

Znak sprawy: Ow-IV.1710.1.10.2022
Poznań, 23-12-2022 r.



Nr rej.: 23122200138

ul. ... Poznań ...
Przedszkole Niepubliczne

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu ... z siedzibą przy ... 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 2021 r. do grudnia 2021 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP oraz dokumentacja organizacyjna w zakresie kontroli liczby dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do tut. Wydziału za okres od września 2021 r. do sierpnia 2022 r.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty organizacyjne oraz rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący Przedszkole 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/7/2022 z dnia 24.10.2022 r., który został odebrany osobiście przez organ prowadzący w dniu 26.10.2022 r.

Na podstawie § 6 ust. 10 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu dyrektor/organ prowadzący mógł złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Takie pismo do organu

dotującego wpłynęło dnia 09.11.2022 r. Kontrolujący tylko w części uznali argumentację organu prowadzącego odnoszącą się do:

1. zasadności poniesionego wydatku tj. zakup roślin i dekoracji, owoców, kaszy, makaronów i ryżu związanych ze specyfiką kształcenia metodą Montessori,
2. uzupełnienia umowy dotyczącej _____ (przedłożono umowę z dnia 21.12.2020 r.), potwierdzająca poprawne pobranie dotacji z okres wrzesień- grudzień 2021
3. oświadczenia rodziców _____ i potwierdzającego uczęszczanie dziecka do Przedszkola w okresie kwiecień- sierpień 2022 r.,
4. oświadczenia rodziców _____, potwierdzającego uczęszczanie dziecka do Przedszkola w lipcu 2022 r.

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

1. Nieobecność dzieci w placówce.

Bezsprzecznie, dziecko nieobecne w przedszkolu nadal pozostaje wychowankiem tej placówki przez cały okres obowiązywania umowy zawartej pomiędzy rodzicem, a placówką. Jakakolwiek absencja (bez podania przyczyny) nie prowadzi do zerwania umowy. To z przepisów w niej zawartych wynikają obowiązki rodzica wobec przedszkola. W odniesieniu do całomiesięcznych absencji dziecka w przedszkolu (w 2022 roku) w kolejnych miesiącach organ prowadzący nie zwrócił się z prośbą o dokonanie korekty otrzymanej kwoty oraz nie zwrócił na konto tuż. Urzędu po dokonaniu rocznego rozliczenia dotacji za rok 2021 (z tytułu nieobecności dzieci w roku 2021). Dyrektor lub organ prowadzący w każdym miesiącu podczas wprowadzania danych do elektronicznego systemu ODPN (Obsługa Dotacji Placówek Niepublicznych) winien dokonać analizy list obecności za poprzednie okresy, za które pobrano dotację. Przekazywane comiesięczne kwoty winny zostać przeznaczone bezpośrednio na kształcenie i wychowanie dziecka wykazywanego przez placówkę. W przypadku absencji w danym miesiącu lub miesiącach dyrektor i organ nie wykorzystali przekazanej kwoty dotacji na nieobecne dziecko w zakresie kształcenia i wychowania. Dotacje oświatowe są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacja nie polega

na refundacji wszelkich kosztów ponoszonych w placówce. To na organie prowadzącym/dyrektorze ciąży obowiązek zapewnienia płynnego funkcjonowania placówki w zakresie kształcenia i wychowania. Organ ma również prawo do pozyskiwania środków finansowych z dodatkowych źródeł (np. opłaty wnoszone przez rodziców dzieci w formie czesnego, czy wpłaty sponsorów). Wysokość tych opłat nie jest ograniczana żadnym przepisem ustawowym. Jak wynika z treści umowy zawieranej pomiędzy stronami, przedszkole pobiera od rodziców/opiekunów określoną opłatę miesięczną za pobyt dziecka.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 2 marca 2022 roku I GSK 1711/21 wskazuje na sytuację absencji dziecka podczas „dyżuru wakacyjnego/opiekuńczego” w przedszkolu publicznym i przekazaniu dotacji za ten okres do innego przedszkola w przypadku kiedy jednostka samorządu terytorialnego uzyskała informację, że uczeń placówki wychowania przedszkolnego, jest uczniem więcej niż jednej takiej placówki dotowanej przez tę jednostkę jedynie w pojedynczym miesiącu (zgodnie z art. 24 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych). Zatem przywoływane sentencje wyroku uznaje się za nieadekwatne do treści nieprawidłowości zawartych w protokole.

2. Podatek od nieruchomości

W odniesieniu do opłat za podatek od nieruchomości zgodnie z orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego I GSK 340/18 z dnia 24.09.2020 r. jest on traktowany jako działanie związane z tworzeniem/poszerzaniem bazy do prowadzenia działalności oświatowej, nie traktuje się go jako wydatku związanego z samym procesem kształcenia i wychowania („*Sąd wydatków na opłatę wstępną, ale także opłatę dodatkową z tytułu podatku od nieruchomości nie można uznać za wydatki bieżące procesu kształcenia realizowanego bezpośrednio wobec uczniów.*”)

Mając na uwadze pozostałą treść nieprawidłowości organ dotujący podtrzymuje stanowisko zawarte w protokole nr Ow/7/2022.

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. Na podstawie analizy dzienników i list obecności, wykazano całomiesięczną nieobecność:

- sierpień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- sierpień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- listopad 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- grudzień 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- listopad 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- grudzień 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- sierpień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- styczeń 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- luty 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- lipiec 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- sierpień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- sierpień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł

Kwoty pobrania dotacji w roku 2022 uległy zmianie w związku z aktualizacją stawek, która nastąpiła po sporządzeniu i przekazaniu treści protokołu.

W oparciu o przedłożoną comiesięczną informację o liczbie dzieci organ prowadzący pobrał dotację na ww. dzieci w nadmiernej wysokości w kwocie **11 456,72 zł**. Ewentualne odsetki od wskazanej wysokości będą naliczane zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, które należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystawionego wystąpienia pokontrolnego na konto organu dotującego (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563).

II. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niewykorzystanie dotacji do końca roku 2021 zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

- lista płac E/2021/11 w kwocie 19 069,13 zł- płatności za ZUS i PIT4 dokonano 15.01.2022 r. w kwocie 6 876,40 zł,

- faktura FRP/21/07/030382 z dnia 16.07.2021 w kwocie 1 037,90 zł- faktura Aquanet za zużycie wody, według podliczenia właściciela nieruchomości Przedszkole winno zapłacić 431,10 zł (przelew z dnia 31.07.2021 r.), różnica kwot stanowi wysokość niewykorzystanej dotacji tj. 606,80 zł,
- faktura F041202107310146212 z dnia 31.07.2021 r. w kwocie 362,89 zł- faktura korygująca z dnia 2.08.2021 na kwotę 287,92 zł co stanowi wysokość niewykorzystanej dotacji, organ prowadzący winien rozliczyć tylko kwotę 74,97 zł,
- faktura FS 16879/MAG/2021 z dnia 1.12.2021 r. w kwocie 1 328,40 zł- faktura rozliczona dwukrotnie (FS16879/MAG/2021 z dnia 23.11.2021 r.),
- faktura FS/32/12/2021 z dnia 21.12.2021 w kwocie 817,95 zł- płatność nastąpiła 9.01.2022 r.,
- faktura FVS/68/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. w kwocie 3 013,50 zł- płatność nastąpiła 11.02.2022 r.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono niewykorzystanie dotacji w kwocie **12 930,79 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.

2. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

- faktura FU/73973/166/1/2021 z dnia 9.06.2021 r.- zakup mleka wiejskiego, butelki filtrującej, proszku do pieczenia w kwocie 27,63 zł,
- faktura FU/91225/166/52/2021 z dnia 13.07.2021 r.- zakup dżemu, batonów Hipp, zestawu słoików w kwocie 93,85 zł,
- faktura FU/166/3/46630/27321802 z dnia 12.12.2021 r.- zakup herbaty, miodu, soli, kawy, podkładki pod talerz, torby w kwocie 93,77 zł,
- faktura FU/166/7/79212/27333479 z dnia 20.12.2021 r.- zakup cukru, kubka, herbaty w kwocie 61,57 zł,

- faktura uproszczona 077283/0689 z dnia 7.05.2021 r.- zakup abonamentu empik premium, torebek cherry w kwocie 109,97 zł,
- DW 3/03/2021 z dnia 11.03.2021 r.- podatek od nieruchomości w kwocie 779,36 zł,
- DW 1/05/2021 z dnia 16.05.2021 r.- podatek od nieruchomości w kwocie 780,00 zł,
- DW 03/09/2021 z dnia 12.09.2021 r.- podatek od nieruchomości w kwocie 780,00 zł,
- DW 03/11/2021 z dnia 11.11.2021 r.- podatek od nieruchomości w kwocie 780,00 zł,
- faktura FA/763/PPG1/2021 z dnia 18.06.2021 r.- zakup kabla, ładowarki sieciowej z akcesoriami, szkła ochronnego do iPhone w kwocie 415,00 zł,
- faktura FU/166/52/23725/27337573 z dnia 23.12.2021 r.- zakup torebki ozdobnej, baterii, czekolady, serwetek, bieżników w kwocie 306,15 zł,
- faktura FU/166/4/47961/27330918 z dnia 18.12.2021 r.- zakup baterii alkaicznych, torby w kwocie 33,57 zł,
- faktura FU/166/52/23056/27334645 z dnia 21.12.2021 r.- zakup czekolady, kawy, pudełka, kubka z nausznikami, torebek okolicznościowych w kwocie 103,73 zł,
- faktura FU/166/7/79483/27335115 z dnia 21.12.2021 r.- zakup pralin, batonów, margaryny, miodu, kawy, bombonierek, jaj, wafelków, herbaty, cukru, torby double w kwocie 346,79 zł,
- faktura FVS2100125930073 z dnia 11.09.2021 r.- zakup, torby, świecy w szkle, zestawu pielęgnacyjnego w kwocie 17,50 zł.

Powyższe produkty oraz artykuły spożywcze nie mieszczą się w katalogu wydatków dozwolonych do sfinansowania ze środków dotacji, zgodnie z art. 90 ustawy o systemie oświaty ust. 3d, który stanowi, że dotacje te są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2021 w kwocie **4 728,89 zł**, którą na podstawie art. 252 ust.6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563) wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty.

Mając powyższe na względzie, organ dotujący postanowił, że postępowanie kontrolne wszczęte w dniu 17.08.2022 r. zostało zakończone.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU

Przemysław Poligowski

Sprawę prowadzi:

