faktura VAT 2104040147038	196,77	45,80	Rata za telefon komórkowy
Faktura VAT 2103040147497	202,04	45,80	Rata za telefon komórkowy
Faktura VAT 2107040144828	195,45	45,80	Rata za telefon komórkowy
Faktura VAT 2102040148331	186,86	45,80	Rata za telefon komórkowy
Faktura VAT 2106040145626	197,01	45,80	Rata za telefon komórkowy

e) Dwukrotnie rozliczono tożsame dokumenty finansowe w roku 2020 (tabela 14) i 2021 (tabela 15)

Tabela 14- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej płacówki
Faktura	139/F/5/2020	184,50	184,50
Faktura	FA/893/2020	229,15	229,15
Faktura	FV/5/11/2020	800,00	800,00
Faktura	5123699033/22/0	285,23	285,23

Tabela 15- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura VAT 3456717455/133	245,65	245,65
Faktura VAT FA/203/2021	234,87	234,87

Na podstawie kontroli dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przez **Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych** w okresie od

1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji stwierdzono:

- **niewykorzystanie dotacji w roku 2020 w kwocie 316 606,67 zł** zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „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, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

Kwotę główną wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563), naliczając odsetki od należności głównej od dnia 1 lutego 2021 roku,

- **niewykorzystanie dotacji w roku 2021 w kwocie 227 970,02 zł** zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „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, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

Kwotę główną wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563), naliczając odsetki od należności głównej od dnia 1 lutego 2022 roku,

- **wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2020 w kwocie 56 419,19 zł**, którą na podstawie art. 252 ust.6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych należy zwrócić wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty,

- **wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2021 w kwocie 10 260,99 zł**, którą na podstawie art. 252 ust.6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych należy zwrócić wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty.

3. Ustalenia kontroli dotyczące dokumentacji finansowej w Prywatnej Szkole Policealnej w Poznaniu

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji i jej rozliczenia stwierdziła następujące nieprawidłowości:

a) Brak dokumentacji źródłowej oraz potwierdzeń zapłaty (w przypadku płatności bezgotówkowych) wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 16) i 2021 (tabela 17).

Tabela 16- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Dokument wewnętrzny (PK)	O1/2020	2 614,52	2 614,52
Dokument wewnętrzny (PK)	O10/2020	1 153,00	1 153,00
Dokument wewnętrzny (PK)	O11/2020	2 672,33	2 672,33
Dokument wewnętrzny (PK)	O12/2020	255,00	255,00
Dokument wewnętrzny (PK)	O2/2020	2 164,60	2 164,60
Faktura	O3/2020	621,30	621,30
Dokument wewnętrzny (PK)	O5/2020	255,00	255,00
Dokument wewnętrzny (PK)	O6/2020	1 919,82	1 919,82
Dokument wewnętrzny (PK)	O7/2020	922,00	922,00
Dokument wewnętrzny (PK)	O8/2020	1 221,92	1 221,92
Dokument wewnętrzny (PK)	O9/2020	2 031,00	2 031,00

Tabela 17- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/ lista płac/umowa)	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Deklaracja PIT 02/2021	1 000,00	1 000,00
Deklaracja ZUS DRA02/2021	1 000,00	1 000,00
Faktura VAT F000490112100973752U	27,80	27,80
Faktura VAT F001000112100973752U	19,04	19,04
Lista płac administracja A01/2021	21 451,53	4 024,38
Lista płac administracja A02/2021	21 751,53	4 056,66
Lista płac administracja A03/2021	21 151,53	3 734,34
Lista płac administracja A05/2021	22 301,53	3 113,19
Lista płac administracja A06/2021	21 451,53	3 475,17
Lista płac administracja A07/2021	20 351,53	5 065,30
Lista płac administracja A08/2021	20 351,70	5 506,05
Lista płac administracja A09/2021	21 651,53	1 737,05
Lista płac administracja A10/2021	19 101,53	2 919,35
Lista płac administracja A11/2021	16 001,53	2 997,70

Lista płac administracja A12/2021	18 776,53	2 392,95
Lista płac nauczyciele A4/2021	21 251,53	3 233,12
Lista płac nauczyciele N02/2021	844,94	844,94
Lista płac nauczyciele N03/2021	1 561,98	1 561,98
Lista płac nauczyciele N05/2021	2 292,86	2 292,86
Lista płac nauczyciele N06/2021	1 930,88	1 930,88
Lista płac nauczyciele N09/2021	1 059,30	1 059,30
Lista płac nauczyciele N11/2021	562,96	562,96
Lista płac nauczyciele N12/2021	844,95	844,95
Lista płac nauczyciele N4/2021	2 011,87	2 011,87

b) Brak dokumentów źródłowych wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 18).

Tabela 18- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA1/2020	400,00	400,00
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA11/2020	1 000,00	1 000,00
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA3/2020	4 000,00	93,96
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA4/2020	5 000,00	4 560,65
Dokument wewnętrzny (PK)	DRA9/2020	1 000,00	1 000,00
Dokument wewnętrzny (PK)	P11/2020	1 000,00	582,31
Dokument wewnętrzny (PK)	P12/2020	3 000,00	1 986,20
Faktura	P2/2020	4 000,00	3 312,68
Dokument wewnętrzny (PK)	P3/2020	3 500,00	3 500,00
Dokument wewnętrzny (PK)	P4/2020	3 500,00	2 696,44
Dokument wewnętrzny (PK)	P6/2020	4 000,00	4 000,00
Dokument wewnętrzny (PK)	P7/2020	4 000,00	4 000,00
Dokument wewnętrzny (PK)	P8/2020	2 500,00	1 666,05
Dokument wewnętrzny (PK)	P9/2020	1 000,00	262,74

c) Brak potwierdzenia zapłaty według dokumentów źródłowych wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 19) i 2021 (tabela 20).

Tabela 19- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Uwagi
Faktura	802000489	718,71	718,71	

Faktura	FKT/4/LOO20/10/2020	1 400,00	1 400,00	
Faktura	FKT/4/LOO20/12/2020	1 000,00	1 000,00	
Faktura	FKT/6/LOO20/01/2020	1 400,00	1 400,00	
Faktura	FKT/6/LOO20/02/2020	1 400,00	1 400,00	
Dokument wewnętrzny (PK)	N1/2020	4 518,30	4 518,30	Brak potwierdzenia zapłaty na kwotę 355,88 zł (kwota rozliczona również w LOD)

Tabela 20- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/ lista płac/umowa)	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura VAT FKT/3/LOO20/11-2021	800,00	800,00
Faktura VAT FKT/4/LOO20/12/2021	800,00	800,00

d) Dwukrotnie rozliczono tożsame dokumenty finansowe za rok 2020 (tabela 21) i 2021 (tabela 22)

Tabela 21- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Nr dokumentu	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura	F000640062000973752U	22,62	22,62
Faktura	F001080012000973752U	21,00	21,00 (rozliczono w LOD)
Faktura	F000380072000973752U	10,60	10,60 (rozliczono w LOD)
Faktura	F000950072000973752U	3,78	3,78 (rozliczono w LOD)

Tabela 22- wykaz dokumentów wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

Rodzaj dokumentu (np. faktura/ rachunek/lista płac/umowa)	Wartość dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki
Faktura VAT 2/05/2021/N	786,71	786,71

Na podstawie kontroli dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przez **Prywatną Szkołę Policealna w Poznaniu** w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji stwierdzono:
- **niewykorzystanie dotacji w roku 2020 w kwocie 51 224,11 zł** zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „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, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

Kwotę główną wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563), naliczając odsetki od należności głównej od dnia 1 lutego 2021 roku,

- **niewykorzystanie dotacji w roku 2021 w kwocie 57 798,55 zł** zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „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, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

Kwotę główną wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowej, należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563), naliczając odsetki od należności głównej od dnia 1 lutego 2022 roku.

Mając powyższe na względzie, organ dotujący postanowił, że postępowanie kontrolne wszczęte w dniu 18.05.2022 r. zostało zakończone.

Z poważaniem


DYREKTOR WYDZIAŁU
Przemysław Holigowski

Sprawę prowadzi: