



PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

BAiK.III.4431.1.7.2018.IK.GT.

1038786

Gdańsk, dnia 09 października 2018 r.

*Pan Sławomir Zygmunt Szymczak
Prezes Zarządu Gdańskiej Sportowej
Szkoły z Przedszkolem sp. z o.o.
reprezentowany przez:
Panią Anetę Miakinko
Kancelaria Doradztwa Podatkowego
„Legis”
ul. Reymonta 16
80 - 290 Gdańsk*

Sprawa : wystąpienie pokontrolne

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku przeprowadziło w okresie od dnia 21.05.2018 r. do dnia 06.09.2018 r. (z przerwami) kontrolę wykorzystania środków z dotacji budżetu Miasta Gdańska na podstawie Uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (z późniejszymi zmianami). Organem prowadzącym Niepubliczną Podstawową Szkołę Mistrzostwa Sportowego była Gdańska Sportowa Szkoła z Przedszkolem sp. z o.o. w Gdańsku.

Celem kontroli było sprawdzenie wydatkowania środków z dotacji Miasta Gdańska przekazanych w 2017 r. dla Niepublicznej Podstawowej Szkoły Mistrzostwa Sportowego „Olimpijczyk”, ul. Porębskiego 4 w Gdańsku, w łącznej wysokości 707.711,56 zł, w tym: w rozdziale 80101 (Szkoły Podstawowe) w kwocie 627.441,72 zł, w rozdziale 80150 (Kształcenie specjalne) w kwocie 80.269,84 zł, na realizację zadań określonych w art. 90 ust.3d ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. 2016.1943 t. j. z późniejszymi zmianami) oraz w § 4 pkt 2 wyżej przywołanej Uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska.

1038786

Wyniki kontroli ujęte zostały w protokole podpisanym przez strony w dniu 07.09.2018r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pełnomocnikowi Niepublicznej Podstawowej Szkoły Mistrzostwa Sportowego „Olimpijczyk”.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów za okres objęty kontrolą, tj. od 01.01.2017 r. do 31.08.2017 r. wynika, że część zadań wykonywana była niewłaściwie.

Biorąc pod uwagę wyniki kontroli oraz złożone do Gminy Miasta Gdańska przez Pełnomocnika podmiotu kontrolowanego zastrzeżenia do protokołu kontroli i informacje zawarte w piśmie z dn. 26.09.2018 r. w przedmiocie nagród i umowy o dzieło wraz z załączonymi dokumentami, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżenia ich powstawaniu, zaleca się:

1. Wskazywać we wniosku o udzielenie dotacji rachunek bankowy szkoły a nie rachunek organu prowadzącego. Zgodnie z wymogami określonymi w części A formularza „Wniosku o udzielenie dotacji” stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XLVII/1418/18 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, we wniosku należy podać rachunek bankowy szkoły z jednoczesnym wskazaniem, że nie może to być rachunek osoby prowadzącej.

Wskazać także należy że, art. 34 ust 1. ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz.U.2017.2203) stanowi, że dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że część za styczeń i grudzień są przekazywane w terminie do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego - str. 10 - 12, pkt 4 protokołu kontroli.

2. Zawierać (popisywać) umowy (bądź zmiany do umów) z zakresu prawa pracy i prawa cywilnego z pracownikami szkoły przez reprezentanta strony, który działa za stronę umowy w chwili jej zawarcia.

Zgodnie z art. 68 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. 2018.996 t. j. z późn. zm) i § 7 ust. 4 Statutu Zespołu - dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole lub placówce nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami, zatrudniania i zwalniania nauczycieli oraz innych pracowników szkoły.

Wskazać należy, że ustawodawca wyraźnie rozdzielił zadania wykonywane przez szkołę na dwie kategorie. Pierwsza z nich dotyczy realizacji funkcji dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, druga z pozostałą działalnością, związaną co prawda z procesem kształcenia ale tego procesu nie realizującą. Podział taki wpływa na kwestię odpowiedzialności za realizację wskazanych kategorii zadań szkoły. Jak stanowi art. 68 ust. 1 ww. ustawy Prawo oświatowe - działalnością szkoły kieruje jej dyrektor, w zakresie wykonywanych działań podlega dwojakiemu nadzorowi. W stosunku do zadań związanych z realizacją przez szkołę funkcji dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej, nadzór pedagogiczny, o którym mowa w art. 51 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy sprawuje kurator oświaty. Działalność w zakresie spraw finansowych i administracyjnych podlega organowi prowadzącemu co wynika z art. 57 ust. 1 cytowanej ustawy (wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 14 września 2017 r. sygn. III SA/Wr 295/17) - str. 17 - 20, pkt 5.5.2 b; str. 31, pkt 2; str. 43 pkt 5.6.3 ppkt 1) protokołu kontroli.

3. Dokonywać na dowodach źródłowych własnej, jednolitej numeracji w celu zapewnienia porządku w przechowywanych dokumentach oraz kontroli poprawności i kompletności zapisów. Zastosowanie zasad zawartych w art. 4 ust. 3 pkt 2 - 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018. 395 t.j. ze zmianami) daje gwarancję przejrzystości sposobu finansowania szkoły. Powyższe zasady wynikają z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. 2018.996 t.j. ze zmianami) - str. 9, pkt 2; str. 13, pkt. 5.2 protokołu kontroli.
4. Zamieszczać na dokumentach finansowo - księgowych potwierdzających wydatki sfinansowane ze środków dotacji z budżetu gminy, adnotacji o sposobie ich wykorzystania wraz z pieczęcią i podpisem osoby prowadzącej szkołę lub osoby upoważnionej przez tę osobę, co wymagane jest § 4 ust. 3 ww. Uchwały Nr XLVII/1418/18 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 stycznia 2018 roku - str. 13 - 14, pkt. 5.3, 5.4; str. 32 - 33, pkt. 5.5.4. ppkt 2; str. 38, pkt 5.5.5; str. 44 - 45, pkt 5.6.3, ppkt 6). protokołu kontroli.
5. Dokonać _____ wypłaty w wysokości 375,00 zł z tyt. mylnie naliczonego wynagrodzenia za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. w związku z zawartą umową - zlecenia na przeprowadzenie _____
Tabela nr 1, poz. 3.3, 3.5, 3.7, protokół kontroli str. 26 - 27, pkt 2, ppkt 2.1.
6. Dokonywać przez Zleceniodawcę wypłaty wynagrodzenia z tyt. zawartych umów - zleceń na podstawie rachunków wystawionych przez Zleceniobiorcę po stwierdzeniu wykonania prac będących przedmiotem umów. Zgodnie z art. 744

ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. 2018.1025 z późn. zm.) w razie odpłatnego zlecenia, wynagrodzenie należy się przyjmującemu dopiero po wykonaniu zlecenia chyba, że co innego wynika z umowy lub z przepisów szczególnych - str. 31 - 32, pkt 2.1; str. 44 ,pkt 5.6.3, ppkt 2). protokołu kontroli.

7. Dokonywać przez Zamawiającego wypłaty wynagrodzenia z tyt. zawartej umowy o dzieło na podstawie rachunków wystawionych przez przyjmującego zamówienie, po stwierdzeniu wykonania prac będących przedmiotem umowy. Zgodnie z art. 642 § 1 i 2 ww. ustawy Kodeks cywilny, przyjmującemu zamówienie należy się wynagrodzenie w chwili oddania dzieła, a jeżeli dzieło oddawane było częściami, a wynagrodzenie zostało obliczone za każdą część z osobna, wynagrodzenie należy się z chwilą spełnienia każdego ze świadczeń częściowych - str. 40 - 42, pkt 5.6.1 b protokołu kontroli.
8. Ujmować w ewidencji księgowej rzetelne dowody źródłowe, to jest zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej co wskazano w art 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2018.395 j.t. z późn. zm), która powinna być potwierdzona kontrolą merytoryczną wskazującą, czy dane zawarte w dokumencie źródłowym odpowiadają rzeczywistości i rzetelności ich danych - str. 42 - 43 pkt 5.6.2 protokołu kontroli.
9. Wskazane jest wyszczególniać na rachunkach do umów zleceń wystawianych za przyjęte okresy rozliczeniowe, ilość przepracowanych godzin oraz stawki za 1 godzinę pracy wynikającą z zawartej umowy, co umożliwi prawidłowe rozliczenie godzin pracy z tyt. przeprowadzonych zajęć dydaktycznych - str. 32 pkt 2.1 protokołu kontroli.
10. Zatwierdzać listy wynagrodzeń przez dyrektora szkoły, który jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole nauczycieli, pracowników nie będących nauczycielami. Zgodnie z § 14 pkt 2 ppkt 8 Statutu Niepublicznej Podstawowej Szkoły Mistrzostwa Sportowego „Olimpijczyk” - dyrektor dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły i odpowiada za ich prawidłowe wykorzystanie - str. 44, pkt 5.6.3. ppkt 4) protokołu kontroli.
11. W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów nie uznano wydatków w łącznej kwocie 233.132,15 zł, wykazanych w „Rocznych rozliczeniach z otrzymanych dotacji” w rozdziale 80101 w kwocie 226.370,15 zł i w rozdziale 80150 w kwocie 6,762,00 zł.

W związku z powyższym należy dokonać zwrotu pobranej dotacji za okres od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.08.2017 r. w łącznej kwocie 233.132,15 zł, jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, na którą składa się:

11.1. Kwota 70.801,40 zł (rozdział 80101) wynikająca z braku dokumentów finansowych dokumentujących ich poniesienie.

Beneficjent dotacji rozlicza się z otrzymanych środków publicznych dowodami poniesienia kosztów właściwych jej przeznaczeniu. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016.1870 z późn. zm.), „wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona”. Obowiązkiem podmiotu, który otrzymał dotację jest wykazanie i udowodnienie jej wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem oraz, że pokryty dotacją wydatek był wydatkiem bieżącym, poniesionym na realizację zadania oświatowego. Dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji organizacyjnej lub finansowej szkół. Skoro prowadzona przez stronę dokumentacja wykazuje ich brak, to nie można przyjąć, że dotacja została prawidłowo wykorzystana (Wyrok WSA w Białymstoku sygn. I SA/Bk 634/13, Wyrok WSA w Poznaniu z dnia 8 listopada 2017 sygn. III SA/Po 119/17).

Tabela Nr 1, poz. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 3.12, 3.13, protokół kontroli str.20 - 21, pkt. 5.5.3 ppkt 1 a.

11.2. Kwota 5.830,26 zł (rozdział 80101) stanowiąca wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy zlecenia z dnia 30.06.2017 r.

Powyższe wynagrodzenie nie może być rozliczone z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta z uwagi na brak umocowania wicedyrektora NSZSP „Olimpijczyk” do zawarcia w dniu 30.06.2017r. umowy zlecenia z do wykonywania czynności w postaci: Pełnienia

Zgodnie z obowiązującym statutem Niepublicznego Sportowego Zespołu Szkolno - Przedszkolnego „Olimpijczyk”, wprowadzony Uchwałą Nr 1/06/2015 Zarządu Gdańskiej Sportowej Szkoły z Przedszkolem spółka z o.o. z dnia 12.06.2015 r. „Dyrektora Zespołu zatrudnia i zwalnia ze stanowiska Organ Prowadzący” (§ 7 Statutu).

Wskazać należy, że w artykule 63 ust 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. 2018.996 j.t. z późn. zm.) stanowisko dyrektora szkoły lub placówki powierza organ prowadzący szkołę lub placówkę.

Tabela Nr 1, poz. 3.14, 3.15, protokół kontroli str.20 - 23, pkt. 5.5.3, ppkt 1 b.

11.3. Kwota 8.795,50 zł (rozdział 80101) dotycząca wynagrodzenia wypłaconego
w okresie od dnia 01.01.2017 r. do 31.08.2017 r. Panu _____
z tytułu zawartej umowy o pracę na stanowisku _____

Wydatki sfinansowane ze środków dotacji w kwocie ogółem 8.795,50 zł są niezwiązane z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki wskazanych w art. 35 ust 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz.U.2017.2203). Wobec powyższego nie mogą być kwalifikowane jako wydatki bieżące ponieważ bez ich poniesienia organ prowadzący mógł prowadzić bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą.

W rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. 2012.1129) wskazano, że oddziały sportowe, szkoły sportowe oraz szkoły mistrzostwa sportowego mogą realizować program szkolenia sportowego we współpracy z polskimi związkami sportowymi, klubami sportowymi, stowarzyszeniami prowadzącymi działalność statutową w zakresie kultury fizycznej lub uczelniami prowadzącymi studia wyższe na kierunku związanym z dziedziną nauk o kulturze fizycznej. Współpraca może dotyczyć w szczególności pomocy szkoleniowej, wzajemnego udostępniania obiektów lub urządzeń sportowych, korzystania z opieki medycznej i zabiegów odnowy biologicznej, prowadzenia badań diagnostycznych, a także tworzenia warunków do uczestnictwa uczniów w zawodach krajowych i międzynarodowych.

Tabela nr 1, poz.1.2, 1.5, 1.8, 1.12, 1.15, 1.17, 1.20, 1.24, 1.26, protokół kontroli str. 17 - 18, pkt 5.5.2 b.

11.4. Kwota 1.948,69 zł (rozdział 80101) dot. pochodnych od wypłaconego w okresie od
dnia 01.01.2017 r. do 31.08.2017 r. wynagrodzenia _____
zatrudnionego na stanowisku _____
umowy o pracę zawartej w dniu 01.01.2016 r..

Wydatki w wysokości 1.948,69 zł są niezwiązane z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki wskazanych w art. 35 ust 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i wobec powyższego nie mogą być zakwalifikowane jako wydatki bieżące, ponieważ bez ich poniesienia organ prowadzący mógł prowadzić działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą.

Tabela Nr 1, poz. 2.3, 2.5, 2.12, 2.19, 2.23, 2.27, 2.30, 2.35, 2.39, 2.41 protokół kontroli str. 32 - 33, pkt 5.5.4. ppkt 1.

- 11.5. Kwota 15.925,48 zł (rozdział 80101) dot. zakupionego w dniu 18.08.2017 r. i 29.08.2017 r. sprzętu komputerowego i wyposażenia ze środków dotacji przeznaczonej dla Niepublicznej Podstawowej Szkoły Mistrzostwa Sportowego „Olimpijczyk”, której organem prowadzącym do dnia 31.08.2017 r. była Gdańska Sportowa Szkoła z Przedszkolem sp. z o.o.

W powyższym zakresie ma również zastosowanie zasada oszczędności i racjonalności wydatków z art. 44. ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t. j. ze zmianami), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad, uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia danego typu i rodzaju szkół. Dotacja przysługuje na każdego ucznia, jeżeli między placówką oświatową a dzieckiem istnieje więź prawna, bez znaczenia jakie jest jej źródło. W zestawieniu przepisów art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2017.2203) dotacja może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie zadania w odniesieniu do dziecka będącego uczniem szkoły. (Wyrok NSA w Warszawie z dnia 08.03.2017 r. sygn. II GSK 4795/16).

Tabela Nr 1, poz. 4.9, 4.10, 4.11, 4.12, 4.13, 4.14, protokół kontroli str. 33 - 35, pkt. 5.5.5 a.

- 11.6. Kwota 3.075,00 zł (rozdział 80101) dot. zapłaty za Fakturę VAT nr FV/268/12/16 z dnia 21.12.2016 r. tyt. usług księgowych za grudzień 2016 r., wystawioną przez „Legis” Spółka z o.o. na Niepubliczny Sportowy Zespół Szkolno - Przedszkolny „Olimpijczyk”. Termin zapłaty wskazany na fakturze 28.12.2016 r. Zapłaty dokonano w dniu 02.01.2017 r. i rozliczono z dotacji otrzymanej w 2017 r., (wykazany w poz. 9 „Rocznego rozliczenia z otrzymanych dotacji w 2017 r.”).

Wydatek z tyt. usług księgowych za m-c grudzień 2016 r. w wysokości 3.075,00 zł. winien być wydatkiem roku 2016 (zgodnie z terminem zapłaty wskazanym na fakturze) a nie w roku 2017. Zgodnie z art. 34 ust 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6, 7 i 8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek 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.

Zasady ponoszenia wydatków publicznych określone zostały w art. 44. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t. j. z późn. zm.), który określa, że wydatki publiczne mogą być ponoszone w sposób umożliwiający terminową realizację zobowiązań.

Tabela Nr 1, poz.4.1, protokół kontroli str. 36, pkt 5.5.5 b.

11.7. Kwota 119.993,82 zł (rozdział 80101) dot. wydatku poniesionego na wynajem pomieszczeń szkoły.

Ze Statutu Zespołu wynika, że Gdańska Sportowa Szkoła z Przedszkolem sp. z o.o. jest organem prowadzącym dla całego Zespołu, zatem także jest stroną umowy reprezentującą NS ZSP „Olimpijczyk” co oznacza, że spółka była obiema stronami umowy, zarówno wynajmującym jak i najemcą. Wobec powyższego spółka sama sobie wynajęła pomieszczenia na prowadzenie działalności oświatowej.

W związku z powyższym, w takim przypadku, czynsz najmu nie powinien zostać rozliczony z dotacji albowiem nie stanowi on wydatku na działalność bieżącą związaną z prowadzeniem szkoły ani nie stanowi wydatku organu prowadzącego, o którym mowa w art. 10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. 2018.996 t.j. z późn. zm.). Taki czynsz najmu jest sztucznie wygenerowanym dochodem organu prowadzącego, co świadczy o prowadzeniu działalności gospodarczej. Działalność oświatowa nie stanowi działalności gospodarczej. Przyznana dotacja oświatowa nie powinna zatem służyć wspieraniu działalności gospodarczej nakierowanej na osiąganie zysków, skoro ma służyć subwencjonowaniu szkoły, realizującej cel, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 09.03.20127r. - III SA/Wr 15/17, Wyrok WSA w Bydgoszczy sygn. I SA/Bd 104/16).

Podmiot prowadzący szkołę, podejmując działalność gospodarczą, nastawioną na osiągnięcie ekonomicznego zysku, musi liczyć się z kosztami tej działalności gospodarczej i jedynie na zasadzie przywileju korzysta z pomocy finansowej podmiotu publicznego. Przedmiot działalności spółki, tj. działalność edukacyjna i oświatowa ze względu na doniosłość społeczną, korzysta ze wspomagania funduszami publicznymi w trybie art. 34 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje, że korzysta ona z ułatwień w porównaniu do innych przedsiębiorców ze względu na częściowe zapewnienie finansowania (Wyrok SA w Gdańsku z dnia 16 maja 2017 r. sygn. I SA/Gd 264/17, Wyrok NSA w Warszawie z dnia 6 czerwca 2017 r. sygn. GSK 2775/15).

Tabela Nr 1, poz. 4.15, 4.16. protokół kontroli str. 36 - 38, pkt 5.5.5 c.

11.8. Kwota 6.762,00 zł (rozdział 80150) dotyczy wypłaconego wynagrodzenia z tyt. zawartej umowy o dzieło.

Wydatek nie został uznany ponieważ rachunki stanowiące podstawę wypłaty wynagrodzenia za wykonanie dzieła po każdym przeprowadzonym cyklu miesięcznym nie zawierały jego udokumentowania będącego podstawą ustalenia miesięcznego wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 642 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2017.459 późniejszymi zmianami) przyjmującemu zamówienie należy się wynagrodzenie w chwili oddania dzieła, a jeżeli dzieło oddawane było częściami, a wynagrodzenie zostało obliczone za każdą część z osobna, wynagrodzenie należy się z chwilą spełnienia każdego ze świadczeń częściowych.

Tabela Nr 2, poz. 1.4, 1.8, 1.11, 1.15, 1.19, 1.23,1.27, protokół kontroli str. 40 - 42, pkt 5.6.1 b.

Mając na uwadze opisane nieprawidłowości, zaleca się dobrowolnie zwrócić na rachunek budżetu Miasta Gdańska nr: 71 1240 1268 1111 0010 3877 3603 kwotę 233.132,15 zł, wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem oraz należne odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności, co wskazano w art. 252 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z § 4 ust. 13 Uchwały Nr XLVII/1418/18 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, podmiot kontrolowany do którego zostało skierowane wystąpienie pokontrolne jest zobowiązany w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawiadomić na piśmie kontrolującego o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA
z up.

Danuta Janczarek
Sekretarz Miasta Gdańska

Sporządzono w 3 egzemplarzach:

Egzemplarz nr 1 - adresat.

Egzemplarz nr 2 - Piotr Kowalczyk Z-ca Prezydenta ds. polityki społecznej.

Egzemplarz nr 3 - a/a.

Wyk. GT/IK

DIREKTOR
BIPR i KONTROLA

Robert Macczak