Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI SZKOŁY PODSTAWOWEJ W RĘKORAJU - - PRAWIDŁOWOŚCI WYKORZYSTANIA I ROZLICZENIA DOTACJI PRZYZNANEJ Z BUDŻETU GMINY

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Szkoła Podstawowa w Rękoraju – prowadzona przez Stowarzyszenie Twórcza Inicjatywa Kulturalno-Oświatowa „TIKO", Rękoraj 52, 97-310 Moszczenica

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Referent ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.75.2019 z dnia 16 października 2019 roku,
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych,
- Zarządzenia Nr 2/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2019.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy.

Okres objęty kontrolą – 2018 rok

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pan Zbigniew Tuta – *Dyrektor*
Pani Anna Dudkiewicz – *Wicedyrektor*
Pani Elżbieta Barceluk – *Sekretarz szkoły*

Pan Sylwester Cybula – prezes Stowarzyszenia
Pani Kamila Brylikowska – wiceprezes Stowarzyszenia

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

21 października 2019 roku – 6 grudnia 2019 roku

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

Protokół Kontroli Nr PKW.1711.4.2019

Tylko do użytku służbowego

Podstawa prawna:

1. Uchwała Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. U. z 2018 r. poz. 2053).
2. Uchwała Nr LII/448/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. U. z 2018 r. poz. 2946).
3. Uchwała Nr L/419/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji dla publicznych szkół, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż kreślona w art. 25 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2018 r. poz.2055).
4. Uchwała Nr LI/436/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 24 kwietna 2018 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr L/419/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji dla publicznych szkół, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż kreślona w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2018 r. poz.2647).
5. Uchwała Nr LII/449/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zmiany Uchwała Nr LI/436/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 24 kwietna 2018 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr L/419/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji dla publicznych szkół, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż kreślona w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2947).
6. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203).
7. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996).

Zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie ***kształcenia, wychowania i opieki***, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na: a) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej,

w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego,
b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe.

2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:
a) książki i inne zbiory biblioteczne,
b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci i młodzieży,
d) meble,
e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Szkoła Podstawowa w Rękoraju prowadzona jest przez Stowarzyszenie Twórcza Inicjatywa Kulturalno-Oświatowa („TIKO"), na podstawie umowy Nr EOS.44254.2.2013 zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem, a Gminą Moszczenica w dniu 29 sierpnia 2013 roku, podjętej Uchwały Nr XXXII/302/13 w dniu 28 lutego 2013 roku w sprawie przekazania do prowadzenia Stowarzyszeniu Twórcza Inicjatywa Kulturalno - Oświatowa w Rękoraju Szkoły Podstawowej w Rękoraju oraz opinii Łódzkiego Kuratora Oświaty z dniem 01.09.2013 roku Szkoła została przekazana Stowarzyszeniu.

Szkoła Podstawowa w Rękoraju działa między innymi na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych oraz Statutu Szkoły Podstawowej w Rękoraju z dnia 10.09.2013 roku, który reguluje przede wszystkim jej działalność m.in. cele i zadania szkoły, organy szkoły i ich kompetencje, organizacje pracy szkoły, organizację biblioteki szkolnej, świetlicy i stołówki, warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki, warunki i sposób oceniania wewnątrzszkolnego uczniów, zakres zadań nauczycieli i innych pracowników szkoły, prawa i obowiązki uczniów, sposób organizacji i realizacji działań wolontariatu, bezpieczeństwo w szkole, organizacja wewnątrzszkolnego doradztwa zawodowego, współdziałanie ze stowarzyszeniami i innymi organizacjami w zakresie działalności innowacyjnej.
Natomiast warunki i zasady wynagradzania pracowników placówki określa osobny Regulamin wynagradzania pracowników jednostek podległych Stowarzyszeniu Twórcza Inicjatywa Kulturalno - Oświatowa w Rękoraju.

Organami Szkoły są:
- dyrektor,
- wicedyrektor,
- rada pedagogiczna,
- rada rodziców,
- samorząd uczniowski.

Wyjaśnień udzielali *Pani Elżbieta Barceluk i Pan Zbigniew Tuta.*
Jednostka kontrolowana prowadzenie spraw księgowych powierzyła w biuru rachunkowemu.

Tylko do użytku służbowego

W 2018 roku w kontrolowanej placówce zatrudnionych było 5 pracowników obsługi i 16 nauczycieli, dyrektor i wicedyrektor.

Dyrektor i wicedyrektor zatrudnieni na podstawie umowy kontraktowej. Wynagrodzenie wypłacane na podstawie wystawionej co miesiąc faktury. Pozostali pracownicy na podstawie umowy o prace.
Jedna osoba zatrudniona na podstawie umowy zlecenie na stanowisku nauczyciela fizyki, Pani C. w okresie od 01.09.2017 do 30.06.2018 roku. Natomiast od 01.09.2018 roku do końca roku szkolnego zatrudniona na stanowisku nauczyciela na podstawie umowy o pracę.

Kontrola dotycząca liczby dzieci, za które udzielana jest dotacja

Kontroli poddano prawidłowość przekazywania informacji dotyczącej liczby dzieci ze stanem faktycznym.
Planowana liczba uczniów w 2018 roku, zgodnie ze złożonym wnioskiem przez Szkołę Podstawową w Rękoraju wynosiła:
- od stycznia do sierpnia – 61,
- od września do grudnia – 70.

Zgodnie z Uchwała Nr L/417/18 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych dla których organem prowadzącym jest organ inny niż Gmina Moszczenica oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania organ prowadzący dotowaną jednostkę składa do 10 dnia każdego miesiąca informację o liczbie uczniów ustalonej według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca dla każdej prowadzonej jednostki.

W poszczególnych miesiącach liczba uczniów przedstawiała się następująco:
1. Styczeń – 61
2. Luty – 61
3. Marzec – 61
4. Kwiecień – 61
5. Maj – 61
6. Czerwiec - 61
7. Lipiec – 61
8. Sierpień – 61
9. Wrzesień – 69
10. Październik - 69
11. Listopad – 69
12. Grudzień – 69

Informacje miesięczne na temat liczby uczniów były składane zgodnie z określonym terminie. Liczba dzieci podanych w składanych informacjach zgodna z listą uczniów przedstawioną kontroli (dzienniki zajęć) na podstawie, których organ dotujący wypacał dotację.

Kontrola wydatków poniesionych z budżetu Gminy Moszczenica

Przede wszystkim skontrolowano wszystkie wydatki poniesione z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Moszczenica w 2018 roku na bieżącą działalność Szkoły.

Tylko do użytku służbowego

Podczas weryfikacji wydatków zawartych w rozliczeniu dotacji udzielonej z budżetu Gminy złożonym do Urzędu Gminy w Moszczenicy w dniu 15.01.2019 roku stwierdzono, że została ona wykorzystana w sposób poprawny. Natomiast rozliczenie udzielonej dotacji nie do końca jest prawidłowe i pojawiają się pewne nieścisłości w kilku kwestiach.

Niejasności do rozliczenia wydatków finansowanych z dotacji budżetu Gminy Moszczenica

Kontrola miała wątpliwości co do zasadności pokrywania wydatku z dotacji udzielonej z budżetu Gminy jakim jest składka na ubezpieczenie grupowe PZU pracowników Szkoły. Jak wynika z wyjaśnień polisa ubezpieczeniowa PZU nie jest to osobny wydatek tylko część składowa wynagrodzenia pracownika, gdyż składka potrącana jest właśnie z wynagrodzeń pracowników. Kontrolowany zaleca na przyszłość zmianę zapisu w rozliczeniu końcowym składanym do Urzędu Gminy tegoż wydatku.

Kolejną niejasnością była różnica w kwocie składek na ubezpieczenie społeczne w miesiącu marcu 2018 roku. W rozliczeniu końcowym składanym przez Szkołę do Urzędu Gminy widnieje kwota składek w wysokości 11 963,28 zł, a na liście płac jest kwota 12 282,28 zł. Natomiast różnica między nimi wynosi *319,00 zł*. Rozbieżność między kwotami wynika z otrzymanego pisma z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 16.01.2018 roku, w którym zawiadamia o kwocie nienależnie opłaconych składek i na dzień sporządzania pisma była to kwota 319,00 zł *(załącznik Nr 20, 21)*.

Następną nieścisłością była różnica w kwocie składek na ubezpieczenie społeczne w miesiącu maju 2018 roku, która wynosiła *0,02 gr*. Polegała ona na tym, iż na rozliczeniu otrzymanej dotacji widniała kwota 12 973, 99 zł, a powinna być to kwota 12 974,01 zł na którą składa się również kwota składki z umowy zlecenie (tj. 12 951,33 zł + 22,68 zł). Podmiot kontrolowany wyjaśnił, że powstała różnica była wynikiem zaokrągleń.

Następna kwestia z kolei to wysokość składki na ubezpieczenie grupowe PZU pracowników. Kwota poniesiona na wyżej wymieniony wydatek w wysokości 1772,59 zł została opłacona w dniu 12.03.2018 roku. Ponadto jak wynika z ustaleń przedstawiona wartość jest nieprawidłowa. Kontrolowana jednostka nie potrafiła okazać dokumentu na tę sumę, jak się potem okazało została wpisana do rozliczenia błędna kwota. Kontrolowany podmiot wyjaśnił, że została ona wpisana omyłkowo. Poprawna kwota wynosić powinna 937,39 zł i taka powinna być w rozliczeniu. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami. Jak opisano wcześniej składka na ubezpieczenie grupowe PZU potrącana z wynagrodzenia pracowników nie powinna być zapisana jako osobny wydatek w rozliczeniu. Zaleca się zmianę tego zapisu zawartego w informacji o wydatkach. Powstała różnica w wysokości ***835,20* zł,** podmiot kontrolowany ma poprawić w rozliczeniu poprzez podanie innego wydatku, który może być pokryty z dotacji w tejże kwocie wraz z przedstawieniem na ten wydatek odpowiedniego dokumentu.

Kolejną kwestią była różnica między kwotami wynagrodzenia w miesiącu wrześniu i październiku 2018 roku pomiędzy lista płac, a rozliczeniem w wysokości ***348,62 zł***, tj. w miesiącu wrześniu - lista płac 25 915,90 zł, rozliczenie 25 567,28 zł, zaś w miesiącu październiku – lista płac 23 836,23 zł, rozliczenie 24 184,85 zł. Zaistniała sytuacja była wynikiem według podmiotu kontrolowanego nieprawidłowo wypłaconego wynagrodzenia netto za miesiąc wrzesień 2018 roku (zapłacone dnia

04.10.2018 r.), które następnie zostało wyrównane wraz z wynagrodzeniem za miesiąc październik w dniu 08.11.2018 r. Dotyczyło to wynagrodzeń dwóch pracowników Pani A. [redacted] ni P. [redacted] ak wynika z wyciągu bankowego wysokość niedopłaconego wynagrodzenia w kwocie 209,57 zł to wynagrodzenie Pani [redacted] a kwota 139,05 zł dotyczyła Pani [redacted] *(załącznik Nr 19).*

Również niezgodność wystąpiła w pozycji Nr 200 rozliczenia poniesionych wydatków z dotacji. Dotyczyła ona faktury za środki czystości FA Nr 2238/18/FA z dnia 04.12.2018 r. na kwotę 233,21 zł. W rozliczeniu została podana kwota wyższa o ***0,20 gr.***, tj. wyniosła 233,41 zł. Różnicę tę podmiot kontrolowany powinien zastąpić innym wydatkiem wraz z przedstawieniem dokumentu.

Kolejną sprawą budzącą wątpliwości był brak dokumentu potwierdzającego wykazany wydatek na zakup energii elektrycznej – Faktura Nr 16718197/00001/009 na kwotę 24,02 zł. Na informacji rozliczeniowej brak daty wystawienia faktury, opłaconej w dniu 04.09.2018 roku. Kontrolowany podczas sprawdzania dokumentów nie był w stanie przedstawić tejże faktury. W trakcie trwania kontroli został przedstawiony duplikat faktury kontrolowanemu do wglądu wystawiony w dniu 25.10.2019 roku i dołączony do akt sprawy. Jak wynika z dokumentu pierwotna data wystawienia faktury to 22.08.2018 r., numer faktury oraz kwota zgadzają się z rozliczeniem *(załącznik Nr 16).*

Następną rzeczą nieprawidłowo ujętą w rozliczeniu rocznym z otrzymanej dotacji było zapłacenie w miesiacu listopadzie 2018 roku wynagrodzeń za trzech nauczycieli uczących w Gimnazjum (Pan/ Pani: [redacted]), które zostały pokryte ze środków przeznaczonych na finansowanie Szkoły Podstawowej w Rękoraju. Tym samym na liście płac oraz na rozliczeniu wystąpiła różnica w kwotach, tj. w rozliczeniu podano kwotę w wysokości 26 152,02 zł, a na liście płac widniała kwota 24 358,15 zł. Różnica w efekcie wyniosła ***1793,87 zł.*** Wydatek pokryty z nieodpowiednich środków. Jak wynika z wyjaśnień omyłkowo zostało zapłacone wynagrodzenie nauczycieli Gimnazjum, nie z tego konta bankowego. Nienależnie pobrane środki należy zastąpić innym wydatkiem w odpowiedniej wysokości wraz z przedstawieniem dokumentu.

Następną z kolei nie jasną kwestią było opłacanie Funduszu Pracy za Panią M. [redacted] w poszczególnych miesiącach. To znaczy w miesiącach maju, listopadzie grudniu 2018 roku, zaś w pozostałych miesiącach nie.

W następujących miesiącach 2018 roku wysokość składki na Fundusz Pracy kształtowała się następująco:

- **maj** – *30,18 zł*, gdzie razem składki pracodawcy powinny wynieść 210,67 zł, a na liście płac jest kwota 240,85 zł. Całkowita kwota składek ponoszonych przez pracodawcę za wszystkich pracowników powinna wynieść 6 001,26 zł, a na liście płac widnieje 6031, 44 zł. Ostateczna kwota składek ZUS powinna wynieść 12 921,15 zł, a jest 12 951,33 zł.
- **listopad** - *43,12 zł*, gdzie razem składki pracodawcy powinny wynieść 300,96 zł, a na liście płac jest kwota 344,08 zł. Całkowita kwota składek ponoszonych przez pracodawcę za wszystkich pracowników powinna wynieść 6 534,13 zł, a na liście płac widnieje 6577,25 zł. Ostateczna kwota składek ZUS powinna wynieść 13 985,91 zł, a jest 14 029,03 zł.
- **grudzień** – *43,12 zł*, gdzie razem składki pracodawcy powinny wynieść 300,96 zł, a na liście płac jest kwota 344,08 zł. Całkowita kwota składek ponoszonych przez pracodawcę za wszystkich pracowników powinna wynieść 6 451,37 zł, a na liście płac widnieje 6 494,49 zł. Natomiast całkowita kwota składek ZUS powinna wynieść 13 848,90 zł, a jest 13 892,02 zł.

Razem daje to kwotę różnicy w wysokości ***116,42 zł.***
Zgodnie z wyjaśnieniami podmiotu kontrolowanego powyższe naliczenia były zwykłą pomyłką przy sporządzaniu listy płac i zgodnie z art. 104a ustawy z dnia 20.04.2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy składka ta nie powinna być opłacana. Ponieważ okresie 36 miesięcy począwszy od pierwszego miesiąca po powrocie z urlopu macierzyńskiego pracownika, pracodawca jest zwolniony z opłacania składek na fundusz pracy. Dokładnie tak jest w tym przypadku. W okresie podlegającym kontroli trwał jeszcze okres zwolnienia z płacenia, gdyż pracownica przebywała na urlopie macierzyńskim od 24.07.2016 roku do 22.08.2017 roku.
Reasumując powstała różnica w składce na Fundusz Pracy nie powinna być ujęta jako wydatek, ani do rozliczenia. Powstała nadpłata, która została pokryta z dotacji powinna być przeznaczona na inny wydatek w tym celu należy dokonać korekty w rozliczeniu oraz przedstawić stosowny dokument.

Kolejną sprawą była różnica w składkach na ubezpieczenie społeczne w miesiącu grudniu 2018 roku płaconych od premii dla pracowników Szkoły. Wynosiła ona 0,15 gr., pomiędzy kwotą z rozliczenia dotacji tj. 20 094,94 zł, a kwota z listy płac tj. 20 095,09 zł. Czyli w rozliczeniu podano za mało 0,15 gr. Zaistniała sytuacja nie jest błędem, gdyż nie podano wyższej kwoty niż być powinna. Jak wynika z wyjaśnień wynika ona z zastosowanych zaokrągleń.

Podsumowując powyższe ustalenia przeprowadzonej kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji Szkoła Podstawowa w Rękoraju wykorzystała środki zgodnie z przeznaczeniem. Wykryte podczas kontroli nieprawidłowości dają łączną kwotę **2 745,69 zł.** Złożone rozliczenie należy poprawić w ten sposób, że na kwestionowaną kwotę podać inne wydatki tak, aby całościowo wyszła pierwotna kwota rozliczenia. Także uzupełnić rozliczenie o zaistniałe braki tj.: poprawić numery rachunków/ faktur, dowodów księgowych, numery umów, uzupełnić daty wystawienia, dokładniej opisać przedmiot dokonanego zakupu, jeżeli coś jest częścią składową jednego wydatku wpisywać pod jedna pozycją, wskazanie poprawnych kwot dotacji.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

- nieporządek w dokumentach,
- niedokładne opisy w rozliczeniu końcowym z Gminą Moszczenica,
- braki w opisach wydatków w rozliczeniu rocznym z Gminą Moszczenica,
- niedokładność w sporządzaniu dokumentów,
- różnica 1 793,87 zł za zapłatę wynagrodzeń za 3 pracowników Gimnazjum: [redacted] ny wydatek poniesiony ze środków nie tej dotacji,
- niepoprawna kwota faktury za środki czystości, zostało wpisane 0,20 gr więcej niż powinno,
- podana nieodpowiednia kwota składki na ubezpieczenie grupowe PZU pracowników w miesiącu marcu 2018 roku, różnica w kwocie 835,20 zł wraz z nieadekwatnym zapisem,
- źle opłacona składka na Fundusz Pracy za Panią [redacted] spowodowała różnicę w wysokości 116,42 zł.

Zalecenia:

- dokonać korekty nie należnie pobranych środków finansowych w wysokości 1 793,87 zł za które zostało pokryte wynagrodzenie 3 osób zatrudnionych w Gimnazjum, to znaczy zastąpić ten wydatek innym, który został faktycznie poniesiony na działalność Szkoły Podstawowej,
- wskazać inny wydatek na kwotę 0,20 gr za fakturę Fa Nr 2238/18/FA z dnia 04.12.2018 r., która była niezgodna z rzeczywistą kwotą faktury,
- dokonać korekty bezpodstawnie wykazanej kwoty w wysokości 835,20 zł przeznaczonej na zapłatę składki na ubezpieczenie grupowe PZU w miesiącu marcu 2018 roku podając inny wydatek w podanej powyżej wysokości oraz zapisać ten wydatek w innej formie na rozliczeniu,
- skorygować nadpłatę w wysokości 116,42 zł w wynikłą z zapłaty składki na Fundusz Pracy opłaconej za pracownika podczas zwolnienia z jej płacenia, podając inny wydatek w podanej powyżej wysokości,
- dokładniej i rzetelnej sporządzać dokumenty do rozliczenia dotacji,
- dokonywać dokładniejszych opisów w informacji rozliczeniowej o wydatkach poniesionych z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Moszczenica tj.: data wystawienia, nr faktur, rachunków, umów, dowodów księgowych, pełnej kwoty zobowiązania, przedmiotu dokonanego zakupu, kwoty faktycznie poniesione i pokryte z dotacji.
- większa kontrola sporządzanych danych (wyliczeń, obliczeń) do rozliczenia końcowego wydatków poniesionych z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy, w tym wszelkiej dokumentacji,
- dokonać korekty rozliczenia rocznego pod względem przedstawionych w protokole nieprawidłowości wydatków poniesionych z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Moszczenica w 2018 roku.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

1. *Dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.*
2. *Dotacja rozliczona częściowo niepoprawnie pod względem wysokości wydanych środków.*
3. *Dokumentacja i sporządzane dane do rozliczenia wydatków poniesionych z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Moszczenica przygotowane niedokładnie.*
4. *Braki i niestaranność w przechowywanych dokumentach.*

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

1. Kserokopia Uchwały Nr XXXII/302/13 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie przekazania do prowadzenia Stowarzyszeniu Twórcza Inicjatywa Kulturalno - Oświatowa w Rękoraju Szkoły Podstawowej w Rękoraju.
2. Kserokopia Statutu Szkoły Podstawowej w Rękoraju z dnia 10.09.2017 roku.
3. Kserokopia Regulaminu wynagradzania pracowników jednostek podległych Stowarzyszeniu Twórcza Inicjatywa Kulturalno - Oświatowa w Rękoraju.

Tylko do użytku służbowego

4. Kserokopia Umowy Nr GGG.6850.2.2013 z dnia 30.08.2013 roku - użyczenia budynku wraz z działką.
5. Kserokopia Umowy Nr EOS.4424.2.2013 dnia 29.08.2013 roku dotycząca przekazania przez Gminę do prowadzenia Szkołę Podstawową w Rękoraju.
6. Kserokopia dokumentu powierzenia wykonywania stanowiska dyrektora Szkoły Panu Zbigniewowi Tuta.
7. Kserokopia listy pracowników Szkoły.
8. Kserokopie umów o pracę i umów zleceń wszystkich pracowników.
9. Kserokopia wniosku o przyznanie dotacji oświatowej na rok 2018.
10. Kserokopia informacji o liczbie uczniów w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
11. Kserokopia listy uczniów w poszczególnych klasach.
12. Kserokopia list płac od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
13. Kserokopia deklaracji ZUS DRA w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
14. Kserokopia informacji o wydatkach poniesionych z dotacji z budżetu gminy Moszczenica w 2018 roku.
15. Wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego z dnia 31.10.2019 r.
16. Informacje składane do księgowości dotyczące wypłaty wynagrodzeń z umów zleceń.
17. Wyjaśnienie podmiotu kontrolowanego z dnia 07.11.2019 r.
18. Kserokopia duplikatu faktury za energię elektryczną z dnia 25.10.2019 roku.
19. Kserokopie umów dyrektora i wicedyrektora placówki.
20. Wyjaśnienia z dnia 18.11.2019 roku organu prowadzącego podmiot kontrolowany wraz z kserokopią wyciągu nr 94 z dnia 08.11.2018 r.
21. Wyjaśnienia z dnia 26.11.2019 roku podmiotu kontrolowanego.
22. Kserokopia pisma Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 16.01.2018 roku dotyczącego nadpłaty składek dokonanych w miesiącu marcu 2018 roku.
23. Wyjaśnienia z dnia 02.12.2019 roku podmiotu kontrolowanego.

12/ Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.
Protokół zawiera **9** ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 9 grudnia 2019 roku

Podpis kontrolującego

Referent ds. Kontroli
Dziadczyk
Paulina Dziadczyk

Zatwierdził:

WÓJT GMINY MOSZCZENICA
Marcin Piekarski

Podpis kontrolowanego

WICEDYREKTOR
mgr inż. Anna Dudkiewicz

Szkoła Podstawowa w Rękoraju
Rękoraj 52, 97-310 Moszczenica
tel./fax. (44) 616-03-10
e-mail: rekoraj52@wp.pl
NIP 771-21-98-806