

Znak sprawy: Ow-IV.1710.1.3.2022
Poznań, 30-09-2022 r.



Nr rej.: 30092200500

ul.
Poznań

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

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2021 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP oraz dokumentacja organizacyjna w zakresie kontroli liczby słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do tut. Wydziału za okres od września 2020 r. do stycznia 2022 r.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty organizacyjne oraz rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący Szkołę Policealną rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Poznania i które przedstawił do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/8/2022 z dnia 24.08.2022 r., który został odebrany w dniu 7.09.2022 r.

Na podstawie § 6 ust. 10 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu organ prowadzący mógł złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Takie pismo do organu dotującego wpłynęło dnia 26.09.2022 r. Uzasadnienie odmowy podpisania protokołu nie wskazało żadnych nowych faktów oraz dowodów, dlatego organ dotujący podtrzymuje

stanowisko zawarte w protokole. Zgodnie z treścią wyroku WSA w Szczecinie z dnia 12.04.2018 r. sygn.. akt I SA/Sz 125/18 „Ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów. Dowody zebrane w sprawie organ winien jednak wszechstronnie rozważyć, nie tylko w kontekście poprawności formalnej, a ich wiarygodność ocenić, co winno znaleźć swoje odzwierciedlenie w treści decyzji”.

Organ dotujący niejednokrotnie zwracał się z prośbą o dostarczenie wymaganej dokumentacji do przeprowadzenia kontroli:

1. Zawiadomienie o wszczęciu kontroli z dnia 4.04.2022 r. wraz z wykazem wymaganych dokumentów (odebrane 6.04.2022)
2. Wiadomość e-mail na adres psf@psf.pl przesłana na prośbę organu prowadzącego szkołę z dnia 12 maja 2022 r. zawierająca skan zawiadomienia o wszczęciu kontroli wraz z wykazem wymaganych dokumentów
3. Pismo z dnia 27 maja 2022 r. z prośbą o uzupełnienie brakującej dokumentacji (odebrane 9.06.2022)
4. Pismo z dnia 21 czerwca 2022 r. przesłane za pośrednictwem ePUAP z prośbą o uzupełnienie brakującej dokumentacji (odebrane 23.06.2022)

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 24.08.2022 r., na podstawie § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r., Wydział Oświaty UMP przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

I. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji organizacyjnej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak księgi uczniów.
2. Brak uchwał Rady Pedagogicznej dotyczących promowania ucznia na kolejny semestr.
3. Brak dzienników zajęć.

4. Brak kompletu list obecności w kontrolowanym okresie: 03.2021, 10.04.2021, 11.04.2021, 22.05.2021, 23.05.2021, 11.06.2021, 18.06.2021.

Dotacja została naliczona i pobrana według frekwencji:

03.2021- pobrano dotację w kwocie 910,86 zł (potwierdzono 100 % frekwencji, 6/6 słuchaczy było obecnych na zajęciach),

04.2021- pobrano dotację w kwocie 910,86 zł (potwierdzono 100 % frekwencji, 6/6 słuchaczy było obecnych na zajęciach),

05.2021- pobrano dotację w kwocie 607,24 zł (potwierdzono iż 4/6 słuchaczy było obecnych na zajęciach),

06.2021- pobrano dotację w kwocie 607,24 zł (potwierdzono iż 4/6 słuchaczy było obecnych na zajęciach).

5. Brak słuchacza na liście obecności:

- [redacted] - 01.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 01.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 01.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 01.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 01.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 01.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 02.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 03.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 04.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 09.2020, pobrano dotację w kwocie 176,17 zł
- [redacted] - 01.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 02.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł
- [redacted] - 04.2021, pobrano dotację w kwocie 151,81 zł

- - 09.2020, pobrano dotację w kwocie 176,17 zł
- - 09.2020, pobrano dotację w kwocie 176,17 zł

6. Podpisy na listach obecności są nieczytelne (parafa):

- - 15.01.2022, 16.01.2022, 22.01.2022, 23.01.2022

Pobrano dotację za miesiąc styczeń 2022 w kwocie 152,23 zł.

- 25.09.2021, 26.09.2021, 9.10.2021, 10.10.2021, 17.10.2021, 23.10.2021, 24.10.2021, 6.11.2021, 7.11.2021, 20.11.2021, 21.11.2021, 11.12.2021, 12.12.2021, 15.01.2022, 16.01.2022, 22.01.2022, 23.01.2022.

Pobrano dotację za miesiąc wrzesień, październik, listopad i grudzień 2021 w kwocie 607,24 zł oraz za miesiąc styczeń 2022 w kwocie 152,23 zł.

Szkoła nie przestrzegała wymogu podpisywania się przez słuchaczy na listach obecności własnoręcznym i czytelnym podpisem. Przepis, o którym mowa, wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. na podstawie ustawy o zmianie ustawy – Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw z dnia 22 listopada 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2245).

7. Nieobecność słuchacza podczas zajęć, brak możliwości spełnienia wymogu 50% frekwencji:

- - 12.2020, nieobecność podczas wszystkich zajęć, pobrano dotację w kwocie 176,17 zł
- - 12.2020, nieobecność podczas 21godzin zajęć (według listy obecności zaplanowano i zrealizowano 40 godzin zajęć), pobrano dotację w kwocie 176,17 zł

8. Brak umowy, podania o przyjęcie do szkoły oraz zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do wykonywania zawodu florysty:

- - pobrano dotację w kwocie 856,49 zł
- - pobrano dotację w kwocie 1 311,92 zł
- - pobrano dotację w kwocie 455,43 zł

- ~~.....~~ - pobrano dotację w kwocie 856,49 zł

Na podstawie kontroli organizacyjnej i przebiegu nauczania słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych Wydziałowi Oświaty UMP w okresie od 1 września 2020 r. do 31 stycznia 2022 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 5 949,75 zł. W związku z nieprawidłowościami w części finansowej za rok 2021, kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości do zwrotu wlicza się w wysokości **304,46 zł** (kwota pobrana w styczniu 2022), którą należy zwrócić na konto organu dotującego (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563), w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Po tym terminie należy dokonać zwrotu dotacji wraz z odsetkami naliczonymi na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych..

II. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak potwierżeń zapłaty (w przypadku płatności bezgotówkowych) wskazanych w rozliczeniu dotacji za rok 2020 (tabela 1) i 2021 (tabela 2).

Rodzaj dokumentu	Dokument z dnia	Nr dokumentu	Wartość z dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Grupa wydatków
Faktura	2020-02-18	P/21479219/0001/20	547,77	547,77	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-02-18	P/219746619/20	551,91	551,91	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-01-13	1870072034/164	1 970,88	1 970,88	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-01-13	1870072036/134	1 306,09	1 306,09	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-03-09	1870072036/135	1 351,85	1 351,85	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Faktura	2020-03-09	1870072034/165	1 135,38	1 135,38	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-05-07	1870072034/166	1 696,35	1 696,35	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-11-10	1870072034/169	730,75	730,75	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-04-16	P/21479219/0002/20	526,11	526,11	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-07-07	1870072034/167	549,13	549,13	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Faktura	2020-07-08	1870072036/137	115,99	27,81	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Wyciąg 2/2021	2021-02-17	1870072034/170	1 500,00	1 500,00	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 6/2021	2021-06-21	P/21479219/0002/21	479,21	479,21	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 6/2021	2021-06-30	1870072034/171	1 179,36	1 179,36	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 6/2021	2021-06-30	1870072034/172	1 427,60	1 427,60	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Wyciąg 8/2021	2021-08-06	1870072036/143	1 596,23	1 596,23	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 8/2021	2021-08-19	P/21479219/0003/21	428,50	428,50	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 9/2021	2021-09-16	P/21479219/0004/21	466,10	466,10	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 9/2021	2021-09-24	3182186/1/2021/F	376,18	376,18	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 10/2021	2021-10-27	P/21479219/0005/21	392,15	392,15	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych
Wyciąg 12/2021	2021-12-31	3183085/2/2021/F	850,47	807,84	Wydatki na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Na podstawie kontroli dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przez w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji stwierdzono:

- niewykorzystanie dotacji w kwocie **10 394,03 zł** w roku 2020 zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

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

- niewykorzystanie dotacji w kwocie **8 653,17 zł** w roku 2021 zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego

w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4”.

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

Mając powyższe na względzie, organ dotujący postanowił, że postępowanie kontrolne wszczęte w dniu 4.04.2022 r. zostało zakończone.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU

Przemysław Foliński

Sprawę prowadzi: