

Znak sprawy: Ow-IV.1710.1.11.2022
Poznań, 28-03-2023 r.



Nr rej.: 28032302604

ul. I

Poznań

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu 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 **wystąpienie pokontrolne**.

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 dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do tutaj 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/3/2023 z dnia 02.03.2023 r., który został odebrany przez organ prowadzący w dniu 07.03.2023 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 nie wpłynęło.

Mając na uwadze treść nieprawidłowości organ dotujący podtrzymuje stanowisko zawarte w protokole nr Ow/3/2023.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 02.03.2023 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**.

Tabela 1- wykaz dokumentów ujętych w rozliczeniu dotacji za rok 2020

P	Rodzaj dokumentu	Dokument z dnia	Nr dokumentu	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Grupa wydatków
1	Rachunek	2020-01-31	1/01/31	597,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
2	Rachunek	2020-02-28	1/02/28	775,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
3	Rachunek	2020-03-31	1/03/31	890,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
4	Rachunek	2020-04-30	1/04/30	1 000,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
5	Rachunek	2020-05-29	1/05/29	840,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
6	Rachunek	2020-06-30	1/06/30	990,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
7	Rachunek	2020-07-31	1/07/31	1 020,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
8	Rachunek	2020-08-31	1/08/31	945,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
9	Rachunek	2020-01-31	1/04/31	900,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
10	Rachunek	2020-05-29	1/05/29	850,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
11	Rachunek	2020-06-30	1/06/30	900,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
12	Rachunek	2020-07-31	1/07/31	950,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
13	Rachunek	2020-08-31	1/08/31	910,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
14	Rachunek	2020-01-31	1/01/31	900,00	Wydatki na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
15	Rachunek	2020-01-31	1/01/31	550,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
16	Rachunek	2020-02-28	1/02/28	500,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
17	Rachunek	2020-03-31	1/03/31	740,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
18	Rachunek	2020-04-30	1/04/30	650,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
19	Rachunek	2020-06-30	1/06/30	770,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
20	Rachunek	2020-07-31	1/07/31	800,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki

21	Rachunek	2020-08-31	1/08/31	740,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
22	Rachunek	2020-01-31	2/01/31	600,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
23	Rachunek	2020-02-28	2/02/28	710,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
24	Rachunek	2020-03-31	2/03/31	725,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
25	Rachunek	2020-04-30	2/04/31	800,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
26	Rachunek	2020-05-29	2/05/29	900,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
27	Rachunek	2020-06-30	2/06/30	870,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
28	Rachunek	2020-07-31	1/07/31	905,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
29	Rachunek	2020-08-31	2/08/31	850,00	Wydatki na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły / placówki
30	Rachunek	2020-01-31	1/01/31	7 120,37	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
31	Rachunek	2020-02-28	1/02/28	6 532,37	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
32	Rachunek	2020-03-31	1/03/31	5 739,86	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
33	Rachunek	2020-04-30	1/04/30	7 089,84	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
34	Rachunek	2020-05-29	1/05/29	7 879,84	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
35	Rachunek	2020-06-30	1/06/30	6 889,84	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
36	Rachunek	2020-07-31	1/07/31	7 280,84	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
37	Rachunek	2020-08-31	1/08/31	7 688,84	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki

38	Rachunek	2020-12-31	1/12/31	2 697,60	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
39	Rachunek	2020-01-31	1/01/31	300,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
40	Rachunek	2020-01-31	1/01/31	1 200,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
41	Rachunek	2020-02-28	1/02/20	1 460,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
42	Rachunek	2020-02-28	1/02/20	390,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
43	Rachunek	2020-03-31	1/3/31	660,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
44	Rachunek	2020-03-31	1/03/31	1 510,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
45	Rachunek	2020-04-30	1/04/30	1 620,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
46	Rachunek	2020-04-30	1/04/30	700,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
47	Rachunek	2020-05-28	1/05/28	700,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
48	Rachunek	2020-05-29	1/05/29	1 590,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
49	Rachunek	2020-06-30	1/06/30	630,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
50	Rachunek	2020-06-30	1/06/30	1 710,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
51	Rachunek	2020-07-31	1/07/31	850,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe

52	Rachunek	2020-07-31	1/07/31	1 640,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
53	Rachunek	2020-08-31	1/08/31	740,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
54	Rachunek	2020-08-31	1/08/31	1 670,00	Wydatki bieżące na realizację zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe
				99 866,40	

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono niewykorzystanie dotacji w kwocie **99 866,40 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.

2. Niewykorzystanie dotacji do końca roku 2021:

Do kontroli nie przedłożono właściwych dokumentów źródłowych i potwierdzeń zapłaty (w formie gotówkowej lub bezgotówkowej), które ujęto w rozliczeniu dotacji za rok 2021. Dokumentacja zawiera odmienne kwoty, numery porządkowe niż te ujęte w rozliczeniu dotacji oraz braki danych w identyfikacji sprzedawcy usługi w ilości 96 sztuk. Dokumenty posiadają jednakową szatę graficzną i wystawione są w jednakowym programie fakturowo.pl. Kilka z nich wystawiono z datą sprzedaży w miesiącu październiku 2022 r. (tj. po otrzymaniu zawiadomienia o wszczęciu kontroli).

Do kontroli przedłożono umowy o współpracę z pracownikami/usługodawcami, których wynagrodzenia zostały ujęte w rozliczeniu. Umowy są zawarte w sposób niewłaściwy. Nie wskazują charakteru ich zawarcia, wysokości wynagrodzenia, przedmiotu umowy, zakresu obowiązków oraz danych identyfikacji NIP po stronie sprzedawcy usługi. Pani Katarzyna Pirszel wystawiała również rachunki za swoje wynagrodzenia (z tyt. prowadzenia zajęć dydaktycznych oraz pełnienie funkcji dyrektora) wskazując siebie jako organ prowadzący/dyrektor po stronie Sprzedawca i Nabywca. Budzi wątpliwość również obowiązek i/lub poprawność odprowadzenia podatku do właściwego Urzędu Skarbowego z uwagi na brak podstawy opodatkowania danej usługi.

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”.

Powyższe wskazuje na wątpliwości w stosunku do rzetelnego prowadzenia dokumentacji finansowej na podstawie której rozliczono dotację i/lub przygotowania jej na potrzeby czynności kontrolnych.

Tabela 2- wykaz dokumentów ujętych w rozliczeniu dotacji za rok 2021

LP	Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Data zapłaty	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Grupa wydatków
1	rachunek 1	2021-12-31	gotówka	16 830,00	Wydatki bieżące na wynagrodzenie kadry pedagogicznej
2	rachunek 1	2021-12-31	gotówka	11 550,00	Wydatki bieżące na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły/placówki
3	rachunek 1	2021-12-31	gotówka	12 700,00	Wydatki bieżące na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły/placówki
4	rachunek 1	2021-12-31	gotówka	28 500,00	Wydatki bieżące na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły/placówki
5	rachunek 1	2021-12-31	gotówka	34 440,00	Wydatki bieżące na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły/placówki
6	rachunek 1	2021-12-31	gotówka	31 104,04	Wydatki bieżące na wynagrodzenie administracji i obsługi szkoły/placówki
7	rachunek 1	2021-12-31	gotówka	41 813,00	Wydatki bieżące na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę/placówkę będącą jednocześnie dyrektorem szkoły/placówki
				176 937,04	

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono niewykorzystanie dotacji w kwocie 176 937,04 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.

Wyniki z wglądu do dokumentacji organizacyjnej

Analizie poddano dokumenty organizacyjne i przebiegu nauczania dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych Wydziałowi Oświaty UMP w okresie od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji. Wyniki kontroli przedstawiono w oparciu o przedłożone dokumenty organizacyjne, na podstawie których organ prowadzący pobrał dotację w kontrolowanym okresie.

Ustalenia kontroli dotyczące dokumentacji organizacyjnej Przedszkola

Uwagi:

1) Na podstawie analizy umowy zawieranej pomiędzy Przedszkolem i rodzicami wskazuje się brak pisemnych aneksów do umowy, w przypadku jej przedłużenia na kolejny okres. Dokonuje się jedynie odręcznego wpisu we wcześniej zawartej umowie, w większości bez daty jego sporządzenia.

2) Na podstawie analizy dzienników zajęć:

- wskazuje się braki podpisów osób prowadzących zajęcia dydaktyczno- wychowawcze w poszczególnych dniach i miesiącach,
- liczne braki zapisów pracy wychowawczo- dydaktycznej,
- przerwy w funkcjonowaniu przedszkola bez podania przyczyny,
- wpisy w dzienniku zajęć pracy wychowawczo- dydaktycznej w dni w których zaznaczono nieobecność całej grupy w placówce tj. 24-31.12.2021 (e-mail z dnia 19.12.2022 z adresu " " cyt. „zawsze przedszkole jest zamknięte między 24.12.2022, a 31.12.2022”, co kontrolujący interpretują w sposób jednoznaczny tj. stosowaniu zasady zamknięcia przedszkola w okresie świąt Bożego Narodzenia i zbliżającego się nowego roku również w latach poprzednich),
- oznaczenie na liście obecności i nieobecności w dni ustawowo wolne tj. 18.04.2022 (poniedziałek Wielkanocny) i 16.06.2022 (Boże Ciało)
- wpisy dokonywane jednym charakterem pisma, odmiennym w stosunku do charakteru pisma " " i jako dyrektora i nauczyciela,
- dzienniki są w stanie nienaruszonym, czyste, brak zagniecień oraz łamania karty i grzbietu dziennika w odniesieniu do codziennego użytkowania i przekładania stron.
- dziennik zajęć przedszkola prowadzony jest w jednym egzemplarzu dla wszystkich dzieci bez podziału na grupy i grupy wiekowe, bez podziału na dzieci realizujące program rocznego przygotowania przedszkolnego.

Powyższe punkty wskazują na wątpliwości w stosunku do rzetelnego prowadzenia dzienników w faktycznym okresie i/lub przygotowania ich na potrzeby czynności kontrolnych.

Nieprawidłowości:

1) Brak obowiązującej umowy na pobyt dziecka w przedszkolu:

- w dniu 15.09.2022 r., pobrano dotację za okres od września 2021 do sierpnia 2022 r. w kwocie 11 456,72 zł.

2) Brak obowiązującej umowy na pobyt dziecka w przedszkolu wraz z decyzją o odroczeniu rocznego przygotowania przedszkolnego:

- w dniu 15.09.2022 r., pobrano dotację za okres od września 2021 do grudnia 2021 r. w kwocie 3 610,96 zł.

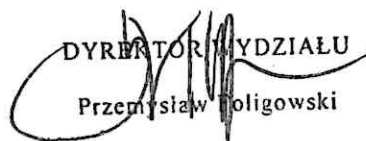
W oparciu o przedłożoną comiesięczną informację o liczbie dzieci organ prowadzący pobrał dotację na ww. dziecko w nadmiernej wysokości w kwocie 15 067,68 zł. W kolejnych miesiącach organ prowadzący nie zwrócił się z prośbą o dokonanie korekty otrzymanej kwoty oraz nie zwrócił na konto tut. Urzędu po dokonaniu rocznego rozliczenia dotacji za rok 2021 i 2022.

W związku z nieprawidłowościami wynikającymi z analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono niewykorzystanie dotacji w kwocie 176 937,04 zł w roku 2021, dlatego kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości umniejszono o wysokość pobrania w roku 2021.

Na podstawie art. 252 ust.1 ustawy o finansach publicznych kwotę nadmiernego pobrania dotacji w wysokości 7 845,76 zł za rok 2022 należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563).

Mając powyższe na względzie, organ dotujący postanowił, że postępowanie kontrolne wszczęte w dniu 15.09.2022 r. zostało zakończone.

Z poważaniem

DYREKTOR BIURO

Przemysław Poligowski

Sprawę prowadzi:

[]

