

Urząd Miasta  
Bielsk Podlaski  
17-100 Bielsk Podlaski  
Ul. Kopernika 1  
K.1711.1.2021

#### PROTOKÓŁ KONTROLI

w Żłobku „Kącik Malucha” oraz w Punkcie Przedszkolnym „Kącik Malucha”,  
prowadzonymi przez Spółdzielnię Socjalną „Integracja”,  
z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Wysockiego 41/U1  
Kontrolę przeprowadzono w dniach: 12.07.2021 r. – 30.07.2021 r. oraz 13.09.2021 – 01.10.2021 r.  
Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2020 na realizację zadań związanych z prowadzeniem ww. placówek.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029)
2. uchwała nr XXXIX/323/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28.12.2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych na terenie Miasta Bielsk Podlaski oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji,
3. umowa o udzielenie dotacji celowej nr 20/0005/Ok z dnia 2 stycznia 2020 r. zawarta między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Spółdzielnią Socjalną „Integracja” w Bielsku Podlaskim, ul. Wysockiego 41/U1
4. uchwała nr III/22/18 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad ustalenia oraz rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Miasta Bielsk Podlaski, w tym określenia kategorii dzieci na które przyznawana jest dotacja – (Dz Urz. Woj. Podl. poz. 5475, z 2019 r. poz. 1750),
5. Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2020 r. – kontrola zawieszona pismem z dnia 3 listopada 2020 r.

Kontrolę (zawieszoną do realizacji w roku 2020, zgodnie z pismem z dnia 03.11.2020 r. przeprowadziła inspektor ds. kontroli Bożena Łuba - Kondratiuk, nr legitymacji służbowej - 2/2018, na podstawie upoważnienia nr 34/2021 z dnia 5.07.2021 r. oraz z dnia 6.09.2021 r.

#### I. Ustalenia ogólne

Punkt Przedszkolny „Kącik Malucha” zwany dalej „Przedszkolem” rozpoczął działalność od dnia 16.09.2019 r., zgodnie z zaświadczeniem Nr 1/2019 o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę Miejską Bielsk Podlaski, znak pisma Ok. 4430.1.2019 z dnia 12.09.2019 r., nr wpisu – 5.

Żłobek „Kącik Malucha”, zwany dalej „Żłobkiem” wpisano do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych Miasta Bielsk Podlaski dnia 13.09.2019 r. pod numerem 14835/Z. Obie placówki znajdują się przy ul. Wł. Wysockiego 41/U1 w Bielsku Podlaskim.

Organem prowadzącym Punkt Przedszkolny „Kącik Malucha” i Żłobek „Kącik Malucha”, jest osoba prawna prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Spółdzielnia Socjalna „Integracja” w Bielsku Podlaskim, zwana w dalszej części protokołu „Spółdzielnią”, działająca na podstawie ustawy z dnia 27.04.2006 r. o spółdzielniach socjalnych, ustawy z dnia 16.09.1982 r. - Prawo Spółdzielcze, innych ustaw oraz statutu, mająca swoją siedzibę w Bielsku Podlaskim (do dnia 01.06.2020 r. przy ul. Dąbrowskiego 3, obecnie - przy ul. Wł. Wysockiego 41/U1).

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego o numerze KRS:0000353778, nr wpisu – 19, sygnatura akt RDF 2237792/20/814 z dnia 13.07.2020 r., jest Zarząd, reprezentowany przez Prezesa Zarządu Pana ██████████ ██████████, który stanowisko zarządzającego działalnością Spółdzielni Socjalnej „Integracja” w Bielsku Podlaskim piastuje od 01.11.2013 r., na mocy zawartej w dniu 28.10.2013r. umowy o pracę nr 01/S/2013. Aneks nr 2 z dnia 30.08.2019 r. rozszerzono obowiązki Prezesa Zarządu Spółdzielni, pełnione

funkcje oraz miejsce wykonywania pracy, powierzając tym samym stanowisko Dyrektora Żłobka „Kącik Malucha” oraz Dyrektora Punktu Przedszkolnego „Kącik Malucha”.

Do dnia 1 czerwca 2020 r siedziba organu prowadzącego obie ww. jednostki znajdowała się przy ul. Dąbrowskiego 3 w Bielsku Podlaskim, a obecnie mieści się w budynku przy ul. Wysockiego 41, lok. U1 w Bielsku Podlaskim. Lokal, o którym mowa powyżej jest użytkowany przez Spółdzielnię na zasadzie najmu, zgodnie z umową najmu lokalu użytkowego, zawartą w tym zakresie w dniu 19.08.2019 r. Biuro Spółdzielni - od dnia 30.12.2020 r. - znajduje się przy ulicy Kopernika 5 lokal nr 8 w Bielsku Podlaskim.

W ramach swojej działalności Spółdzielnia dzierżawi również część działki, położonej przy ul. Wysockiego 8 o powierzchni 180 m<sup>2</sup>, którą przeznaczono na urządzenie placu zabaw i rekreacji dla powierzonych pod opiekę dzieci (umowa dzierżawy z dnia 01.06.2020 r.).

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielali: Prezes Zarządu Spółdzielni Socjalnej „Integracja” w Bielsku Podlaskim - Pan ██████████ ██████████ oraz Pani ██████████ ██████████ – Pełnomocnik do występowania w imieniu Spółdzielni, w sprawach związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (Pełnomocnictwo z dnia 2.01.2020 r.).

Czynności kontrolne były prowadzone w siedzibie i w biurze kontrolowanego podmiotu, oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

## II. Ustalenia szczegółowe:

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i stosowany w Przedszkolu i Żłobku system ewidencji i rozliczeń finansowo-księgowych (syntetycznej i analitycznej) regulują obowiązujące od dnia 01.06.2010 r. zasady polityki rachunkowości, wprowadzone Uchwałą Zarządu Spółdzielni Socjalnej „Integracja” w Bielsku Podlaskim w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia do stosowania w spółdzielni podstawowych zasad polityki rachunkowości (w treści dokumentu brakuje daty podjęcia uchwały i jej numeru).

Zgodnie z punktem nr 10 polityki rachunkowości, Spółdzielnia ujmuje i rozlicza koszty działalności, gromadząc je tylko wg typów, rodzajów i odmian działalności, tzn. wg funkcji - na odpowiednich kontach zespołu „5” z dalszym ich podziałem (w ramach każdego konta ) wg rodzajów.

Integralną część polityki rachunkowości stanowi Zakładowy Plan Kont, zawierający wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, opisujący przyjęte przez Spółdzielnię zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami księgi głównej, stanowiący Załącznik nr 1 do ww. zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółdzielni, w tym dotyczące kontrolowanych placówek, prowadzone są przy użyciu komputera, z wykorzystaniem udokumentowanego programu informatycznego RaksSQL 05590. Stosowany przez Spółdzielnię program komputerowy zabezpiecza – zgodnie z treścią ww. zasad rachunkowości powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość, na którą składają się: konta księgi głównej i kont pomocniczych, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont pomocniczych oraz dziennik.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe były prowadzone poza siedzibą Spółdzielni, tj. przez biuro rachunkowo-księgowe, w oparciu o umowę o prowadzenie księgi rachunkowej z dnia 22.10.2010 r. oraz aneks do tej umowy, zawarty dnia 01.01.2020 r.

Kontrolą objęto:

- roczne rozliczenia z otrzymanych dotacji przez Przedszkole „Kącik Malucha” i Żłobek „Kącik Malucha” wraz z wykazami wydatków rozliczonych środkami dotacji, przedłożone do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski,
- dowody księgowo dotyczące finansowania wydatków z otrzymanych w 2020 r dotacji przez ww. placówki., w tym: faktury, listy płac oraz wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową Przedszkola i Żłobka, tj. - zestawienia syntetyczne i analityczne poszczególnych kosztów,
- dokumenty stanowiące źródło informacji o dokonywanych wydatkach obu placówek – umowy o pracę wraz z aneksami do tych umów, umowę oraz aneks do umowy o prowadzenie księgi rachunkowej, umowy dotyczące najmu lokalu użytkowego i terenu pod plac zabaw i rekreacji dla

dzieci, informacje o przyznanych premiach i nagrodach, uchwały Zarządu Spółdzielni dotyczące podziału kosztów wspólnych.

#### II.1. Punkt Przedszkolny „Kącik Malucha

Punkt Przedszkolny „Kącik Malucha” działa na podstawie :

- ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r.,
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 czerwca 2008 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania. oraz
- Regulaminu Punktu Przedszkolnego „Kącik Malucha” i postanowień Statutu Punktu Przedszkolnego „Kącik Malucha”.

Zgodnie z regulaminem Przedszkola, udziela ono świadczeń opiekuńczo – wychowawczych, obejmujących działania profilaktyczne i opiekę nad dziećmi w wieku od 3 do 4 lat.

W kontrolowanym okresie w Przedszkolu było zatrudnionych 4 pracowników, w tym 3 nauczycieli wychowania przedszkolnego i 1 osoba jako pomoc przedszkolna oraz Dyrektor Przedszkola (1/3 etatu). Dwóch spośród ww. pracowników pracowało do dnia 31.08.2020 r.

W przedłożonych do weryfikacji umów o pracę brakuje informacji (aneksu) o zmianie warunków zatrudnienia Prezesa Zarządu z wymiaru czasu pracy ustalonego na ½ etatu (co zostało określone w umowie o pracę nr 01/S/2013 z dnia 28.10.2013 r.) - na cały etat. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych informacji w powyższym zakresie nie dostarczono. Pełnomocnik Spółdzielni twierdziła, że dodatkowo powierzone zgodnie z Aneks nr 2 z dnia 30.08.2019 r. do ww. umowy stanowiska Dyrektora Punktu Przedszkolnego i Dyrektora Żłobka, odnoszą się do całego etatu, ale nie potrafiła uzasadnić powodu braku stosownego dokumentu, te sprawy regulującego.

##### II.1.1. Udzielenie dotacji – Przedszkole „Kącik Malucha”

Dnia 02.10. września 2019 r. Spółdzielnia Socjalna „Integracja” jako organ prowadzący Przedszkole „Kącik Malucha”, wystąpiła z wnioskiem o przyznanie Przedszkolu dotacji na rok 2019/2020 oraz 2020/2021., zgodnie z Uchwałą XXXIX/323/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28.12.2017 r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych na terenie Miasta Bielsk Podlaski oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji,

Dotacja, o której mowa powyżej, według art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, zwanej w dalszej części protokołu „U.f.z.o” (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029) jest udzielana pod warunkiem złożenia przez organ prowadzący Przedszkole wniosku w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Dotacja przekazywana jest od następnego roku budżetowego na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, lub zespołu szkół lub placówek (wskazany przez wnioskodawcę) w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Wysokość miesięcznej raty dotacji jest ustalana na podstawie przedkładanej do dziesiątego dnia każdego miesiąca roku udzielenia dotacji, informacji o aktualnej liczbie dzieci w szkole/przedszkolu.

- 1) Wniosek o przyznanie Przedszkolu dotacji został sporządzony zgodnie z ww. terminem i z Załącznikiem Nr 1 do ww. Uchwały
- 2) W okresie styczeń – grudzień 2020 r. informacje o liczbie dzieci składane były terminowo, na formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do ww. uchwały.
- 3) W roku 2020 do Przedszkola uczęszczało: 16 dzieci w okresie styczeń - czerwiec oraz listopad - grudzień, 15 dzieci – w miesiącach: lipcu, wrześniu i październiku oraz 14 dzieci w miesiącu sierpniu (roczne rozliczenie dotacji).

Spośród ogółu dzieci uczęszczających do Przedszkola, w miesiącach styczeń – sierpień 2020 r. pięcioro dzieci, a w okresie wrzesień – grudzień 2020 r. troje dzieci - pochodziło spoza Gminy Miejskiej Bielsk Podlaski.

4) W badanym okresie Przedszkole było kontrolowane przez inspektora w Referacie Oświaty i Kultury w zakresie: kompletności i poprawności danych przekazywanych w zakresie sprawozdawczości SIO oraz rzetelności przekazywania danych do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski do naliczenia dotacji – protokół kontroli z dnia 20.12.2020 r., nr dokumentu Ok.4431.1.5.2020. Zaleceń pokontrolnych nie wystosowano.

5) We wniosku o przyznanie dotacji Przedszkole wskazało numer rachunku bankowego, na który należy przekazać dotację, tj. w BNP Paribas Bank Polska SA.

Stosownie do postanowień Uchwały nr XXXIX/323/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28.12.2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych na terenie Miasta Bielsk Podlaski oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, dotacja ta była przekazywana przez Miasto Bielsk Podlaski co miesiąc w terminach określonych w §3 w/w uchwały, na wskazany rachunek bankowy, w wysokości 7597,76 zł w okresie styczeń – czerwiec 2020 r., 5132,67 w miesiącu lipcu 2020 r., 6397,02 zł w miesiącu sierpniu 2020r., 6853,95 zł za okres wrzesień - październik 2020, oraz 6512,31 za miesiąc listopad i 7236,16 zł za miesiąc grudzień 2020 r.

Kwota dotacji oświatowej uzyskanej przez Przedszkole w roku 2020 wyniosła 84572,62 zł.

## II.2. Rozliczenie dotacji.

1. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej za rok 2020 przez Przedszkole, organ prowadzący złożył dnia 14.01.2021 r. tj. w terminie wynikającym z zapisów §5 ww. uchwały. Dnia 27.01.2021 r. przedłożono korektę ww. rozliczenia, dokonując zmian kwotowych w dwóch pozycjach tabeli, zawartej w punkcie nr 6 rozliczenia, stanowiącej zestawienie wydatków (rodzajowych) dotowanego podmiotu oświatowego, sfinansowanych z dotacji.

W ww. rozliczeniu wykazano wydatki w następujących grupach:

wynagrodzenia nauczycieli, pochodne od wynagrodzeń, opłaty za media, remonty bieżące, wynajem pomieszczeń, pozostałe wydatki bieżące oraz wynagrodzenie Dyrektora Punktu Przedszkolnego, pełniącego również funkcję Prezesa Zarządu Spółdzielni.

Z przedłożonych w czasie kontroli dokumentów wynika, iż środkami dotacji dofinansowane były wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń 3 spośród 4 zatrudnionych w roku 2020 na podstawie umów o pracę pracowników Przedszkola - 2 nauczycieli wychowania przedszkolnego i 1 pomocy przedszkolnej oraz Dyrektora Przedszkola a także: czynsz za wynajem pomieszczeń (lokal usługowy przy ul. Wysockiego 41/U1) i działkę, stanowiącą plac zabaw i rekreacji dla dzieci, opłaty za energię elektryczną, usługi księgowo oraz zakup mebli.

Wykazane w złożonym rozliczeniu łączne wydatki dotacji oświatowej wyniosły 84.572,62 zł i były tożsame z przychodami dotacji, tj. z łączną kwotą dotacji przekazanej Przedszkolu z budżetu Miasta w roku 2020 w 12 transzach.

Kwotowe zestawienie wydatków rodzajowych Przedszkola sfinansowanych dotacją oświatową w 2020 r. przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1

Rodzaje wydatków sfinansowanych dotacją oświatową w 2020 r.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł
1.	Wynagrodzenia nauczycieli (i dyrektora)	37336,99
2.	Pochodne od wynagrodzeń (składki ZUS i FP)	6623,66
3.	Opłaty za media (energia, telefony, co, woda)	1109,36
4.	Remonty bieżące	1285,00
5.	Wynajem pomieszczeń	19477,72
6.	Pozostałe wydatki bieżące	6211,26
7.	Wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot za pełnienie funkcji dyrektora	12528,63
	Razem	84572,62

2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że nie wszystkie kwoty wykazane w rozliczeniu rocznym dotacji odzwierciedlają faktyczne wydatki danego rodzaju. Dotyczy to wydatków poniesionych zgodnie z fakturą nr 99/2020 z dnia 19.06.2020 r. za zakup mebli na łączną kwotę 3735,40 zł, z czego środkami dotacji rozliczono kwotę 1285 zł (zgodnie z treścią opisu, zamieszczonego na odwrocie faktury). Kwota ta została ujęta w przedłożonym rozliczeniu w pozycji nr 7 tabeli, stanowiącej zestawienie wydatków dotowanego podmiotu o nazwie Remonty bieżące, zamiast w pozycji nr 4 tabeli ujętej w punkcie nr 3 Roczego rozliczenia dotacji podmiotowych (Załącznik nr 3 do Uchwały), określającej tego typu wydatek jako: Zakup materiałów i wyposażenia.

W prowadzonej ewidencji analitycznej dotyczącej Przedszkola wydatek ten został ujęty na koncie kosztów zgodnie z obowiązującym planem kont, oznaczonym jako 501-6-02-9-1 Wyposażenie i urządzenia niskocenne w kwocie 2450,40 zł; w treści opisu operacji księgowej podano - wyposażenie - meble przedszkole.

3. Stwierdzono też rozbieżność kwotową, wynikającą z zapisów pozycji nr 8 zestawienia wydatków wg dowodów księgowych, w której ujęto wynagrodzenie nauczyciela w kwocie 1541,00 wg listy płac, nr dokumentu LP 2/KM/20 z dnia 29.02.2020 r. z opisem zawartym na ww. dokumencie księgowym, informującym o rozliczeniu środkami dotacji tego wynagrodzenia w kwocie 1541,62 zł; różnica 0,62 zł.

Ponadto, w dołączonym do rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji zestawieniu wydatków wg dowodów księgowych (pkt nr 4 rozliczenia), stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że w kolumnie nr 5 tabeli *Pełna kwota zobowiązania*, w pozycjach dotyczących wydatków poniesionych z tytułu wypłaty wynagrodzeń nauczycielom wychowania przedszkolnego, organ prowadzący Przedszkole zamiast kwoty brutto wynikającej z list płac za dany miesiąc, podawał tylko kwotę stanowiącą równowartość wynagrodzenia brutto 1 lub 2 nauczycieli, którą rozliczano środkami otrzymanej dotacji.

Podobną zasadę zastosowano względem kwot zobowiązań należnych względem ZUS, w tym składek na FP, a dodatkowo w kolumnie nr 2 ww. tabeli, w której należało wskazać *Numer rachunku, faktury lub innego dowodu księgowego* (uwzględnionego w rozliczeniu dotacji), podawano określenie DRA wraz z cyfrowym oznaczeniem miesiąca, którego ta płatność dotyczyła.

W przedstawionym wyżej zakresie wydatków rodzajowych nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wydatkowania przez placówkę wychowania przedszkolnego środków dotacji niezgodnie z celem dotyczącym kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, określonym w art. 35 ust. 1 U.f.z.o, tj. niezgodnie z przeznaczeniem.

## II. 3. Dokumentacja finansowo – księgowa otrzymanej dotacji (Przedszkole)

### II.3.1. Dowody księgowe

W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Przedszkola sfinansowane ze środków otrzymanej w roku 2020 dotacji, stanowiące kwotę 84572,62 zł.

Ustalono, że przy dokonywaniu rozliczeń finansowych, dotyczących prowadzonej działalności gospodarczej stosowano zasady wynikające z podjętych przez Zarząd Spółdzielni uchwał, w tym: - uchwały nr 2/2019 Zarządu Spółdzielni Socjalnej „Integracja” w Bielsku Podlaskim z dnia 31.12.2019 r, zmieniającej Uchwałę Zarządu nr 1/2019 z dnia 30.12.2019 r w sprawie podziału powierzchni wynajętego lokalu usługowego przy ul. Władysława Wysockiego 41/U1, 17-100 Bielsk Podlaski.

Zgodnie z uchwałą przyjęto, że koszty za lokal, w którym znajduje się Punkt Przedszkolny oraz Żłobek, o łącznym metrażu 159 m<sup>2</sup>, będą rozliczane za każdą działalność oddzielnie w oparciu o ustaloną powierzchnię zajmowanych przez te placówki pomieszczeń i stawkę czynszu w wysokości 23 zł/m<sup>2</sup> netto (plus podatek VAT),

- uchwały nr 3/2019 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie podziału wynagrodzenia podstawowego miesięcznego Prezesa Zarządu Spółdzielni, pełniącego jednocześnie funkcję dyrektora żłobka „Kącik Malucha” oraz dyrektora punktu przedszkolnego „Kącik Malucha”. Zgodnie z tą uchwałą z dniem 01.01.2020 r. przyjęto następujący klucz podziału ww. kosztów:

1/3 części wynagrodzenia podstawowego miesięcznego za pełnienie funkcji dyrektora Żłobka

1/3 części wynagrodzenia podstawowego miesięcznego za pełnienie funkcji dyrektora Przedszkola

1/3 części wynagrodzenia podstawowego miesięcznego za pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Spółdzielni (działalność ogólnozakładowa, sezonowa).

Przyjęty ww. uchwałą sposób podziału miesięcznego wynagrodzenia Pana ■■■■■, wynika również z Aneksu nr 3 (brak wskazania daty sporządzenia aneksu) do umowy o pracę nr 1/S/2013, w którym wynagrodzenie to określono w formie konkretnej kwoty (1/3 miesięcznego wynagrodzenia), odniesionej do danego rodzaju prowadzonej przez podmiot jednostki organizacyjnej i wykonywanej na jej rzecz pracy.

W aneksie nie sprecyzowano jakiej części etatu dotyczy każda z wymienionych kwot wynagrodzenia. W trakcie analizy dokumentacji kontrolnej ustalono, że organ prowadzący Przedszkole przedłożył 2 umowy o pracę, zawarte dnia 28.10.2013 r. przez Spółdzielnię Socjalną „Integracja” w Bielsku Podlaskim z Panem ■■■■■, oznaczone tym samym symbolem numerycznym (nr 01/S/2013), różniące się w treści o ustalenia dotyczące wymiaru czasu pracy, określonego w §1 ust. 2 umów jako 1/1 etatu oraz 1/2 etatu. Powyższe umowy zostały podpisane przez ówczesnego Pełnomocnika Spółdzielni Socjalnej „Integracja” w Bielsku Podlaskim.

Obecna Pełnomocnik Spółdzielni wyjaśniała, iż sytuacja ta najprawdopodobniej wynika z omyłki, i jedna z umów najprawdopodobniej powinna zostać zniszczona. W jej opinii właściwą umową jest ta, z ustalonym wymiarem czasu pracy na 1/2 etatu. W związku z powyższymi wyjaśnieniami, do oceny prawidłowości wydatkowania dotacji z tytułu wydatków na rzecz wypłaty w roku 2020 wynagrodzenia Dyrektora Przedszkola przyjęto umowę z wymiarem czasu pracy ustalonym na 1/2 etatu,

- uchwały nr 4/2019 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie podziału kosztów eksploatacyjnych wynajętego lokalu usługowego przy ul. Władysława Wysockiego 41/U1, 17-100 Bielsk Podlaski. Na mocy uchwały przyjęto do stosowania od dnia 01.01.2020 r. następujący podział ponoszonych za ww. lokal opłat, w tym energii elektrycznej:

Żłobek „Kącik Malucha” – 50 % kosztów eksploatacyjnych

Punkt Przedszkolny „Kącik Malucha” – 50 % kosztów eksploatacyjnych

- uchwały nr 5/2019 z dnia 31.12.2019 r. w sprawie podziału kosztów prowadzenia księgi rachunkowej przez biuro usług rachunkowo-księgowych, zgodnie z którą postanowiono, z dniem 1.01.2020 r., o rozliczaniu tego kosztu za każdą działalność oddzielnie, j. na rzecz Żłobka, Przedszkola i Spółdzielni - wskaźnikiem wynoszącym 1/3 kwoty ponoszonej zapłaty za świadczone usługi w ww. zakresie.

W dokumentacji Spółdzielni brakuje dokumentu (Uchwały) regulującego przyjęcie do rozliczeń Przedszkola kosztów stanowiących połowę czynszu za wynajem terenu pod plac zabaw dla dzieci. Czynności kontrolne potwierdziły stosowanie przy rozliczaniu wydatków wspólnych, powyższych zasad i wynikających z nich wskaźników.

Należy zauważyć, że z wyłączeniem kosztów za najem lokalu usługowego, rozliczanych w odniesieniu do powierzchni zajmowanej przez funkcjonujące tam jednostki (tj. Przedszkole i Żłobek dziecięcy), pozostałe przyjęte przez Zarząd Spółdzielni metody podziału kosztów wspólnych zostały podane bez stosownego odnośnika przyjętych wskaźników procentowych (np. kubatury pomieszczeń czy liczby uczących się uczniów), przypisującego w sposób jednoznaczny określoną część danego kosztu wspólnego do danej jednostki organizacyjnej, co jest bardzo istotne, zwłaszcza w przypadku pokrywania takiego wydatku z dotacji.

Podział kosztów, jaki przyjęto Uchwałą nr 2 może być odpowiedni dla kosztów wynajmu, ogrzewania, energii elektrycznej, czyli takich, które nie zależą zasadniczo od liczby uczniów; dotacja udzielona na daną placówkę pokrywać będzie wówczas odpowiednią część tych kosztów wspólnych, przypisanych tej placówce. Inne koszty mogą zostać podzielone proporcjonalnie np. do liczby dzieci uczęszczających do dotowanych placówek; w szczególności kosztami takimi mogą być wynagrodzenia administracji czy dyrektora. Wynagrodzenia personelu pedagogicznego mogą również zostać podzielone według czasu pracy w poszczególnych placówkach, np. w podziale godzinowym.

Wprawdzie obowiązujące przepisy nie określają zasad podziału kosztów wspólnych ponoszonych przez organ prowadzący kilka jednostek organizacyjnych, w tym przypadku Przedszkole, Żłobek oraz działalność ogólnozakładową (sezonową) ale, celem prawidłowego rozliczenia takich wydatków,

organ prowadzący ww. placówki powinien opracować mechanizm wyliczenia części kosztów pokrywanych z dotacji dla poszczególnych jednostek, w tym oświatowej i opiekuńczo-wychowawczej, uzasadniający partycypację każdej z nich w ponoszonych kosztach wspólnych. Takie rozwiązanie zapewnia przejrzystość i poprawność prowadzonych rozliczeń oraz adekwatne przypisanie i rozliczanie wspólnych kosztów ponoszonych przez poszczególne jednostki.

Każda dotacja oświatowa musi być wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem; z otrzymanej dotacji na Przedszkole można sfinansować wydatki bieżące tego Przedszkola, a dotacja przyznana np. na Żłobek może pokrywać wydatki tylko tej placówki.

Dotacja z budżetu jednostki samorządowej jest zawsze udzielana na konkretne przedszkole, szkołę czy inną placówkę, które są zobowiązane do przestrzegania szczególnych zasad wydatkowania i rozliczania otrzymanych środków publicznych.

Podczas kontroli nie przedstawiono jakiegokolwiek ewidencji np. czasu pracy w poszczególnych placówkach prowadzonych przez organ prowadzący, na podstawie której można byłoby przypisać kwoty miesięcznych wynagrodzeń Prezesa Zarządu/Dyrektora, rozliczane wg przyjętego uchwałą klucza, do kosztów Przedszkola, Żłobka i ogólnozakładowej działalności sezonowej Spółdzielni.

Na pytanie kontrolującej, czy w Spółdzielni prowadzono dokumentację potwierdzającą np. liczbę godzin pracy wykonanej przez Prezesa Zarządu i Dyrektora Przedszkola/Żłobka na rzecz każdej jednostki organizacyjnej, rzeczywiście odpowiadającej przyjętemu kluczowi rozliczeń w wysokości 1/3 kosztów na każdy rodzaj działalności, Pełnomocnik Spółdzielni poinformowała, że takiej dokumentacji nie posiada. Nie przedłożono również dokumentacji potwierdzającej fakt zastosowania klucza podziału, przyjętego uchwałą nr 5/2019 z dnia 31.12.2020 r. przy dokonywanych rozliczeniach, dotyczących ponoszonych wydatków z tytułu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Faktury wystawione przez biuro rachunkowe nie zawierają informacji o przyjętym kryterium (mierniku) podziału tych kosztów na 3 rodzaje prowadzonej przez Spółdzielnię działalności, odzwierciedlającym w sposób prawidłowy stopień powiązania kosztów wspólnych z daną jednostką organizacyjną (np. ilości ewidencjonowanych dokumentów księgowych czy liczby godzin wykonania świadczenia /usługi, do czego prowadzących działalność gospodarczą zobowiązują również przepisy ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę).

II.3.2. Analiza finansowa dowodów księgowych, dokumentujących wydatki rozliczone dotacją

1) Stroną operacji gospodarczych wskazaną na dowodach księgowych, potwierdzających dokonanie wydatków na rzecz Przedszkola był organ prowadzący szkołę, tj. Spółdzielnia Socjalna "Integracja"; na fakturach nie wskazywano Przedszkola „Kącik Malucha” jako odbiorcy zakupionych towarów lub usług.

2) Dowody księgowe objęte kontrolą zawierają większość z podstawowych danych, wymaganych zapisami art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), zwanej w dalszej części protokołu „U.o.R” oraz wewnętrznymi uregulowaniami tj. polityką rachunkowości. Zostały one opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i podpisane przez odpowiedzialne za te ustalenia osoby. Wykazano na nich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) i podpis głównej księgowej; w przypadku list płac, informacje w tym zakresie zawarto w załączonych do nich dodatkowych dokumentach, sporządzonych w formie wydruków komputerowych. Poza listami płac, dowody księgowe nie zawierały wymaganego w punkcie w art.21 ust.1 pkt 6 ww. ustawy - wskazania daty i kwot księgowania.

3) dowody księgowe zawierają informacje (w formie pieczęci) o dacie zapłaty przelewem za poszczególne wydatki, wynikające z tych dokumentów, z wyłączeniem faktury nr 3115104/12R/2020 z dnia 19.03.2020 r. za energię elektryczną). Na niektórych dokumentach stwierdzono jednak rozbieżności m. datami podawanymi na ww. pieczęci z datą wskazaną na odwrocie faktury, tj. w opisie dotyczącym kwoty sfinansowanej ze środków otrzymanej dotacji. Dotyczy to następujących dokumentów księgowych: 3115104/12R/2020, 3115104/13R/2020, za energię elektryczną i F/000112/220 z dnia 07.08.2020 za dzierżawę działki,

Z dowodów księgowych wynika, że dotacja została wykorzystana na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w art. 35 ust. 1 u.f.z.o, poniesionych w roku budżetowym, na który została udzielona;

4) na objętych kontrolą fakturach zawarto opis określający kwotę, na którą wydatek został sfinansowany z dotacji z budżetu Miasta Bielsk Podlaski, zgodnie z zapisami §11 ust.1 Uchwały. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że zawarte w formie pieczęci na dowodach księgowych, w tym dotyczących kosztów wspólnych opisy nie zawsze były wypełniane starannie i czytelnie, nieprawidłowo dokonywano też poprawek, skreśleń, co przede wszystkim utrudniało ustalenie wysokości kwoty danego wydatku, uwzględnionej do rozliczenia środkami dotacji. Na podstawie niektórych zapisów nie można było jednoznacznie i bez dodatkowych wyjaśnień ustalić wysokości zamieszczonych tam kwot czy dat.

Rozliczenie dotacji następuje na podstawie dowodów księgowych, które zgodnie z art. 20 ust.2 U.o.R są podstawą stwierdzającą dokonanie operacji gospodarczej. Stosownie do art. 22 ust. 1 U.o.R – dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy, właściwie opisane oraz wolne od błędów rachunkowych. Przed ich ujęciem w księgach rachunkowych powinny być sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;

5) przyjęte do rozliczeń na listach płac, i ujęte w rozliczeniu dotacji kwoty wynagrodzeń brutto wychowawców zatrudnionych w Przedszkolu wynikają z umów o pracę, oraz sporządzonych do nich aneksów, natomiast przyznane pracownikom premie uznaniowe/nagrody są potwierdzone stosownymi dokumentami, tj. Zawiadomieniami o przyznaniu pracownikowi nagrody pieniężnej, znajdującymi się w aktach osobowych pracowników.

Nie stwierdzono również bezpodstawnych potrąceń z wynagrodzeń za pracę.

Należne od wypłaconych pracownikom wynagrodzeń kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS zostały odprowadzone we właściwych wysokościach, co wynika z przedstawionych przez organ prowadzący placówkę żłobkową stosownych zaświadczeń o braku zaległości w tym zakresie:

- zaświadczenie nr 2005.4050.487460.2021 - Naczelnika US w Bielsku Podlaskim, symbol dokumentu ZAS-W - o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości z dnia 07.09.2021 r.,
- zaświadczenie nr 010271ZN21/0000397 ZUS Oddział w Białymstoku, Inspektorat w Bielsku Podlaskim o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 09.09.2021 r.;

6) w trakcie analizy dokumentów finansowych, tj. faktur wystawionych przez biuro rachunkowo-księgowe za usługi księgowe, zgodnie z zawartą dnia 22.10.2010 r. umową ustalono, że w rozliczeniu dotacji uwzględniono również przyznaną właścicielce biura w grudniu 2021 r. nagrodę pieniężną - z okazji Świąt Bożego Narodzenia - w kwocie 615,00 zł, którą potwierdzono w formie pisemnego dokumentu z dnia 02.12.2020 r. o nazwie: Zawiadomienie o przyznaniu nagrody pieniężnej.

Nagrodę tę, biuro rachunkowo-księgowe ujęło w fakturze nr 82/12/2020, wystawionej na rzecz Spółdzielni dnia 31.12.2020 r. o łącznej wartości brutto 2829,00 zł, poprzez zwiększenie należnej za ten miesiąc zapłaty o kwotę przyznanej nagrody.

Należy stwierdzić, że przyznana nagroda pieniężna nie wynika jednak z zapisów zawartej umowy i aneksu do tej umowy z dnia 01.01.2020 r. które stanowią, iż ekwiwalentem za świadczone usługi księgowe jest wyłącznie wynagrodzenie, ustalone w okresie od 01.01.-31.05.2020 r. w kwocie 1500,00 zł, a w okresie od 01.06.2020 r. – 31.12.2020 r. – w kwocie 1800,00 zł.

Z opisu na odwrocie ww. dokumentu wynika, że w miesiącu grudniu Spółdzielnia przyjęła do rozliczeń środkami dotacji kwotę wydatku za usługi księgowe wynoszącą 707,25 zł. Maksymalna kwota, jaką Spółdzielnia w tym zakresie mogła sfinansować dotacją, zgodnie z przyjętym kluczem podziału kosztów wspólnych to 1/3 wysokości kwoty zapłaty, należnej za miesiąc grudzień (1800,00 zł). W związku z tym brak jest podstaw do uwzględnienia ww. nagrody w złożonym rozliczeniu dotacji; kwota w wysokości 107,25 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Powyższe działanie stanowi naruszenie zapisów art. 20 i 21 U.o.R, zgodnie z którymi tylko rzetelne dowody księgowe, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują i zawierające, co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy stanowią podstawę do rozliczenia wydatków środkami z dotacji. Świadczy również o nie zafunkcjonowaniu kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych w tym kontroli merytorycznej, która polega na zbadaniu danych zawartych



w dokumencie pod względem ich zgodności z rzeczywistością, zbadaniu celowości operacji gospodarczej oraz zgodności z przepisami prawnymi;

7) w kontrolowanym okresie Spółdzielnia rozliczała środkami dotacji, wg przyjętego Uchwałą nr 3/2019 z dnia 31.12.2019 r. klucza podziału, wynagrodzenia wynikające z pełnienia funkcji Dyrektora Przedszkola, określone aneksami nr 2 z dnia 30.08.2019 r. oraz nr 3 (brak daty sporządzenia aneksu) do umowy o pracę nr 01/S/2013 z dnia 28.10.2013 r.

Ww. aneksem nr 3 do umowy o pracę ustalono obowiązującą od dnia 01. 02.2020 r. łączną kwotę wynagrodzenia za wykonywaną pracę na rzecz Przedszkola, Żłobka oraz działalności ogólnozakładowej sezonowej w wysokości 4.181,00 zł.

Zgodnie ze złożonym rozliczeniem, powyższe wynagrodzenie było pokrywane środkami dotacji na podstawie następujących dowodów księgowych i w niżej wymienionych kwotach:

LP/2/SA/20 z dnia 29.02.2020 r. - 1000,00zł

LP/03/SA/20 z dnia 31.03.2020 r. - 1000,00zł

LP/04/SA/20 z dnia 30.04.2020 r. - 1000,00zł

LP/05/SA/20 z dnia 31.05.2020 r. - 1393,66 zł

LP/06/SA/20 z dnia 30.06.2020 r. - 1393,66 zł

LP/07/SA/20 z dnia 31.07.2020 r. - 1393,66 zł

LP/08/SA/20 z dnia 31.08.2020 r. - 1393,66 zł

LP/09/SA/20 z dnia 30.09.2020 r. - 1393,66 zł

LP/10/SA/20 z dnia 31.10.2020 r. - 1393,66 zł

LP/11/SA/20 z dnia 31.10.2020 r. - 1166,67 zł

Łączna kwota wynagrodzenia (Dyrektora Przedszkola) rozliczonego środkami dotacji wyniosła 12528,63 zł.

Zgodnie z art. 35 U.f.z.o. dotacją można pokryć wynagrodzenie dyrektora niepublicznego przedszkola w wysokości, która nie przekracza rocznie 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy (przy czym maksymalny wymiar czasu pracy to przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, ustalony zgodnie z art. 130 kodeksu pracy). Natomiast średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego wynosi 184% kwoty bazowej, określonej w art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2020 z 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 571). Zgodnie z tą ustawą w 2020 roku obowiązywały dwie kwoty bazowe:

- od dnia 1 stycznia 2020 r. – w wysokości 3 337,55 zł;

- od dnia 1 września 2020 r. – w wysokości 3 537,80 zł,

co oznacza, że dyrektor przedszkola niepublicznego w 2020 r. mógł otrzymać z dotacji wynagrodzenie w łącznej wysokości 112 750,41 zł brutto ( $150\% \times 8 \times 184\% \times 3337,55 \text{ zł}$ ) + ( $150\% \times 4 \times 184\% \times 3537,80 \text{ zł}$ ).

Biorąc pod uwagę wymiar zatrudnienia i wysokość wynagrodzenia Dyrektora kontrolowanego Przedszkola oraz powyższe limity wynagrodzeń dla dyrektorów przedszkoli niepublicznych z dotacji oświatowej ustalono, że rozliczona przez organ prowadzący w roku 2020 kwota opisywanego wynagrodzenia rocznego nie przekroczyła dopuszczalnej wysokości, określonej w art. 35 U.f.z.o. ( $1/2 \text{ etatu} \times 112750,41 \text{ zł} = 56375,21 \text{ zł}$  rocznie,  $1/3 \text{ z } 1/2 \text{ etatu} = 18791,74 \text{ zł}$  rocznie).

8) uwzględniona w rozliczeniu dotacji kwota 3176,21zł (pozycja nr 46 zestawienia wydatków), wynikająca z wypłaty wynagrodzenia należnego nauczycielowi wychowania przedszkolnego z pozycji nr 1 tabeli, stanowiącej wyliczenie wynagrodzeń pracownikom placówki za miesiąc wrzesień 2020 r., - nr listy płac LP 9/KM/20 z dnia 30.09.2020 r. na łączną kwotę brutto 5 756,21 - została wypłacona w nieprawidłowej wysokości, tj. wyższej o 20 zł od kwoty wynikającej z ww. dokumentu księgowego. Łączna kwota wynagrodzenia brutto (wraz z wynagrodzeniem chorobowym) tego pracownika wynosi – zgodnie z listą płac - 3 156, 21 zł, natomiast w opisie znajdującym się na odwrocie dokumentu, nieprawidłowo podano kwotę 3176,21 zł, którą następnie wypłacono pracownikowi. Zawyżona o 20,00 zł kwota ww. wynagrodzenia została również nieprawidłowo ujęta w rocznym rozliczeniu dotacji, natomiast w ewidencji analitycznej na koncie kosztów o symbolu 501-6-08-1-1 *Wynagrodzenia przedszkole osobowe* zaksięgowano prawidłową kwotę wynagrodzeń brutto w wysokości 5.756,21 zł., tj. wynikającą z ww. listy płac.

Powyższą rozbieżność Pełnomocnik organu prowadzącego uzasadniała omyłką i natłokiem obowiązków.

Kwotę w wysokości 20,00 zł uznaje się za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z art. 252 ust. 1 i ust. 6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zwanej dalej „U.f.p”, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

### II.3.3. Sposób dokonywania płatności z tytułu poniesionych wydatków (objętych kontrolą)

1. Organ prowadzący Przedszkole otworzył w BNP Paribas Bank Polska SA rachunek bankowy, przeznaczony do wpływów na rzecz Przedszkola środków z dotacji. Z uzyskanych od Pełnomocnika Spółdzielni informacji wynika, że rachunek ten miał służyć do dokonywania wszelkich rozliczeń związanych z działalnością Przedszkola, zgodnie z przyjętym podziałem na poszczególne rodzaje prowadzonej przez podmiot działalności. Oprócz dotacji, na ww. konto wpływały również płatności z innych tytułów, m.in. wpłaty rodziców za pobyt dziecka w Punkcie Przedszkolnym oraz wyżywienie. Z treści wyciągów bankowych wynika, że rachunek ten był rachunkiem organu prowadzącego placówkę przedszkolną, i nie wszystkie wydatki sfinansowane dotacją, były dokonywane z tego konta. W trakcie kontroli ustalono, iż analizowane wydatki były dokonywane przelewami zarówno z rachunku bankowego w BNP Paribas Bank Polska SA, wskazanego we wnioskach o udzielenie dotacji jak i z głównego rachunku bieżącego Spółdzielni w Banku PKO BP SA w Bielsku Podlaskim.

Z tego drugiego rachunku dokonano m.in. następujących płatności:

1) wynagrodzenia nauczycieli przedszkola:

- za miesiąc luty 2020 r. (■) w kwocie 2.041,62 (w tym z dotacji 2.041,62zł) – Lp2/KM/20 (pkt. przedszkolny) - WB nr 3/2020 z dnia 31.03.2020 r.,
- za miesiąc marzec 2020 r. (■) w kwocie 2.041,62 zł (w tym z dotacji 2.041,62 zł) -LP3/KM/20, WB nr 3/2020 z dnia 31.03.2020 r.,

2) wynagrodzenie dyrektora (sfinansowane dotacją w wysokości: 1000,00 zł w okresie luty – kwiecień 2020 r., 1393,66 zł w okresie maj – październik 2020 r. oraz 1166,67 zł za miesiąc listopad 2020r.):

- za miesiąc luty LP2/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 3/2020 z dnia 31.03.2020 r.,
- za miesiąc maj LP5/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 6/2020 z dnia 30.06.2020 r.,
- za miesiąc czerwiec LP6/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 7/2020 z dnia 31.07.2020 r.,
- za miesiąc lipiec LP7/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 8/2020 z dnia 31.08.2020 r.
- za miesiąc sierpień LP8/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 9/2020 z dnia 30.09.2020 r.,
- za miesiąc październik LP10/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 10/2020 z dnia 30.11.2020 r.,

3) pochodne od wynagrodzeń, tj. należne od wypłaconych wynagrodzeń składki ZUS i FP,

4) opłaty za media (koszty eksploatacyjne - energia elektryczna) oraz czynsz z tytułu dzierżawy działki/terenu pod plac zabaw oraz czynsz najmu lokalu.

5) koszty prowadzenia księgi rachunkowej przez biuro usług rachunkowo-księgowych (usługi księgowe).

W kontrolowanym okresie, w niżej wymienionych miesiącach organ prowadzący Przedszkole przekazywał też należne nauczycielom wynagrodzenia w częściach (i po terminie wynikającym z treści zawartych umów, w których określono, że wynagrodzenia będą płatne do 10 dnia po każdym przepracowanym miesiącu), w tym rozliczone środkami otrzymanej dotacji:

LP2/KM/20 – dnia 05.03.2020 kwota 500,00zł, dnia 11.03.2020 – 1541,62zł

LP4/KM/20 – dnia 13.05.2020 kwota 1000,00 zł, dnia 20.05.2020 – 1041,62zł,

co Pełnomocnik Spółdzielni uzasadniała zaistnieniem przejściowych trudności finansowych.

Fakt dokonywania przez organ prowadzący płatności na rzecz Przedszkola z różnych rachunków, przy jednoczesnym dzieleniu kwot niektórych zobowiązań (np. kwot wynagrodzeń) i opłacaniu ich w częściach, powodował trudności w sprawdzaniu i potwierdzeniu faktu dokonania przez kontrolowany podmiot danego wydatku ze środków dotacji a także wydłużanie terminu trwania czynności

kontrolnych. Ewidencja księgową również była prowadzona w sposób, który uniemożliwiał rzetelną ocenę rozliczeń prowadzonych w zakresie wydatkowania otrzymanych środków z budżetu Miasta Bielsk Podlaski. Problematyka związana z brakiem ewidencji księgowej, obrazującej zestawienie wydatków sfinansowanych dotacją została opisana w punkcie nr II.3.4 niniejszego protokołu kontroli. Zgodnie z przepisami ustawy oświatowej, pokrycie wydatków np. przedszkola niepublicznego musi zostać dokonane ze środków pochodzących z dotacji, jeśli chce ono takie wydatki wykazać w rozliczeniu dotacji. Wydatek jest związany z rzeczywistym (fizycznym) rozchodem środków pieniężnych przekazanych w formie dotacji na rachunek bankowy, w tym przypadku organu prowadzącego Przedszkole.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku w wyroku z dnia 13 czerwca 2018 r. (sygn. I SA/Bk 209/18 ) zaznaczył: „w sytuacji, gdy wskazany rachunek, należy nie do szkoły, a do podmiotu prowadzącego szkołę (w tym przypadku Przedszkole), to ten podmiot jest zobowiązany w taki sposób dokumentować ponoszone wydatki, aby umożliwić ustalenie, że konkretna dotacja w ramach operacji dokonywanych na tym rachunku została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem”.

Jako potwierdzenia sfinansowania ww. wydatków środkami dotacji Pełnomocnik Spółdzielni przedłożyła wyciąg bankowy nr 145/2020/BPL z dnia 30.12.2020 r. (dotyczący rachunku bieżącego Spółdzielni w BNP Paribas Bank Polska SA, podanego we wniosku dotacyjnym) z którego wynika, że opłacone przez organ prowadzący wydatki na rzecz Przedszkola z jego konta głównego zostały z końcem 2020 r. zrefundowane, tzn. równowartości kwot tych wydatków (w przypadku kosztów wspólnych: jest to 1/3 kwoty wynagrodzenia dyrektora/prezesa Zarządu Spółdzielni, 1/3 kosztów za usługi księgowe i 50% kosztów eksploatacyjnych, oraz wyżej wyszczególnione wynagrodzenia zatrudnionych wychowawców) przekazano z konta dotacyjnego na rachunek główny podmiotu.

2. Podczas kontroli stwierdzono nieterminowe dokonywanie szeregu płatności w ramach prowadzonej działalności oświatowej przez placówkę przedszkolną, przekraczające terminy wskazane w dowodach księgowych oraz w zawartych umowach o pracę, o czym wspomniano w powyższej części protokołu.

Dotyczy to kilku wypłat wynagrodzeń, płatności z tytułu najmu pomieszczeń, dzierżawy działki pod plac zabaw dla dzieci i opłaty za energię elektryczną. Natomiast zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, a organ prowadzący powinien dysponować pieniędzmi z dotacji tak, aby zobowiązania szkoły/przedszkola lub innej placówki były regulowane na bieżąco i terminowo.

Wykaz dokumentów księgowych, opłaconych przez Spółdzielnię po terminie płatności, wynikającym z treści zawartych umów o pracę i innych dokumentów finansowych stanowi tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Termin płatności wynik. z dokumentu	Data zapłaty
1	Lp2/KM/20 -	29.02.20	10.03.20	05.03.20 (500,00 zł) 11.03.20 (1541,62 zł)
2	Lp3/KM/20	31.03.20	10.04.20	15.04.20
3	Lp4/KM/20	30.04.20	10.05.20	13.05.20 (1000,00 zł) 20.05.20 (1041,62 zł)
4.	F/0000/96/2020	10.07.20	17.07.20	22.07.20
5.	F/0000/112/2020	07.08.20	14.08.20	30.12.20
6	F/0000/130/2020	08.09.20	15.09.20	17.09.20
7	F/0000/147/2020	07.10.20	14.10.20	27.10.20
8	F/0000/165/2020	10.11.20	17.11.20	30.11.20
9	F/0000/182/2020	08.12.20	15.12.20	22.12.20

10	62/09/2020	30.09.20	30.10.20	05.11.20
11	F32115104/8R/2020	22.04.20	06.05.20	13.05.20
12	F32115104/9R/2020	25.05.20	08.06.20	23.06.20
13	FV 2/GLO/2020	02.01.20	09.01.20	29.01.20
14	FV 120/GLO/2020	03.02.20	10.02.20	26.02.20
15	FV 251/GLO/2020	02.03.20	09.03.20	20.03.20
16	FV 405/GLO/2020	01.04.20	08.04.20	22.04.20
17	FV 563/GLO/2020	04.05.20	11.05.20	26.05.20
18	FV 917/GLO/2020	01.07.20	08.07.20	22.07.20
19	FV 1244/GLO/2020	01.09.20	08.09.20	17.09.20
20	FV 1412/GLO/2020	01.10.20	08.10.20	09.10.20
21	FV 15574/GLO/2020	02.11.20	09.11.20	04.12.20

#### II.3.4. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

1. Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową, tj. zestawienia zapisów kont analitycznych za okres styczeń - grudzień 2020 r. dla następujących kont:

501-6-08-1-1 – Wynagrodzenia przedszkole osobowe

501-6-03-1 – Zużycie energii elektrycznej przedszkole

501-6-02-9-1 – Wyposażenie i urządzenia niskocenne

501-6-09-1-1 \_ - Ubezpieczenia społeczne osobowe przedszkole

501-6-006-1 - Usługi obce najmu przedszkole

501-6-02-6-1 – Zużycie m (materiałów) do remontów i konserwacji

501-6-07-1-1 – Usługi prawne i księgowe przedszkole

231-1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych - spółdzielnia

Zgodnie z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości organ prowadzący Przedszkole, dokumentował na kontach analitycznych, zgodnie z przyjętym planem kont, wydatki ze względu na rodzaj działalności, którą prowadził. Dokonywana w tym zakresie ewidencja księgowa była prowadzona w oparciu o zasady dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, określone w art. 23 U.o.R.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w prowadzonych księgach nie dokonano jednak wyodrębnienia konta księgowego do ewidencjonowania kosztów finansowanych z dotacji oświatowej a także do wydatków tych środków, co oznacza, że ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą nie spełnia wymagań określonych w ustawie o rachunkowości. Zgodnie z art. 24 tej ustawy „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie i sprawdzalnie, co oznacza min. że zapisy powinny być uporządkowane chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych, umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych i innych rozliczeń finansowych, a więc również z organem dotującym.

W ewidencji analitycznej Przedszkola, dotyczącej danego kosztu rodzajowego, w jednej i tej samej kolumnie wykazywano kwoty danego wydatku, przyporządkowane wprawdzie do działalności przedszkolnej, lecz pokrywane zarówno ze środków własnych jak i z dotacji.

Nie prowadzenie odrębnej ewidencji, obrazującej poniesione na rzecz Przedszkola wydatki objęte dotacją, spowodowało znaczne utrudnienia w dokonaniu rzetelnej kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej placówce w roku 2020 z budżetu Miasta i skutkowało brakiem możliwości ustalenia na jej podstawie, jakie konkretne koszty/ kwoty tych kosztów były finansowane środkami otrzymanej dotacji.

Pełnomocnik organu prowadzącego Przedszkole fakt ten uzasadniała tym, że obowiązujące przepisy prawa, w tym również treść uchwały Rady Miasta Bielsk Podlaski nie nakładają obowiązku odrębnego dokumentowania wydatków dotyczących działalności dotowanych placówek, finansowanych z dotacji.

Należy zauważyć, że z art. 36 ust. 1-2 U.f.z.o wynika, że organ dotujący w ramach prowadzonej kontroli w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonych dotacji ma prawo do wglądu do prowadzonej przez podmiot dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania, w tym list obecności. W związku z tym, informacje o rozliczonych przekazaną dotacją wydatkach, powinny wynikać – w sposób jednoznaczny – właśnie z dokumentacji księgowej, finansowej i organizacyjnej dotowanego podmiotu, zwłaszcza w przypadku prowadzenia przez niego różnych form działalności, w tym jednostki oświatowej, opiekuńczo-wychowawczej i prywatnej działalności ogólnozakładowej sezonowej, która nie jest dotowana.

Zgodnie z art. 126 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych „dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Otrzymane przez Przedszkole środki dotacyjne są środkami publicznymi (gminy miejskiej), które – w razie nieprawidłowego wykorzystania (art. 251 i 252 u.f.p. ) - podlegają zwrotom do budżetu Miasta. W wyroku sądowym - I SA/Lu 946/18 - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie - stwierdzono: „Nie sposób w tym względzie zgodzić się z zapatrywaniem, że żaden przepis prawa nie nakłada obowiązku odrębnego dokumentowania wydatków dotyczących działalności dotowanych szkół. Taki obowiązek wynika już z samego faktu otrzymania publicznych środków na ściśle określone przez ustawodawcę cele, a nie do swobodnej dyspozycji, co z oczywistych względów powinno rodzić świadomość obowiązku rzetelnego i ścisłego dokumentowania wydatków pokrywanych z dotacji, zważywszy na skalę prowadzonej działalności oświatowej oraz równoległe gospodarczej. W przeciwnym razie mamy do czynienia z dotacjami rozdysponowanymi niezgodnie z ich ustawowym przeznaczeniem, co wyczerpuje hipotezę normy prawnej z art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p., którego dyspozycja nakazuje obowiązek zwrotu takich dotacji /.../”.

2. W wyniku analizy przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowość w zapisach dotyczących poniesionych kosztów z tytułu czynszu za najem lokalu. Kwoty kosztów ujęte w zapisach ewidencji analitycznej konta zespołu „5”, oznaczonego jako 501-6-06-1 – Usługi obce najmu przedszkola są rozbieżne z kwotami, wynikającymi z opisów zamieszczonych na odwrocie poniższych faktur oraz z danymi zawartymi w tym zakresie w rocznym rozliczeniu dotacji. W ww. rejestrze (data wykonania zestawienia 8 lipca 2021 r., liczba stron dokumentu -2) w okresie styczeń - listopad 2020 r. zaewidencjonowano inne kwoty wydatku dotyczącego czynszu najmu od tych, które podano w opisie zawartym na odwrocie wystawionych w tym zakresie faktur. Dotyczy to faktur o numerach:

- FV 2/GLO/2020 z dnia 02.01.2020, FV 120/GLO/2020 z dnia 03.02.2020, FV 251/GLO/2020 z dnia 02.03.2020 – w zestawieniu ujęto kwotę 2249,06 zł zamiast 2164,19 zł. Różnica – 84,87 zł;

- FV 405/GLO/2020 z dnia 01.04.2020, FV 563/GLO/2020 z dnia 04.05.2020 - w zestawieniu ujęto kwotę 1124, 53 zł zamiast 1082,10 zł. Różnica – 42,43 zł;

- FV 917/GLO/2020 z dnia 01.07.2020, FV 1069/GLO/2020 z dnia 03.08.2020, FV 1244/GLO/2020 z dnia 01.09.2020, FV 1412/GLO/2020 z dnia 01.10.2020, FV1574/GLO/2020 z dnia 02.11.2020 - w zestawieniu ujęto kwotę 2249,06 zł zamiast 2164,19 zł. Różnica – 84,87 zł.

Kwoty czynszu wynikające z treści dokonanych na odwrocie dokumentów opisów są z kolei zgodne kwotowo z danymi ujętymi w rozliczeniu dotacji.

Dnia 23.09.2021 r. Spółdzielnia Socjalna „Integracja” złożyła pismo (data pisma – 22.09.2021 r), w którym wyjaśnia, że brak odrębnej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z dotacji wynikał z niewiedzy, a wyżej wykazane rozbieżności kwotowe (różnice) między zapisami księgowymi - wykazanymi na koncie kosztów oznaczonym symbolem 501-6-06-1 – Usługi obce najmu przedszkola - a opisami, zawartymi na stosownych dokumentach finansowych powstały z nieprzekazania przez pracownika Spółdzielni korekty złożonego rozliczenia rocznego dotacji do biura księgowego.

### III. Żłobek „Kącik Malucha”

#### III.1. Ustalenia szczegółowe

##### 1) Żłobek „Kącik Malucha” działa na podstawie:

- ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r., poz. 75),
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie zakresu programów szkoleń dla opiekuna w żłobku lub klubie dziecięcym, wolontariusza oraz dziennego opiekuna,
- Statutu oraz Regulaminu.

Zgodnie ze Statutem, Żłobek jest jednooddziałową placówką opiekuńczo-wychowawczą, zapewniającą opiekę i wychowanie dzieciom w wieku od 20 tygodnia życia do 3 lat.

W kontrolowanym okresie w Żłobku było zatrudnionych, na podstawie umów o pracę, 4 opiekunów oraz Dyrektor Żłobka – na 1/3 etatu, który jest organem kierowniczym i wykonawczym w zakresie bieżącej działalności placówki.

Informacje nt. braku pełnej dokumentacji, regulującej warunki zatrudnienia Prezesa Zarządu /Dyrektora Żłobka i Punktu Przedszkolnego opisano w punkcie nr II.1. - Punkt Przedszkolny „Kącik Malucha

#### III.2. Udzielenie dotacji – Żłobek „Kącik Malucha”

Zgodnie z art. 60 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 poz. 75), podmioty, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, prowadzące żłobek lub klub dziecięcy lub zatrudniające dziennych opiekunów oraz osoby, o których mowa w art. 36 ust. 1 pkt 1, mogą otrzymać na dziecko objęte opieką w żłobku lub klubie dziecięcym, lub przez dziennego opiekuna dotację celową z budżetu gminy.

Wysokość i zasady ustalania oraz rozliczania dotacji celowej, w tym kategorii dzieci, na które przyznawana jest dotacja, określa rada gminy w drodze uchwały.

1) Dnia 2 stycznia 2020 r. między Miastem Bielsk Podlaski a Spółdzielnią Socjalną „Integracja” w Bielsku Podlaskim, prowadzącą żłobek dziecięcy pod nazwą Żłobek „Kącik Malucha” została zawarta umowa nr 20/0005/Ok, na mocy której Dotowanej udzielono (zgodnie z Uchwałą Nr III/22/18 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości i zasad ustalania i zasad rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Miasta Bielsk Podlaski, w tym określenia kategorii dzieci na które przyznawana jest dotacja – Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 5475, z 2019 r. poz. 1750) dotacji celowej w wysokości 350 zł miesięcznie na każde dziecko objęte opieką w żłobku dziecięcym w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Dotacja, o której mowa, według §1 ust. 3 ww. Uchwały jest przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań żłobka dziecięcego w zakresie zapewnienia dziecku opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych; zagwarantowania dziecku właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej, przez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka; prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, uwzględniających rozwój psychomotoryczny dziecka, właściwych do wieku, z wyłączeniem wyżywienia.

Zgodnie z §2 ust. 1 zawartej z Miastem umowy, dotacja miała być przekazywana w 12 miesięcznych transzach na wskazany przez Dotowaną rachunek bankowy, na podstawie złożonego do 10 dnia każdego miesiąca wniosku zawierającego informację o liczbie dzieci objętych opieką żłobka, w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionego wniosku. Termin złożenia wniosku o przekazanie raty dotacji za miesiąc styczeń 2020 r. wynosił 10 dni licząc od dnia podpisania umowy.

2) W okresie styczeń -grudzień 2020 r. wnioski o przekazanie transzy dotacji za dany miesiąc, wraz z informacją o liczbie dzieci objętych opieką w Żłobku były składane terminowo, i na formularzach zgodnych z Załącznikiem nr 1 do zawartej umowy (nr 20/0005/Ok z dnia 02.01.2020 r.),

3) W roku 2020 do Żłobka uczęszczało: w miesiącu styczniu 11 dzieci, w miesiącu maju i sierpniu – 14 dzieci, w okresie luty – lipiec oraz wrzesień- listopad - 15 dzieci a w miesiącu grudniu – 16 dzieci.

4) W badanym okresie Żłobek był czterokrotnie kontrolowany przez inspektora w Referacie Oświaty i Kultury; w każdym przypadku do organu prowadzącego placówkę zostały skierowane stosowne zalecenia pokontrolne. Kontrole były przeprowadzone w niżej wymienionym zakresie:

a. Warunki i jakość opieki świadczonej w Żłobku „Kącik Malucha” w Bielsku Podlaskim przy ul. W. Wysockiego 41/u1 - kontrola przeprowadzona w dniu 11.10.2019 (nr dokumentu Ok.8225.20.2019); Zalecenia pokontrolne z dnia 12. 11.2019 r. (nr pisma Ok.8225.20.2019),

b. Warunki i jakość opieki świadczonej w Żłobku „Kącik Malucha” w Bielsku Podlaskim przy ul. W. Wysockiego 41/u1 oraz zgodność przekazywanych danych do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski ze stanem faktycznym.

Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski pismem Ok.8225.20.2019 z dnia 12. 11.2019 r.;

Zalecenia pokontrolne z dnia 11 maja 2020 r. (nr dokumentu Ok.8225.8.2020):

c. Warunki i jakość świadczonej opieki oraz zgodność przekazywanych danych do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski ze stanem faktycznym” oraz realizacja zaleceń pokontrolnych sformułowanych w piśmie nr Ok.8225.8.2020 z dnia 11 maja 2020 r. - kontrola przeprowadzona w dniach 07-09.04.2021 r. (nr dokumentu Ok.8225.8.2021);

Zalecenia pokontrolne z dnia 10.05.2021 r. (nr pisma Ok.8225.8.2021),

d. Rekontrola przeprowadzona w dniu 21.06.2021 r. (nr dokumentu Ok.8225.8.2021).

Temat kontroli: Wykonanie zaleceń pokontrolnych zgodnie z pismem: Ok.8225.8.2021 z dnia 10 maja 2021 r.

Zalecenia pokontrolne w ww. zakresie zapisano w protokole kontroli.

5) W §2 ust. 1 zawartej umowy oraz we wnioskach o przekazanie poszczególnych transz dotacji organ prowadzący Żłobek wskazał numer rachunku bankowego, w BNP Paribas Bank Polska SA, na który miała być przekazywana dotacja celowa.

Stosownie do postanowień zawartej umowy (§2 ust.1), dotacja była przekazywana przez Miasto Bielsk Podlaski za poszczególne miesiące roku 2020 na wskazany przez organ prowadzący Żłobek rachunek bankowy w wysokości: 3850,00 zł za miesiąc styczeń 2020 r., 5250,00 zł w okresie luty – kwiecień 2020 r., czerwiec – lipiec 2020 r. oraz wrzesień 2020 r., 4900,00 zł za miesiąc maj oraz sierpień 2020 r.,

łącznie kwota dotacji przekazanej Żłobkowi w roku 2020 na podstawie umowy nr 20/0005/Ok z dnia 01.01.2020 r. wyniosła 61250,00 zł.

III.3 Rozliczenie dotacji (Żłobek).

1) Roczne rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu Miasta Bielsk Podlaski na dzieci objęte opieką w Żłobku, otrzymanej w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. złożono dnia 14.01.2021 r. tj. w terminie wynikającym z zapisów §4 Uchwały.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli zawartej w punkcie nr 3 złożonego rozliczenia dotacji poniesione wydatki wykazano w 3 następujących grupach:

wynagrodzenia (2 opiekunów w Żłobku i Dyrektora Żłobka), pochodne od wynagrodzeń (składki ZUS i FP) oraz czynsz najmu lokalu.

Wykazane w ww. rozliczeniu łączne wydatki dotacji oświatowej wyniosły 61250,00 zł. zł i były tożsame z kwotą dotacji przekazanej placówce z budżetu Miasta w roku 2020 w 12 transzach. Kwotowe zestawienie wydatków rodzajowych Żłobka, sfinansowanych dotacją otrzymaną w 2020 r. na podstawie umowy nr 20/00005/Ok z dnia 2 stycznia 2020 r. przedstawia tabela nr 3, stanowiąca załącznik do niniejszego protokołu.

Rodzaje wydatków sfinansowanych dotacją celową w 2020 r.

Tabela nr 3.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł
1.	Wynagrodzenia	40571,72
2.	Pochodne od wynagrodzeń (składki ZUS i FP)	1064,96
3.	Czynsz	19613,32
	Razem	61250,00

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że kwoty wykazane w rozliczeniu rocznym dotacji odzwierciedlają faktyczne wydatki danego rodzaju, wynikające z przedłożonych dowodów księgowych.

W zestawieniu poniesionych wydatków ujętych w złożonym rozliczeniu dotacji (pkt nr 5 Roczno- go rozliczenia dotacji celowej, przedłożonego do Urzędu) stwierdzono nieprawidłowo podane łączne kwoty wynagrodzeń opiekunów Żłobka, wynikające z list płac ujętych w ww. rozliczeniu – kolumna nr 6 tabeli o nazwie Razem. Organ prowadzący Przedszkole, zamiast kwot brutto wynikających z list płac za dany miesiąc, najczęściej podawał w tym miejscu kwotę stanowiącą równowartość wynagrodzenia sfinansowanego środkami otrzymanej dotacji, jednego lub dwóch opiekunów.

Podobny zapis dokonano w pozycji nr 2.1, oznaczonej jako Pochodne od wynagrodzeń (składki ZUS i FP), w której zamiast wartości łącznej tego zobowiązania, wynikającego z wypłaconych za dany miesiąc wynagrodzeń, podano kwotę, którą rozliczono środkami pochodzącymi z dotacji. Jako określenie dowodu księgowego podano DRA 01022020.

W powyższym zakresie wydatków rodzajowych nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wydatkowania przez placówkę żłobkową środków dotacji niezgodnie z realizacją zadań, wymienionych w §1 ust. 3-4 umowy nr 20/005/Ok, zawartej z Miastem Bielsk Podlaski dnia 2 stycznia 2020 r., tj. niezgodnie z przeznaczeniem.

#### III.4. Dokumentacja finansowo – księgowa otrzymanej dotacji (Żłobek)

##### III.4.1 Dowody księgowe

W zakresie wykorzystania dotacji celowej, analizą objęto wszystkie wydatki Żłobka, sfinansowane przez kontrolowany podmiot ze środków przekazanej przez Miasto w roku 2020 dotacji, stanowiące kwotę 61250,00 zł.

Ustalono, że przy dokonywaniu rozliczeń finansowych, dotyczących prowadzonej działalności żłobkowej, podobnie jak w przypadku Przedszkola, stosowano zasady wynikające z podjętych przez Zarząd Spółdzielni uchwał.

Przyjęty i stosowany w Żłobku sposób rozliczeń tzw. kosztów wspólnych i dokumenty je regulujące, oraz ocenę poprawności tych rozliczeń opisano w punkcie nr II. 3. Dokumentacja finansowo – księgowa otrzymanej dotacji (Przedszkole) i II.3. Dowody księgowe.

##### III.4.2 Analiza finansowa dowodów księgowych, dokumentujących poniesione wydatki (Żłobka) rozliczone dotacją.

Zgodnie z zapisami zawartej z Miastem (§3 ust.1) umowy Spółdzielnia jako Dotowana zobowiązała się do wykorzystania przekazanej dotacji w terminie do 31 grudnia 2020 r. zgodnie z celem na jaki ją uzyskała, tj. na realizację zadań Żłobka, określonych w §1 ust. 3 i ust. 4 umowy, i na warunkach określonych umową. Ponadto, każda faktura, rachunek, lista płac itp. opłacone ze środków dotacji celowej miały być opatrzone pieczęcią Dotowanej i zawierać sporządzony w sposób trwały opis, którego treść zawarto w §3 ust.1 umowy.

Stosownie do zapisów §3 ust. 2 ww. umowy Dotowana zobowiązała się również do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

1. Podczas kontroli ustalono, że:

- 1) stroną operacji gospodarczych wskazaną na dowodach księgowych, potwierdzających dokonanie wydatków na rzecz Żłobka był organ prowadzący szkołę, tj. Spółdzielnia Socjalna „Integracja”; na fakturach nie wskazywano Żłobka jako odbiorcy zakupionych towarów lub usług;
- 2) dowody księgowe objęte kontrolą zawierają podstawowe dane, wymagane zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznymi uregulowaniami tj. polityką rachunkowości. Zostały one opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i podpisane przez odpowiedzialne za te ustalenia osoby. Do list wynagrodzeń dołączono dokumenty księgowe w formie wydruków komputerowych, zawierających zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych, (dekretację) i podpis głównej księgowej, wraz z datą i kwotami księgowania.

Na niektórych dokumentach, tj. fakturach wystawionych z tytułu czynszu za najem lokalu zastosowano skrótowe zapisy kont odnoszących się do ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących Żłobka, pomijając pierwszy człon oznaczenia konta księgowego w postaci „501”, f VAT nr: Fv 251/GLO/2020 z dnia 02.03.2020, 563/GLO/2020 z dnia 04.05.2020, 1244/GLO/2020, 1574/GLO/2020, 1579/GLO/2020;



3) dowody księgowe zawierają informacje (w formie pieczęci) o sposobie (przelewem) i dacie zapłaty za poszczególne wydatki, wynikające z tych dokumentów;

4) na objętych kontrolą fakturach zawarto w formie pieczęci opis wymagany zapisami §11 ust. 1 ww. Uchwały oraz §3 ust. 1 zawartej umowy, określający kwotę, na którą wydatek został sfinansowany ze środków dotacji celowej Miasta Bielsk Podlaski wraz z informacją o dacie jego opłacenia.

Z dowodów księgowych wynika, że dotacja została wykorzystana na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań oraz wydatków określonych w §3 zawartej z Miastem umowy, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona.

5) przyjęte do rozliczeń na listach płac, i ujęte w rozliczeniu dotacji, kwoty wynagrodzeń brutto wynikają z umów o pracę, oraz sporządzonych do nich aneksów,

6) nie stwierdzono bezpodstawnych potrąceń z wynagrodzeń za pracę.

Należne od wypłaconych wynagrodzeń kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS zostały odprowadzone we właściwych wysokościach, co wynika z przedstawionych przez organ prowadzący placówkę żłobkową stosownych zaświadczeń o braku zaległości w tym zakresie:

- zaświadczenie nr 2005.4050.487460.2021 - Naczelnika US w Bielsku Podlaskim, symbol dokumentu ZAS-W - o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości z dnia 07.09.2021 r.,

- zaświadczenie nr 010271ZN21/0000397 ZUS Oddział w Białymstoku, Inspektorat w Bielsku Podlaskim o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 09.09.2021 r.

III.4.3 Sposób dokonywania płatności z tytułu poniesionych wydatków (objętych kontrolą)

Zgodnie z przyjętym przez Spółdzielnię w prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej podziałem na poszczególne rodzaje działalności podmiotu, organ prowadzący Żłobek otworzył w banku BNP Paribas Bank Polska SA rachunek bankowy, przeznaczony do rozliczeń związanych tylko z tą placówką, w tym do wpływów na rzecz Żłobka środków z dotacji. W trakcie kontroli ustalono, że nie wszystkie wydatki placówki żłobkowej, rozliczone dotacją, były dokonywane z tego konta.

Z treści wyciągów bankowych wynika, że podobnie jak w przypadku Przedszkola, rachunek ten był rachunkiem organu prowadzącego, na który – oprócz dotacji - wpływały również płatności z innych tytułów, m.in. wpłaty rodziców za pobyt dziecka w Żłobku i wyżywienie.

Podczas kontroli ustalono również, iż analizowane wydatki były dokonywane przelewami zarówno z ww. rachunku bankowego w BNP Paribas Bank Polska SA, jak i z głównego rachunku bieżącego Spółdzielni w Banku PKO BP SA w Bielsku Podlaskim, z którego dokonywano również część płatności za wydatki dotyczące Przedszkola.

Z rachunku w Banku PKO BP SA dokonano następujących płatności, które sfinansowano środkami otrzymanej dotacji:

1) wynagrodzenia opiekunów w Żłobku:

- za miesiąc luty 2020 r.: dnia 11.03.2020 r - (■■■■) w kwocie 1000,00 (przy czym dotacją rozliczono kwotę 1982,62 zł), oraz (■■■■) w kwocie 500 zł (przy czym dotacją rozliczono kwotę 1982,62 zł) – Lp2/KM/20 (Kącik Malucha - Żłobek) - WB nr 3/2020 z dnia 31.03.2020 r.,

2) wynagrodzenie dyrektora:

- za miesiąc luty LP2/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 3/2020 z dnia 31.03.2020 r. (w tym za pełnienie funkcji dyrektora żłobka - 1000,00zł)

- za miesiąc kwiecień LP4/SA/20, kwota 3000,08 zł, WB nr 5/2020 z dnia 08.05.2020 r. (w tym za pełnienie funkcji dyrektora żłobka - 1000,00zł)

3) czynsz najmu lokalu (oprócz płatności za miesiące: wrzesień, listopad i grudzień 2020 r.).

W kontrolowanym okresie organ prowadzący przekazywał też należne opiekunom w Żłobku wynagrodzenia w częściach (i po terminie wynikającym z zawartych umów, w których określono, że wynagrodzenia będą płatne do 10 dnia po każdym przepracowanym miesiącu)), w tym rozliczone środkami otrzymanej dotacji:

LP2/KM/20

- (■■■■) dnia 05.03.2020 kwota 500,00zł, dnia 11.03.2020 – 1000.00 zł (PKP), dnia 16.03.2020 r. – kwota 428,62 zł; Razem 1928,62 zł,

- (■■■■) dnia 05.03.2020 kwota 500,00zł, dnia 11.03.2020 – 628,6200 zł oraz 500,00 zł (PKO), dnia 16.03.2020 r. – kwota 300,00 zł; Razem 1928,62 zł,  
LP4/KM/20

- (■■■■) dnia 13.05.2020 r. kwota 1000,00 zł, dnia 20.05.2020 – 928,62 zł

Dokonywanie powyższych płatności po terminach wynikających z zawartych umów o pracę  
Pełnomocnik Spółdzielni uzasadniała przejściowymi trudnościami finansowymi.

III.5. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową, w postaci zestawień zapisów kont analitycznych za okres styczeń - grudzień 2020 r. dla następujących kont:

501-6-02-9-2 wyposażenie i urządzenia niskocenne

501-6-08-2-1 – Wynagrodzenia żłobek osobowe

501-6-06-2 - Usługi obce najmu żłobek

501-6-09-2-1 Ubezpieczenia społ osobowe żłobek

W wyniku weryfikacji powyższej dokumentacji ustalono, że Dotowana nie dopełniła zobowiązań wynikających z przepisów prawa, tj. z zapisów art. 152. U.f.p. oraz z postanowień § 3 ust. 2 umowy z Miastem nr 20/0005/Ok z dnia 2 stycznia 2020 r., które zobowiązywały Żłobek, jako jednostkę której udzielono dotacji do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków publicznych oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Nie dokonano też odpowiednich zmian w tym zakresie w obowiązującej polityce rachunkowości.

Na kontach analitycznych kosztów dotyczących wynagrodzeń wypłaconych w roku 2020 opiekunom w Żłobku (konto 501-6-08-2-1 wynag żłobek osobowe) księgowano kwoty brutto wynikające z list płac, bez podawania kwot sfinansowanych dotacją. Na koncie oznaczonym jako 501-6-06-2 Usługi obce najmu żłobek zarejestrowano kwoty czynszu za najem lokalu i plac zabaw w wysokości wynikającej z przyjętego podziału tych kosztów (koszty wspólne), tj. 50 % czynszu przyporządkowywano do Przedszkola i 50 % - do Żłobka.

Zgodnie utrwalonym orzecznictwem, nałożony na Beneficjentów dotacji w ww. zakresie obowiązek służy prawidłowemu przejrzystemu rozliczeniu się z otrzymanej dotacji, a jednocześnie umożliwia właściwą kontrolę w zakresie wykorzystania środków z dotacji.

Należy zaznaczyć, że odrębna ewidencja oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości albo np. odpowiedniego kodu księgowego nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. Wystarczy zatem wyodrębnić dla operacji dotyczących dotowanego zadania wprowadzenie odrębnych kont analitycznych w taki sposób, aby możliwe było spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli. Jest to przydatne dla samego podmiotu, gdyż sporządzanie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym oraz ujmujących wszystkie operacje związane z realizacją dotowanych zadań zapewnia uzyskanie informacji wymaganych w zakresie rozliczenia się z organem dotującym.

Brak wyodrębnienia konta księgowego do ewidencjonowania kosztów finansowanych z przyznanej dotacji a także do wydatków tych środków, podobnie jak w przypadku Przedszkola skutkował brakiem możliwości ustalenia na podstawie tej ewidencji, jakie koszty i kwoty tych kosztów były finansowane środkami otrzymanej przez Żłobek dotacji celowej.

W odniesieniu do środków publicznych, co często jest podkreślane w orzecznictwie sądowym, muszą obowiązywać szczególne zasady dokumentowania ich wydatkowania, zwłaszcza przez podmioty nie wchodzące w skład sektora finansów publicznych, zapewniające przejrzystość ich rozdysponowania

Z przedstawionych i skontrolowanych dowodów księgowych, prowadzonej analitycznej ewidencji księgowej i innych dokumentów wynika, iż organ prowadzący Przedszkole i Żłobek ponosił wydatki na rzecz realizacji zadań związanych z prowadzeniem tych placówek, co dokumentują przedłożone do kontroli dokumenty finansowe, jednak otrzymane przez podmiot dotacje: oświatowa i celowa zostały rozliczone z częściowym niewypełnieniem obowiązków wynikających zarówno z obowiązujących przepisów (w tym: ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości), a w przypadku Żłobka – również z zawartej umowy (§3 umowy z Miastem).

Oprócz wyżej opisanych nieprawidłowości w zakresie braku prowadzonej przez organ prowadzący obie placówki wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej otrzymanych środków publicznych oraz wydatków dokonywanych z tych środków, nie dokonano również stosownych uregulowań w tym zakresie w obowiązującej polityce rachunkowości. Zgodnie z art. 10 U.o.R dokument ten ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki.

Ponadto, Spółdzielnia dokonywała większości rozliczeń tzw. kosztów wspólnych na rzecz Przedszkola i Żłobka, wprowadzając na podstawie przyjętych uchwałami kluczy podziału tych kosztów, lecz bez podania obiektywnych kryteriów, tj. mierników, odnoszących się do rodzaju kosztów i charakteru prowadzonych działalności, pozwalających na adekwatne przypisanie i rozliczanie wspólnych kosztów ponoszonych przez poszczególne jednostki. Na podstawie takich rozliczeń trudno jest ocenić w sposób rzetelny ich poprawność, a tym samym prawidłowość wykorzystania w tym zakresie otrzymanych z Miasta dotacji.

Niektóre nieprawidłowości, jak np. brak odrębnej procedury opisującej stosowane zasady rozliczania otrzymywanych przez prowadzone placówki dotacji nie mają wprowadzając bezpośredniego wpływu na prawidłowość finansowego rozliczenia z realizacji dotowanych działalności (oświatowej i opiekuńczo-wychowawczej), jednak podmiot korzystający przy realizacji zadań z pomocy finansowej organu publicznego (finansowanych z dotacji) jest zobowiązany zarówno obowiązującymi przepisami, jak również w przypadku Żłobka zapisami zawartej z Miastem umowy, do należytego wypełniania wynikających z nich obowiązków, w tym do prawidłowego wydatkowania, rzetelnego udokumentowania i rozliczania wydatków z tych środków.

Dnia 19.10.2021 r. (przed podpisaniem niniejszego protokołu kontroli) Pełnomocnik Spółdzielni przekazała osobie kontrolującej w formie e mailowej dokument o nazwie: Ewidencja czasu pracy w Spółdzielni Socjalnej „Integracja” za okres styczeń - grudzień 2020 r. oraz przedłożyła do Urzędu pismo informujące o dostarczeniu kopii dokumentów potwierdzających wymiar zatrudnienia Pana ■■■, w tym na stanowisku: Prezesa Zarządu Spółdzielni, Dyrektora Żłobka „Kącik Malucha” i Dyrektora Punktu Przedszkolnego „Kącik Malucha”, tj. aneks nr 4 do umowy o pracę zawarty w dniu 31.12.2019 r. i obowiązujący od dnia 01.01.2020 r. oraz aneks nr 5 do umowy o pracę (nie zawierający daty jego sporządzenia), obowiązujący od dnia 01.08.2020 r.

Na podstawie obu ww. aneksów wprowadzono zmiany do umowy o pracę z dnia 28.10.2013 r. w zakresie wymiaru czasu pracy Pana ■■■, który ustalono odpowiednio: na 3/12 etatu (w tym po 1/12 etatu w każdej jednostce organizacyjnej) oraz na 3/6 etatu (w tym po 1/6 etatu w każdej prowadzonej jednostce organizacyjnej). Ww. dokumenty dołączono do akt kontroli.

W dostarczonych aneksach do umowy o pracę z dnia 28.10.2013 r. stwierdzono nieścisłości, utrudniające jednoznaczne ustalenie, w jakim wymiarze czasu pracy i za jakie wynagrodzenie Pan ■■■ świadczył pracę w kontrolowanych placówkach. Wymiar zatrudnienia, wynikający z aneksu nr 4 nie jest tożsamy z informacją w tym zakresie, jaką zawarto w poz. nr 1 listy płac nr LP2/SA/20 z dnia 29.02.2020 r. w której podano, że jest to 1/2 etatu.

Na podstawie otrzymanych, ww. dokumentów oraz z uwzględnieniem zawartych w nich informacji o wymiarach zatrudnienia Dyrektora Punktu Przedszkolnego w ciągu roku 2020, dokonano ponownej oceny w zakresie prawidłowości rozliczenia wydatku wynikającego z osiąganego przez niego w tym okresie wynagrodzenia środkami otrzymanej dotacji oświatowej, tj. jego zgodności z zapisami zawartymi w art. 35 U.f.z.o.

Limit wynagrodzenia wyliczono w oparciu o średnioroczną wielkość etatu (średnia ważona), ustalonego w odniesieniu do wymiarów zatrudnienia w poszczególnych okresach roku 2020, zgodnie z danymi zawartymi w ww. aneksach:

łączny wymiar etatów: 7 m-cy x 0,25 etatu = 1,75 etatu plus 5 m-cy x 1/2 etatu = 2,50 etatu, razem 4,25 etatu;

średnioroczny etat (miesięczny): 4,25:12 m-cy = 0,3542;

etat w Przedszkolu: 1/3 co stanowi 0,1181

limit roczny wynagrodzenia dyrektora (z dotacji): 112750,41 zł

limit dla 0,1181 etatu w Przedszkolu: 13315,82 zł

