

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.8.2023
Poznań, 22-09-2023 r.



Nr rej.: 22092301079
Przedszkole Niepubliczne

ul.
Poznań

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym z siedzibą przy ul. na podstawie § 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 ze zmianami) 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 kontrolowanego niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 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 2022 r. do czerwca 2023 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/10/2023 z dnia 29.08.2023 r., który został odebrany przez organ prowadzący osobiście w dniu 30.08.2022 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 lub osoba prowadząca mogła złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Takie pismo do organu dotującego nie wpłynęło.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 29.08.2023 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**.

Na podstawie kontroli dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przez Przedszkole Niepubliczne z siedzibą w Poznaniu w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i zgodności ze stanem faktycznym danych zawartych w rozliczeniu złożonym w Wydziale Oświaty UMP stwierdzono nieprawidłowości w postaci:

- braku potwierdzeń zapłaty za składniki wynagrodzenia naliczone w liście płac do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego,
- poniesienie wydatku w poprzednim i kolejnym roku niż udzielona dotacja (data zapłaty w roku 2021 i 2023),
- rozliczenie z dotacji wydatków opłaconych przez rodziców/opiekunów prawnych w ramach opłaty miesięcznej za pobyt dziecka (tzw. opłaty czesnego).

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono niewykorzystanie dotacji w kwocie 15 592,07 zł w roku 2022 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, należało zwrócić do budżetu miasta (numer rachunku 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563), naliczając odsetki od należności głównej od dnia 1 lutego 2023 roku.

Organ prowadzący w dniu 6.09.2023 r. i 12.09.2023 r. dokonał zwrotu do budżetu Miasta Poznania dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwotach określonych w protokole tj. kwota główna 15 592,07 zł plus odsetki w wysokości 1 539,73 zł. Tym samym organ dotujący stwierdził, że organ prowadzący uznał ustalenia kontrolerów jako dobrze opisane i uargumentowane oraz nie budzące wątpliwości, czyli były uzasadnione.

Na podstawie kontroli organizacyjnej i przebiegu nauczania dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych Wydziałowi Oświaty UMP w okresie od 1 września 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji stwierdzono:

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie **1 027,94 zł**. Ewentualne odsetki od wskazanej wysokości naliczane są 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).

Mając powyższe na względzie, organ dotujący postanowił, że postępowanie kontrolne wszczęte w dniu 19.07.2023 r. zostało zakończone.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU

Przemysław Holigowski

