

Znak sprawy: Ow-IV.1710.1.12.2022
Poznań, 08-03-2023 r.



Nr rej.: 08032303384

[
Niepubliczne Przedszkole
ul.
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 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 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/1/2023 z dnia 30.01.2023 r., który został odebrany przez organ prowadzący w dniu 15.02.2023 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 wpłynęło dnia 03.03.2023 r.

Kontrolujący tylko w części uznali argumentację organu prowadzącego odnoszącą się do:

1. Zasadności poniesionego wydatku: płyn letni, woda demineralizowana, kwiaty cięte, pojemniki, shaker, kieliszki, knoty, wosk sojowy, art. tematyczne do pyjama party, rośliny, podkłady pod doniczki, osłonki, makarony, mąka, okulary do nurkowania, etui, lektury

szkolne do biblioteki przedszkolnej (w części), art. higieniczne (tj. ad.1, 2, 3, 4, 5, 8, 10, 11, 12, 13 wynikające z treści pisma z dnia 24.02.2023 r.)

2. Niewykorzystania dotacji do końca roku 2021: rachunek 2021/09/43- koszt poniesienia wydatku na szkolenie pracownika wynikający z warunków umowy z pracownikiem oraz rozwiązania umowy z tytułu wypowiedzenia.

3. Pobrania dotacji za . . . - zgodnie z zaktualizowaną listą obecności w aplikacji „Dzień Smyka” dostarczoną 23.11.2022 r. w toku czynności kontrolnych uznano obecność dziecka w miesiącu maju 2022.

Organ dotujący na podstawie wielokrotnej analizy list obecności dostarczanych w toku czynności kontrolnych zwraca uwagę na dochowanie większej staranności i terminów uzupełniania danych dotyczących obecności dzieci, w szczególności zachowania jednolitego sposobu prowadzenia tej dokumentacji w celu uniknięcia błędów oraz wskazywania nadrzędności funkcjonowania aplikacji „Dzień Smyka” nad listami sporządzanymi odręcznie.

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

1. Zasadności poniesionego wydatku:

- Ad. 6: 4 szt. bransoletek Ami Bijoux
- Ad. 7: deska Vileda premium
- Ad. 9: czekoladowe monety, słodycze
- Ad. 11: gumy Haribo
- Ad. 12: książka do biblioteki przedszkolnej: „Być razem. Książka dla par.”
- Ad. 14: zakup neonu jako źródła światła przy kształceniu dzieci

Powyższe produkty, artykuły jubilerskie/upominkowe i usługi nie mieszczą się w katalogu wydatków dozwolonych do sfinansowania ze środków dotacji zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930), który zastąpił art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty „Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (...).” Dotacja nie polega na refundacji wszelkich kosztów ponoszonych w placówce.

2. Przygotowanie ekspertyzy technicznej oraz doradztwa technicznego w zakresie BHP dla lokalu przy ul. Poznaniu.

Faktury za wykonanie ekspertyz wystawiono z datami: 07.08.2020 r. oraz 21.10.2020 r. Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie wpłynął wniosek ze strony organu prowadzącego w związku z wydaniem zmiany wpisu do ewidencji szkół i placówek niesamorządowych dotyczący zmiany lub wskazania dodatkowego miejsca prowadzenia zajęć w przedszkolu. W związku z powyższym rozliczenie poniesionego

wydatku jest bezzasadne, ponieważ nie miało bezpośredniego wpływu na działanie lub zmianę w działaniu placówki.

3. Rozliczenie kosztów zajęć dodatkowych.

Zgodnie z zapisem umowy zawieranej pomiędzy przedszkolem, a rodzicami/ opiekunami prawnymi wprost wynika, iż comiesięczna opłata w formie czesnego przeznaczona jest na zapewnienie dziecku codziennych zajęć edukacyjnych oraz dodatkowych cyt.:

„§ 6 Zajęcia w przedszkolu

1. *W ramach czesnego Usługodawca zobowiązuje się względem Usługobiorców, że zapewni dziecku:*

*Codziennie zajęcia edukacyjne
Codziennie zajęcia z języka hiszpańskiego
Codziennie minimum 5h rozmów w języku angielskim w ciągu dnia
Warsztaty małego naukowca
Warsztaty plastyczne
Warsztaty kulinarne
Rytmikę
Gimnastykę
Zajęcia relaksacyjne
Piłkę nożną*

2. *Usługodawca umożliwi udział dziecka w zajęciach dodatkowych, które nie są objęte kwotą czesnego. Płatności za udział w tych zajęciach dodatkowych będą uiszczane oddzielnie na podstawie aktualnego cennika:*

*Tenis
Capoeira”*

Organ prowadzący jako argumentację poprawności rozliczenia kosztów zajęć dodatkowych wynikających z umowy przywołuje zapisy Statutu przedszkola. Organ dotujący w pełni zgadza się z przyjętymi możliwościami finansowania placówki. To na organie prowadzącym ciąży obowiązek zapewnienia płynnego funkcjonowania placówki w zakresie kształcenia i wychowania. Organ ma prawo do pozyskiwania środków finansowych z dodatkowych źródeł. Zatem zgodnie z treścią statutu, pozyskiwane środki finansowe cyt. „z dotacji gminnych na podstawie stosownych Uchwał Gminnych” mogą zostać przeznaczone na pozostałe koszty związane z funkcjonowaniem placówki oraz kształceniem i wychowaniem, poza tymi, które zostały już sfinansowane z opłaty comiesięcznej wnoszonej przez rodziców/ opiekunów prawnych.

I GSK 1483/18 - Wyrok NSA „(...) Na marginesie należy zauważyć, że oprócz opłaty stałej umowa wspomina też o czesnym, które należne jest za każdy rozpoczęty miesiąc pobytu dziecka w placówce i z treści umowy w sposób jednoznaczny nie wynika czy jest to wspomniana opłata stała czy też inna. W ocenie Sądu organ prawidłowo ustalił, że wydatki na wyżywienie oraz zajęcia dodatkowe były opłacane przez rodziców, więc finansowanie ich

z dotacji prowadziłyby do podwójnego finansowania tych wydatków (...). Ponadto prawidłowo ustalono, że brak było podstaw prawnych do finansowania z dotacji zajęć dodatkowych oraz kosztów wyżywienia (...)."

Mając na uwadze pozostałą treść nieprawidłowości organ dotujący podtrzymuje stanowisko zawarte w protokole nr Ow/1/2023.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 30.01.2023 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**.

I. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji organizacyjnej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

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

- lipiec 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- sierpień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- luty 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- marzec 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- kwiecień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- czerwiec 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
- wrzesień 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- październik 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
- styczeń 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- luty 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- wrzesień 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- październik 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
- styczeń 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- luty 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł

- marzec 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- kwiecień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- maj 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- czerwiec 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
- lipiec 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- sierpień 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
- październik 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- listopad 2021, pobrano dotację w kwocie 902,74 zł
- lipiec 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- sierpień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- kwiecień 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- maj 2022, pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
- czerwiec 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

W oparciu o przedłożoną comiesięczną informację o liczbie dzieci organ prowadzący pobrał dotację na ww. dzieci w nadmiernej wysokości w kwocie 37 468,28 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. Na podstawie art. 252 ust.1 ustawy o finansach publicznych ww. kwotę należy zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563).

II. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2020:

Lp.	Nr Faktury/rachunku	Kwota nieprawidłowości	Sprzedawca/Usługodawca	Opis wydatku
1	FVS/132/2020	1 000,00	Cns Centrum Nadzoru Szkoleniowego Rybnik	szkolenie z zakresu ochrony danych osobowych

2	PLINV0000000530130	214,90	Ikea	zakup ręczników: 70 x 140, 50 x100, 30 x30, świece zapachowe i tealight
3	4345/2020	155,00	Twoje Ratownictwo Rzeszów	nebulizator/inhalator
4	A07210190001194	20,85	Action	płatki kukurydziane, lizaki
5	FN-321000/2020/07/00430	299,00	Komputronik	Huawei Band 4 Pro- zegarek
6	FS/CPR/20/1038	78,01	Cortland	apple adapter słuchawkowy
7	0/0(007)0004/209054	12,92	Makro Cash and Carry	sok marakuja
8	FS/3/08/2020	4 920,00	Inżynieria pożarnicza i BHP	czynności związane z przygotowaniem ekspertyzy technicznej oraz doradztwo techniczne w zakresie przepisów ppoż dla lokalu z przeznaczeniem na przedszkole ul. Dąbrowskiego 25/4 Poznań
9	FV 5/8/2020	316,00	AMI Bijoux Poznań	Bransoletki 4szt.
10	0/0(007)0009/252030	34,43	Makro	kawa woseba crema gold
11	0/0(007)0009/277057	232,47	Makro	deska wileda premium
12	1426/00075/051020/03	9,36	Lidl	mleko bez laktozy mleko świeże
13	F/205/2021/6516	99,90	Ikea	świece zapachowe
14	88320	42,00	Tiger	paczka słodczy, czekoladowe monety
15	1907/00169/161020/01	33,31	Lidl	sok jabłkowy mleko UHT mleko świeże
16	1907/00042/191020/02	58,95	Lidl	zestaw do pielęgnacji samochodu środek do usunięcia owadów z felg skarpetki 1para skarpetki 1 para dywanik łazienkowy
17	0/0(007)0003/295018	44,56	Makro	hallas, lenor gold do płukania, air wick wkład zapachowy, air

				wick wkład zapachowy
18	FS/22/10/2020	9 840,00	Inżynieria pożarnicza i BHP	ekspertyza techniczna z zakresu bezp. Pożarowego dla lokalu Dąbrowskiego 25/4.
19	FV2020/12/01	107,90	JTS	usługa gastronomiczna
20	50/D/2020	30,00	MOWA s.c	świecezki 10 szt.
21	002798/01/5981/2020	119,00	Zara Home	odświeżacz
22	1907/00590/171220/01	57,44	Lidl	sok jabłkowy świeca w szkle kula do kąpeli pastylki do kąpeli świece zapachowe perełki do kąpeli
23	1907/00351/211220/03	73,87	Lidl	mandarynki, sok pomarańczowy, pomidorowy i jabłkowy
24	3/FK/2020	90,00	PARK17 sp. z o.o.	bilety wstępu 2 szt. gokarty
25	04/02/2020	170,00	Centrum Tańca	bilety wstępu 4 zajęcia i karta klienta
26	23/05/2020	220,00	E1G Skórzewo	karta członkowska i wstęp gokarty
27	FV 26/2020	170,00	Kamat Bydgoszcz	zakup biletów 3 szt gokarty
28	A07210190001659	42,94	Action	gumy, haribo
29	03004000002250	4,00	Dealz	cukierki/drażetki skittles fruit
30	1489742/PAR/2020	25,01	Glośel sp. z o.o. sp. k. Białystok	-Być razem. Książka dla par. Juul Jesepr

Powyższe produkty i usługi nie mieszczą się w katalogu wydatków dozwolonych do sfinansowania ze środków dotacji zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930), który zastąpił art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty „Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia

specjalnego i profilaktyki społecznej (...).” Dotacja nie polega na refundacji wszelkich kosztów ponoszonych w placówce.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2020 w kwocie 18 521,82 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.

2. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2021:

Lp.	Nr Faktury/rachunku	Kwota nieprawidłowości	Sprzedawca/ Usługodawca	Opis wydatku
1	Paragon - W432353	79,69	Action	lakier do paznokci 26,98 olejek zapachowy do podgrzewaczy 8,49 zestaw zapachowy botaniczny 14,95 świeca 24 cm 5,97 świeca rustykalna 24 cm 5,97 świeca rustykalna 5,97 świeca długa 5,97 mars minibatony 5,39
2	Paragon - 113377	42,37	Rossmann	glade i aroma home Dorota Szelągowska- odświeżacz powietrza
3	Faktura - PLINV2100000158599 6	77,49	Ikea	świeca zapachowa w szkle 11*2,50=27,50 baldachim/parawan balkonowy 49,99
4	Faktura - 09/11/2021	2 100,00	KLS Sp. z o.o.	zakup neonu

Powyższe produkty i usługi nie mieszczą się w katalogu wydatków dozwolonych do sfinansowania ze środków dotacji zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930), który zastąpił art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty „Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej (...).” Dotacja nie polega na refundacji wszelkich kosztów ponoszonych w placówce.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2021 w kwocie 2 299,55 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.

3. Niewykorzystanie dotacji do końca roku 2020:

Lp.	Nr Faktury/rachunku	Kwota nieprawidłowości	Sprzedawca/Usługodawca	Opis wydatku
1	2020/06/21	163,50		brak potwierdzenia przelewu
2	#679/8003/2020	358,82	Castorama	data zakupu 28.12.2019
3	FV/30/04/2020	40,70	Juga	korekta faktury (zwrot)
4	00125/SZK/19	1 217,70	Centrum innowacji dla biznesu i nauki polskieprawo.eu	data płatności 28.11.2019
5	3/01/2020	1 170,00	Globalsport	zajęcia z tenisa dla dzieci w miesiącu styczniu 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
6	20-FVS/0001	100,00	Jo-alpa Lusowo	wystawiono fv korygującą na kwotę 100,00 zł; rozliczono 350,00 zł, zapłacono 250,00 zł
7	R/01/01/2020	400,00	Klub sportowy Capoeira Camangula Poznań	capoeira dla dzieci- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
8	2/02/2020	1 560,00	Globalsport	zajęcia z tenisa dla dzieci w miesiącu lutym 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
9	10/2/2020	450,00	PR9	usługa szkoleniowa zgodnie z umową AR/98498-luty 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
10	4/02/2020	210,00	Globalsport	za prowadzenie zajęć ogólnorozwojowych miesiącu lutym 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
11	4/1/2020	450,00	PR9	usługa szkoleniowa zgodnie z umową AR/98498-styczeń 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
12	1/02/2020	280,00	Globalsport	za prowadzenie zajęć ogólnorozwojowych miesiącu styczniu 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka

13	1/03/2020	1 740,00	Globalsport	zajęcia z tenisa dla dzieci w miesiącu marcu 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
14	R/01/03/2020	262,50	Klub sportowy Capoeira Camangula Poznań	capoeira dla dzieci- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
15	2/03/2020	70,00	Globalsport	za prowadzenie zajęć ogólnorozwojowych w miesiącu marcu 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
16	16/3/2020	225,00	PR9 Poznań	usługa szkoleniowa zgonie z umową AR/98498 marzec 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
17	2020/APR/0044683	90,00	PR9	usługa szkoleniowa zgodnie z umową nr Ar/117164 za miesiąc kwiecień 2020 Jan Matuszczak- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
18	2020/APR/0050123	90,00	PR9 Poznań	usługa szkoleniowa zgodnie z umową nr AR/117164 za miesiąc maj 2020 Jan Matuszczak- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
19	1/05/2020	1 980,00	Active Study	kurs angielskiego- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
20	2020/APR/0066341	90,00	PR9	usługa szkoleniowa zgodnie z umową AR/117164 za czerwiec 2020 Jan Matuszczak- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
21	FV_1457_36/6/2020	649,84	Profilingua	kursy językowe- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
22	FV_1457_35/6/2020	515,80	ProfilLingua	kursy językowe- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
23	2020/APR/0078234	90,00	PR9 SP. Z O.O.	usługa szkoleniowa zgodnie z umową nr AR/117164 za miesiąc lipiec 2020 Jan Matuszczak- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka

24	2020/APR/0091172	90,00	PR9 Sp.zo.o.	usługa szkoleniowa zgodnie z umową nr AR/117164 za miesiąc wrzesień 2020 Jan Matuszczak- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
25	R/2/09/2020	737,50	Klub sportowy Capoeira Camangula Poznań	capoeira- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
26	3/10/2020	490,00	Globalsport	zajęcia ogólnorozwojowe wrzesień i październik- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
27	4/10/2020	1 935,00	Globalsport I	tenis październik 2020- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
28	R/2/10/2020	825,00	Klub sportowy Capoeira Camangula Poznań	capoeira- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
29	6/11/2020	1 620,00	Globalsport	tenis- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
30	10/11/2020	210,00	Globalsport	zajęcia ogólnorozwojowe listopad- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
31	R/3/11/2020	825,00	Klub sportowy Capoeira Camangula Poznań	capoeira- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
32	1/12/2020	1 350,00	Globalsport	tenis- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
33	11/12/2020	280,00	Globalsport	zajęcia ogólnorozwojowe- według umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka
34	316/2020	0,50	PUH Bogart	brak pełnej wpłaty

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono niewykorzystanie dotacji w kwocie 20 566,86 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.

4. Niewykorzystanie dotacji do końca roku 2021:

Lp.	Nr Faktury/rachunku	Kwota nieprawidłowości	Sprzedawca/Usługodawca	Opis wydatku
1	Faktura - 06/01/2021	150,00	- Warsztaty Żywniowe Dla Dzieci	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
2	Faktura - Fvs/19/01/2021	1 966,50	PAPUGA- Kurs Językowy Dla Dzieci 1.01-30.06.2021	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
3	Faktura - 25/01/2021	1 980,00	Active Study- Kurs Angielskiego 1 Os.	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
4	Faktura - 09/02/2021	150,00	- Warsztaty Żywniowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
5	Faktura - R/07/02/2021	725,00	Klub Sportowy Capoeira	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
6	Faktura - R/10/03/2021	675,00	Klub Sportowy Capoeira	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
7	Faktura - 6/04/2021	1 125,00	Globalsport - Tennis	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
8	Faktura - R/13/04/2021	525,00	Klub Sportowy Capoeira	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
9	Faktura - 08/04/2021	150,00	Warsztaty Żywniowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
10	Faktura - 2/05/2021	1 800,00	Globalsport - Tennis	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
11	Faktura - 4/06/2021	900,00	Globalsport - Tennis	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
12	Faktura - R/19/06/2021	487,50	Klub Sportowy Capoeira	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
13	Faktura - R/25/08/2021	780,00	Klub Sportowy Capoeira	wg umowy zajęcia dodatkowe pokrywają rodzice
14	Faktura - 66/08/2021	150,00	- Warsztaty Żywniowe	wg umowy zajęcia dodatkowe pokrywają rodzice
15	Faktura - 8/09/2021	540,00	Globalsport - Tennis	wg umowy zajęcia dodatkowe pokrywają rodzice
16	Faktura - R/27/09/2021	630,00	Klub Sportowy Capoeira Dla Dzieci	wg umowy zajęcia dodatkowe pokrywają rodzice
17	Faktura - 11/09/2021	200,00	Warsztaty Żywniowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
18	Faktura - 2/10/2021	1 575,00	Globalsport - Tennis	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
19	Faktura - R/30/10/2021	480,00	Klub Sportowy Capoeira Camangula Poznań	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice

20	Faktura - 17/10/2021	200,00	Warsztaty Żywniowe	wg umowy zajęcia dodatkowe pokrywają rodzice
21	Faktura - Fvs/17/09/2021	1 539,00	PAPUGA- Kurs Językowy Dla Dzieci 7.09.2021-31.01.2022	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
22	Faktura - 1/11/2021	810,00	Globalsport - Tenis Listopad 2021	wg umowy zajęcia z tenisa pokrywają rodzice
23	Faktura - 6/11/2021	400,00	Globalsport - Tenis Dla Dzieci Listopad 2021	wg umowy zajęcia z tenisa pokrywają rodzice
24	Faktura - R/33/11/2021	495,00	Klub Sportowy Capoeira Camanagula Poznań	wg umowy zajęcia dodatkowe są płatne przez rodziców
25	Faktura - 23/11/2021	200,00	Warsztaty Żywniowe dla Dzieci	wg umowy warsztaty kulinarne są pokrywane przez rodziców
26	Faktura - 2/12/2021	945,00	Globalsport Tenis	wg umowy zajęcia opłacane są przez rodziców
27	Faktura - 6/12/2021	1 440,00	PR9 Sp. Z O.O. - Usługa Szkoleniowa Listopad I Grudzień 2021- Piłka Nożna Dla Dzieci	wg umowy zajęcia są dodatkowo płatne przez rodziców
28	Faktura - R/37/12/2021	540,00	Klub Sportowy Capoeira Camangula Poznań	wg umowy zajęcia są dodatkowo płatne przez rodziców
29	Faktura - R/04/01/2021	737,50	Klub Sportowy Capoeira Camangula Poznań	wg umowy zajęcia są dodatkowo płatne przez rodziców
30	Faktura - 8/02/2021	280,00	Globalsport - zajęcia ogólnorozwojowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
31	Faktura - 6/01/2021	280,00	Globalsport - zajęcia ogólnorozwojowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice;
32	Faktura - 1/02/2021	2 160,00	Globalsport Tenis luty	wg umowy koszty zajęć dydaktycznych pokrywają rodzice;
33	Faktura - 15/03/2021	350,00	Globalsport - zajęcia ogólnorozwojowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
34	Faktura - 1/03/2021	1 800,00	Globalsport - Tenis	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice;
35	Faktura - 10/04/2021	165,00	Globalsport - zajęcia ogólnorozwojowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
36	Faktura - 7/05/2021	280,00	Globalsport - zajęcia ogólnorozwojowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice
37	Faktura - R/17/06/2021	387,50	Klub Sportowy Capoeira	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice;
38	Faktura - 09/06/2021	150,00	warsztaty żywniowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice;
39	Faktura - 2/07/2021	210,00	Globalsport - zajęcia	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice;

			ogólnorozwojowe	
40	Faktura - 7/09/2021	500,00	Globalsport I - zajęcia ogólnorozwojowe	wg umowy zajęcia dodatkowe pokrywają rodzice
41	Faktura - 8/10/2021	400,00	Globalsport I - zajęcia ogólnorozwojowe	wg umowy koszt zajęć dodatkowych pokrywają rodzice

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono niewykorzystanie dotacji w kwocie 29 228,00 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 07.10.2022 r. zostało zakończone.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU
Przemysław Foligowski

Sprawę prowadzi: