

Urząd Miasta Poznania  
Wydział Oświaty

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.6.2020

08032303099

Państwo

ul.

Poznań

Poznań, 8 marca 2023 r.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w

w Poznaniu z siedzibą przy ul. i w związku z tym, na podstawie § 6 ust. 12 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, jest skierowane do Państwa, jako organu prowadzącego przedszkole, niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja organizacyjna i przebiegu nauczania za okres od września 2018 r. do sierpnia 2020 r. oraz dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia do grudnia 2019 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty rozliczeniowo-finansowe jedynie za część kontrolowanego okresu, które organ prowadzący przedszkole rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Poznania, ponieważ , jako organ prowadzący przedszkole oświadczył, że dokumentacja przedszkola za okres od września 2018 r. do sierpnia 2019 r. przy ul.

w Poznaniu i w związku z tym przedstawił do wglądu w toku kontroli dokumentację zgromadzoną w czwartym kwartale 2019 roku. Wydział Oświaty UMP poddał analizie dokumentację organizacyjną i przebiegu nauczania, którą organ prowadzący przedszkole przedłożył do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/12/2022 z dnia 22.12.2022 r., który został odebrany przez organ prowadzący w dniu 16.01.2023 r w dwóch egzemplarzach.

Na podstawie § 6 ust. 10 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu dyrektor lub osoba prowadząca mogła złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Takie pismo do organu dotującego nie wpłynęło, jak i nie został zwrócony przez organ prowadzący jeden egzemplarz protokołu kontroli. W dniu 31.01.2023 r., tj. 11 dni roboczych od odebrania protokołów kontroli przez organ prowadzący przedszkole, do organu dotującego wpłynął pisemny wniosek o wydłużenie terminu na złożenie uzasadnienia dotyczącego braku zwrotu protokołu kontroli do 28.02.2023 r., ze względu na chorobę Pana [imię i nazwisko]. Organ dotujący, pismem z 6.02.2023 r. poinformował organ, iż wyraża zgodę na wydłużenie terminu złożenia wyjaśnień do 28.02.2023 r., o który wnioskował organ prowadzący przedszkole. Wnioskowany termin o przekazanie organowi dotującemu pisma o braku zwrotu protokołu kontroli przez organ prowadzący przedszkole kolejny raz nie został dochowany.

W dniu 2.03.2023 r. wpłynął wniosek Pani [imię i nazwisko] o wydłużenie terminu na udzielenie informacji o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem do 31.03.2023 r., ze względu na dalszą chorobę [imię i nazwisko]. Biorąc pod uwagę fakt, że kontrola w [imię i nazwisko] Przedszkolu [imię i nazwisko] w Poznaniu toczy się od przeszło dwóch lat ze względu na uporczywe przedłużanie jej toku przez organ prowadzący przedszkole, organ dotujący nie widzi podstaw do możliwości przedłużania tej kontroli o kolejny miesiąc. Organem prowadzącym przedszkole jest [imię i nazwisko], którzy mają takie same prawa, więc niezasadne jest uchylanie się od udzielenia informacji o odmowie podpisania protokołu, który zawiera 7 stron i wymienia stwierdzone nieprawidłowości w 3 punktach ze względu na chorobę jednej z osób. Pan [imię i nazwisko] jako organ prowadzący i jedyna osoba uprawniona do przekazywania drogą elektroniczną za pośrednictwem programu ODPN (Obsługa Dotowania Placówek Niepublicznych) wygenerował informację miesięczną o liczbie dzieci w przedszkolu, którą przekazał 1.03.2023 r. Wydziałowi Oświaty UMP za pośrednictwem tego programu. Choroba [imię i nazwisko], o której mowa w piśmie [imię i nazwisko] z 27.02.2023 r., nie przeszkadzała w wypełnianiu obowiązków organu prowadzącego przedszkole wobec organu dotującego, które zostały określone w uchwale nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r.

W związku z powyższym, uzasadniona staranność organu dotującego, związana z tokiem przedmiotowej kontroli, aby nie dopuścić do przedawnienia zobowiązań wynikających z nieprawidłowego rozliczenia dotacji przez organ prowadzący przedszkole w 2019 roku i braku przepisów prawa do przedłużania toku kontroli jest podstawą do jej zakończenia.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 22.12.2022 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**.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Rozliczenie niezgodnie z przeznaczeniem w 2019 roku z wydatków w kwocie 36.192,89 zł za wymienione w poniższej tabeli dokumenty finansowe:

Rodzaj dokumentu (np. faktura /rachunek / lista płac/ umowa)	Dokument z dnia	Nr dokumentu	Wartość z dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji do zwrotu	Wystawca faktury	Tytuł zapłaty
Faktura	2019-07-17	F0331150-2019-222	236,04	236,04		olej napędowy
Faktura	2019-07-31	19-FVS/0216	1 350,00	1 350,00		usługa cateringowa - 7/2019
Faktura	2019-08-01	F003460-2019-222	166,04	166,04		olej napędowy
Faktura	2019-08-02	FF/1063/2019/206	205,08	205,08		olej napędowy
Faktura	2019-08-04	F024453-2019-293	231,17	231,17		olej napędowy
Faktura	2019-08-09	F034587-2019-222	154,41	154,41		benzyna 95
Faktura	2019-08-13	F035095-2019-222	51,81	51,81		benzyna 95
Faktura	2019-08-14	025463-2019-293	55,84	55,84		art. spożywcze
Faktura	2019-08-14	F19/2019	1 045,50	1 045,50		usługa pośrednicząca w wynajmie lokalu - P-ń pozostałe 50% pozostałego wynagrodzenia
Faktura	2019-08-16	025644-2019-293	62,67	62,67		art. spożywcze
Faktura	2019-08-17	FA0067/K14133/2019	28,43	28,43		napoje
Faktura	2019-08-17	035755-2019-222	67,96	67,96		myjnia, chusteczki, pianka
Faktura	2019-08-19	F0015786128/008/19	121,08	0,69		usł telekomunikacyjne - odsetki za zwłokę: 0,69 zł
Faktura	2019-08-20	F428801908/08/19	28,16	28,16		art. spożywcze
Faktura	2019-08-20	FA0070/K14133/2019	189,84	189,84		art. spożywcze
Faktura	2019-08-28	F579	68,75	68,75		odzież używana sortowana
Faktura	2019-08-31	19-FVS/0235	630,00	630,00		usługa cateringowa za 8/2019 r.
Faktura	2019-09-01	F038029-2019-222	210,78	210,78		olej napędowy
Faktura	2019-09-03	FV189/2019	1 230,00	1 230,00		obsługa prawna
Faktura	2019-09-06	F027676-2019-293	24,99	24,99		myjnia
Faktura	2019-09-06	FA0075/K14133/2019	74,59	74,59		art. spożywcze
Faktura	2019-09-07	F72102-FP00068/09/19	230,83	230,83		art. spożywcze
Faktura	2019-09-10	NK53/2019	17,00	17,00		opłata skarbową - pełnomocnictwo - sprawa przelewów
Faktura	2019-09-10	F019231-2019-548	100,00	100,00		olej napędowy
Faktura	2019-09-12	F028342-2019-293	261,96	261,96		olej napędowy

Faktura	2019-09-14	F1870027073/192	440,44	0,03		opłata za gaz - odsetki za zwłokę: 0,03 zł
Faktura	2019-09-16	F455102646	71,89	71,89		art. spożywcze
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-09-17	POTW ZAPŁ	240,00	240,00		opłata za baner informacyjny o przedszkolu za czerwiec-sierpień/2019
Faktura	2019-09-18	FA0077/K14133/2019	10,38	10,38		art. spożywcze
Faktura	2019-09-18	F040702-2019-222	257,12	257,12		benzyna 95
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-09-23	POTW ZAPŁ	4,30	4,30		opłata parkingowa
Faktura	2019-09-23	FA0078/K14133/2019	87,31	87,31		art. spożywcze
Faktura	2019-09-24	041490-2019-222	49,85	49,85		olej napędowy
Faktura	2019-09-25	103880K3/1366/19	100,05	100,05		olej napędowy
Faktura	2019-09-28	F042287-2019-222	180,59	180,59		olej napędowy
Faktura	2019-09-28	F4873F02289/09/19	205,38	205,38		art. spożywcze
Faktura	2019-09-29	F042389-2019-222	215,87	215,87		olej napędowy
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-09-30	POTW ZAPŁ	6,00	6,00		opłata parkingowa
Faktura	2019-09-30	19-FVS/0257	1 890,00	1 890,00		usługa cateringowa za 09/2019
Faktura	2019-10-01	SB19/H000752	227,99	227,99		kamera wi-fi
Faktura	2019-10-04	F2019-06-666812	397,27	397,27		zapalarka do kominka, podpałka biała, parasol, podstawa do parasola
Faktura	2019-10-08	FV9/GLO/10/2019	1 435,42	1 435,42		usługa serwisowa auta osobowego
Faktura	2019-10-08	FV8/GLO/10/2019	2 756,50	2 711,95		naprawa samochodu
Faktura	2019-10-09	F10903K3/1366/19	100,19	100,19		olej napędowy
Faktura	2019-10-09	FV/206/10/19/POZ	2 429,87	2 429,87		wymiana klocków i tarcz hamulcowych w samochodzie
Faktura	2019-10-10	F044116-2019-222	225,76	225,76		benzyna 95
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-10-14	POTW ZAPŁ	69,00	69,00		Polisa dla rodzica VIP za 12/2019
Wyciąg bankowy	2019-10-14	POTWIERDZENIE	69,00	69,00		Polisa dla rodzica VIP za 11/2019
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-10-14	POTW ZAPŁ	69,00	69,00		Polisa dla rodzica VIP za 10/2019
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-10-14	POTW	69,00	69,00		Polisa dla rodzica VIP za 09/2019
Faktura	2019-10-14	F0044902-2019-222	150,07	150,07		olej napędowy
Faktura	2019-10-15	FV223/2019	615,00	615,00		obsługa prawna
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-10-21	POTW ZAPŁ	5,00	5,00		opłata parkingowa
Faktura	2019-10-21	F045981-2019-222	201,57	201,57		benzyna 95
Faktura	2019-10-21	F045999-2019-222	253,60	253,60		olej napędowy
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-10-22	POTW ZAPŁ	5,00	5,00		opłata parkingowa
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-10-22	POTW ZAPŁ	6,30	6,30		opłata parkingowa
Faktura	2019-10-22	F046148-2019-222	27,99	27,99		myjnia
Faktura	2019-10-22	F48/2019	270,00	270,00		karma dla psa
Faktura	2019-10-22	F203-2019	369,00	369,00		konsultacja prawna

Faktura	2019-10-26	550/2019/SP	284,49	284,49	Kiekrz Market	podgrzewacze zapachowe, baterie, torebka ozdobna, fontanna tortowa, świeca urodzinowa, kubek ozdobny, napoje, nabiał, słodycze, wędliny, warzywa, pieczywo, kaziidelka
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-10-30	POTW ZAPŁ	4,50	4,50		opłata parkingowa
Faktura	2019-10-30	F047534-2019-222	241,32	167,48		benzyna 95
Faktura	2019-10-30	FV89/10/19/POZ	1 220,01	1 220,01		wymiana opon w samochodzie
Faktura	2019-10-31	F16736K2/1366/19	26,99	26,99		myjnia
Faktura	2019-10-31	F047721-2019-222	199,24	199,24		olej napędowy
Faktura	2019-10-31	19-fvs/0285	2 070,00	2 070,00		usługa cateringowa za 10/2019
Faktura	2019-11-02	FV632/10438/2019	207,82	207,82		art. spożywcze i kosmetyczne
Faktura	2019-11-04	F213/2019	492,00	492,00		opinia prawna
Faktura	2019-11-04	FS-2019/11/013146FVH	602,06	602,06		lampa grzewcza gazowa kompaktowa Revolution - ogrodowa
Faktura	2019-11-04	FV226/2019	1 845,00	1 845,00		obsługa prawna
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-11-06	POTW ZAPŁ	2,00	2,00		opłata parkingowa
Faktura	2019-11-06	F698	103,45	103,45		odzież używana, reklamówka
Faktura	2019-11-09	F/205/2020/29610	272,86	48,33		świeczki zapachowe, latarenka
Faktura	2019-11-13	F19222801000473	216,63	216,63		benzyna 95
Faktura	2019-11-15	F042279-2019-196	100,10	100,10		olej napędowy
Faktura	2019-11-15	FV/294/2019/11	689,00	689,00		dron Overmax
Faktura	2019-11-17	F19222801000763	243,22	243,22		olej napędowy
Faktura	2019-11-19	AUC/007/2019/48284	170,55	170,55		art. spożywcze
Faktura	2019-11-19	F53/2019	270,00	270,00		karma dla psa
Faktura	2019-11-20	F19222803000983	100,33	100,33		olej napędowy
Dokument wewnętrzny (PK)	2019-11-29	POTW ZAPŁ	5,00	5,00		opłata parkingowa
Faktura	2019-11-29	19222B030010469	16,87	16,87		Myjnia
Faktura	2019-11-30	19-FVS/0311	1 710,00	1 710,00		usługa cateringowa za 11/2019
Faktura	2019-12-01	F20389K3/0576/19	202,79	202,79		olej napędowy
Faktura	2019-12-02	FV268/2019	1 845,00	1 845,00		obsługa prawna
Faktura	2019-12-03	F650/19	169,74	169,74		"Cukierki Krówka" z logo
Faktura	2019-12-04	I19222803001389	89,36	89,36		benzyna 95
Faktura	2019-12-05	F7292/F/220/19	223,76	223,76		benzyna 95
Faktura	2019-12-10	POTW ZAPŁ	30,00	30,00		baner informacyjny o przedszkolu
Faktura	2019-12-10	POTW ZAPŁ	240,00	240,00		baner informacyjny o przedszkolu za wrzesień - listopad/2019
Faktura	2019-12-13	I19222801002538	259,23	259,23		benzyna 95
Faktura	2019-12-15	AUC/159/2019/25846	256,79	256,79		art. spożywcze
Faktura	2019-12-17	FS-10646/19/POZN	1 312,49	1 312,49		drewno kominkowe
Faktura	2019-12-18	S369/F009596/12/2019	328,94	328,94		baterie, ładowarka samochodowa, słuchawki, suszarka, cyfrowy notatnik
Faktura	2019-12-19	F455103766/12/19	120,29	120,29		art. spożywcze i artykuły dekoracyjne

Faktura	2019-12-20	I19222801003022	204,31	204,31		benzyna 95
Faktura	2019-12-22	I19222801003115	239,83	239,83		benzyna 95

Stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, które zajęła w piśmie z 1.07.2022 r. znak: . . . . . (wpływ do Urzędu 5.07.2022 r.), zawiera wyroki sądów administracyjnych, które podzielają stanowisko organu dotującego, że wydatki na paliwo do samochodów, żywność i usługi prawne nie mogą być rozliczone z dotacji. Taka sama linia orzecznicza, co do rozliczenia z dotacji paliwa do samochodu i wydatków na przeglądy techniczne auta, została wyrażona w wyroku WSA w Warszawie, sygnatura: V SA/Wa 1526/19 z 3.11.2020 r. W zakresie braku możliwości rozliczenia z dotacji wydatków na żywność wypowiedział się Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 14.12.2022 r., sygnatura: I GSK 745/19, natomiast w zakresie braku możliwości rozliczenia z dotacji wydatków na reklamę przedszkola wypowiedział się Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 13.10.2022 r., sygnatura: I GSK 2887/18.

2. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2019 kwoty 0,10 zł ze względu na dokonanie rozliczenia z dotacji faktury F000450091900615672U z 5.09.2019 r. w wysokości wyższej o 0,10 zł, niż dokonana zapłata za tą fakturę.
3. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2019 kwoty 683,03 zł ze względu na rozliczenie z dotacji wydatków, które na podstawie „Umowa o świadczenie nauczania przedszkolnego” były sfinansowane przez rodziców. Poniższa tabela zawiera dokumenty finansowe, na podstawie których dotacja nie została rozliczona do końca roku budżetowego 2019:

Rodzaj dokumentu (np. faktura /rachunek / lista plac/ umowa)	Dokument z dnia	Nr dokumentu	Wartość z dokumentu brutto	Kwota rozliczona z dotacji do zwrotu	Wystawca faktury	Tytuł zapłaty
Faktura	2019-06-18	F116/H/2019/FPR	174,00	174,00		wejście jednorazowe do SPA
Faktura	2019-06-19	F155/FK/2019	120,00	120,00		wstęp zajęcia w wodzie 3 os. - 06/2019
Faktura	2019-07-04	127/H/2019/FPR	112,00	112,00		wejście jednorazowe SPA
Faktura	2019-09-25	RK05/09/2019	151,03	151,03		pokaz iluzji dla dzieci
Faktura	2019-11-29	264/FK/2019	126,00	126,00		wstęp na zajęcia w wodzie

Z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 6.12.2019 r., sygnatura: I GSK 1483/18 wynika, że wydatki ponoszone przez przedszkole, za które w ramach czesnego na podstawie umowy i statutu płacą rodzice, prowadzą do podwójnego finansowania i nie mogą być rozliczone z dotacji.

4. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2019 z dwukrotnie rozliczonych z dotacji następujących faktur:

- F06/11/2019 z 6.11.2019 r. w kwocie 1.050,00 zł,
- FS-10646/19/POZN z 17.12.2019 r. w kwocie 1.312,49 zł.

W związku z powyższym, organ dotujący na podstawie kontroli dokumentacji finansowej rozliczonej przez szkołę w 2019 roku stwierdził:

1. Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota rozliczonej dotacji w 2019 roku w wysokości 3.045,62 zł jest dotacją niewykorzystaną do końca roku budżetowego, która podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia następnego roku (odsetki od tej kwoty na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych należy naliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia 1.02.2020 r. do dnia zapłaty).
2. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji rozliczonej w 2019 roku w wysokości 36.192,89 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, do dnia zapłaty.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania za okres od września 2018 r. do sierpnia 2020 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na \_\_\_\_\_ w okresie od kwietnia do sierpnia 2020 r. w kwocie 4.161,10 zł na podstawie oświadczenia złożonego w Wydziale Oświaty UMP 8.09.2022 r. przez jego mamę \_\_\_\_\_

2. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na \_\_\_\_\_ w okresie od czerwca do sierpnia 2020 r. w kwocie 2.496,66 zł na podstawie oświadczenia przesłanego do Wydziału Oświaty UMP 15.09.2022 r. przez jego mamę Panią I \_\_\_\_\_
3. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na \_\_\_\_\_ w okresie od maja do lipca 2020 r. w kwocie 2.496,66 zł na podstawie oświadczenia przesłanego do Wydziału Oświaty UMP 15.09.2022 r. przez jego mamę Panią \_\_\_\_\_

W związku z powyższym, organ dotujący na podstawie kontroli dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania za okres od września 2018 r. do sierpnia 2020 r. stwierdził pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. w okresie od kwietnia do sierpnia w kwocie 9.154,42 zł.

Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi po 15 dniach od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych) do dnia zapłaty.

Zwrotu dotacji prosimy dokonać na konto Urzędu Miasta Poznania: Bank PKO BP 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W opisie przelewu należy wyodrębnić oddzielnie kwoty główne zwróconych dotacji i oddzielnie kwoty zwróconych odsetek.

Po tym terminie, zgodnie z § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r., dochodzenie zwrotu dotacji nastąpi w trybie określonym przez kodeks postępowania administracyjnego.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU

Przemysław Foligowski

Sprawę prowadzi:  
Hanna Drzewiecka, tel. 61 878 41 70  
Piotr Rzycki, tel. 61 878 42 49

Urząd Miasta Poznania, Wydział Oświaty, ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań  
tel. +48 61 878 42 01, fax +48 61 878 42 02, mail: ow@um.poznan.pl, www.poznan.pl

ŁÓWNY SPECJALISTA

KIEROWNIK

Piotr Rzycki

Roman Nabeł