

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.4.2023

29082301033

Przedszkole

Poznań

Poznań, 29 sierpnia 2023 r.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w placówce z siedzibą 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. Kontrolą została objęta liczba dzieci wykazywana w informacjach miesięcznych składanych Wydziałowi Oświaty UMP za okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji na podstawie dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w kontrolowanym okresie oraz dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumentację organizacyjną przedszkola oraz dokumenty rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący przedszkole przedstawił do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/9/2023 z dnia 31 lipca 2023 r., który został odebrany przez organ prowadzący w dniu 3 sierpnia 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 lub osoba prowadząca mogła złożyć dodatkowe wyjaśnienia, co do ustaleń zawartych w protokole. Organ dotujący, zgodnie z obowiązującą uchwałą, odniósł się do nich w wystąpieniu pokontrolnym. Organ prowadzący przedszkole w piśmie z dnia 18 sierpnia 2023 r. (wpływ do organu dotującego 21 sierpnia 2023 r.), zawarł swoje zastrzeżenia do protokołu z kontroli. Do przedmiotowego pisma został dołączony protokół z kontroli nr Ow/9/2023, który nie został podpisany przez organ prowadzący przedszkole. Po zapoznaniu się z treścią pisma,

odnoszącego się do ustaleń przedstawionych w protokole kontroli, organ dotujący stwierdził, że argumentacja organu prowadzącego zasługuje na uwzględnienie w części dotyczącej pobrania dotacji w nadmiernej wysokości na niżej wymienione dzieci w następujących okresach:

- za luty 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za grudzień 2021 r.
- za lipiec 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za lipiec 2022 r.,
- za luty 2022 r.

Organ prowadzący przedszkole, w piśmie z dnia 18 sierpnia 2023 r., wniósł również o zmianę stanowiska organu dotującego i uznanie złożonej razem z pismem korekty rozliczenia dotacji. W przedmiotowym piśmie, organ prowadzący, uznał niestosowność rozliczenia wydatków i poprosił o przyjęcie korekty rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2022 r. polegającą na zamianie poniesionych wydatków (zakwestionowanych w trakcie kontroli) innymi fakturami (wydatkami), które zostały poniesione z tytułu prowadzenia działalności przedszkola. Do pisma zostały załączone oryginały faktur. Organ I instancji nie przychylił się do przedmiotowej prośby i zauważył, że zgodnie z obowiązującą uchwałą nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. § 5 pkt 8 w brzmieniu „Osoba prowadząca ma prawo do składania korekty rozliczenia w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku otrzymania dotacji” stanowi, że zgodnie z obowiązującą uchwałą, termin ten minął 31 stycznia 2023 r. Stąd organ dotujący odmawia przyjęcia korekty rozliczenia otrzymanej dotacji w roku 2022 r. Powyższe stanowisko jest zgodne z linią orzecznictwa wyrażoną między innymi w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego sygn. II GSK 2737/15.

Organ dotujący dokonuje korekty w protokole dotyczącym zapisu liczby dzieci zgłoszonych przez placówkę do systemu ODPN w miesiącu sierpnia 2022 r. Poprawna liczba dzieci to 48, w tym liczba dzieci sześciolletnich to 7.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 31 lipca 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 skontrolowanej dokumentacji finansowej oraz organizacyjnej i przebiegu nauczania w kontrolowanym okresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 21 879,07 zł.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, polegało na rozliczeniu wydatków które w myśl art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie są objęte katalogiem uprawiającym do ich rozliczenie z otrzymanej dotacji. Dotyczy to następujących faktur:

1. KW 13/2022 data zapłaty 2022-07-30 – tytułem opłata za mszę gregoriańską, w kwocie 1 500,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.07.2022 r. do dnia zapłaty.
2. F-ra F5646K1/1368/22 data zapłaty 2022-05-10 – zakup paliwa, w kwocie 227,52 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 22.04. 2022 r. do dnia zapłaty.
3. F-ra F 5934K2/1368/22 data zapłaty 2022-05-29 – zakup paliwa, w kwocie 232,94 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.05.2022 r. do dnia zapłaty.
4. F-ra 1102/2022 data zapłaty 2022-06-01 – wymiana opon, w kwocie 130,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.05.2022 r. do dnia zapłaty.
5. F-ra 12299K1/14/22 data zapłaty 2022-06-05 – zakup paliwa, w kwocie 144,14 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.05.2022 r. do dnia zapłaty.
6. Paragon Fisk. 20846 data zapłaty 2022-06-10 – akcesoria biurowe, w kwocie 190,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.05.2022 r. do dnia zapłaty.
7. Paragon Fis. 25781/2022 data zapłaty 2022-07-12 – opłata parkingowa, w kwocie 6,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.06.2022 r. do dnia zapłaty.
8. F-ra 15671K1/14/22 data zapłaty 2022-07-15 - zakup paliwa, w kwocie 240,76 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.06.2022 r. do dnia zapłaty.
9. F-ra F9248K1/1368/22 data zapłaty 2022-07-29 – zakup paliwa, w kwocie 220,58 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.07.2022 r. do dnia zapłaty.

10. F-ra 0/0(007)0045/224091 data zapłaty 2022-08-12 – zakup paliwa, w kwocie 122,31 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.07.2022 r. do dnia zapłaty.
11. F-ra 0/0(007)10045/229083 data zapłaty 2022-08-17 – zakup paliwa, w kwocie 154,24 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.07.2022 r. do dnia zapłaty.
12. KW 16/2022 data zapłaty 2022-08-18 – identyfikator mieszkańca, w kwocie 90,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.07.2022 r. do dnia zapłaty.
13. F-ra 19125K1/14/22 data zapłaty 2022-08-28 – zakup paliwa, w kwocie 170,75 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 22.08.2022 r. do dnia zapłaty.
14. F-ra F12265K1/8008/22 data zapłaty 2022-09-05 – zakup paliwa, w kwocie 69,51 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 22.08.2022 r. do dnia zapłaty.
15. F-ra 20569K1/14/22 data zapłaty 2022-09-13 – zakup paliwa, w kwocie 143,22 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 22.08.2022 r. do dnia zapłaty.
16. F-ra 0/0(007)0046/265069 data zapłaty 2022-09-22 – zakup paliwa, w kwocie 159,42 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 22.08.2022 r. do dnia zapłaty.
17. F-ra 22412K1/14/22 z data zapłaty 2022-10-04 – zakup paliwa, w kwocie 142,11 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.09.2022 r. do dnia zapłaty.
18. F-ra 100/05662/22/1/070 data zapłaty 2022-10-17 – przegląd samochodu, w kwocie 854,89 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.09.2022 r. do dnia zapłaty.
19. F-ra 23502k1/14/22 data zapłaty 2022-10-15 – zakup paliwa, w kwocie 188,08 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.09.2022 r. do dnia zapłaty.
20. F-ra 0/0(007)0046/301095 data zapłaty 2022-10-28 – zakup paliwa, w kwocie 149,69 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.
21. F-ra 100/06043/22/1/070 data zapłaty 2022-10-31 – zakup paliwa, w kwocie 43,35 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.
22. F-ra 25391K1/14/22 data zapłaty 2022-11-05 – zakup paliwa, w kwocie 214,25 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.
23. F-ra F22257K1/4017/22 data zapłaty 2022-11-22 – zakup paliwa, w kwocie 179,80 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.
24. Paragon Fisk. 23018 data zapłaty 2022-11-30 – ceramika biurowa, w kwocie 292,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.
25. KW 22/2022 data zapłaty 2022-12-01 – identyfikator mieszkańca, w kwocie 330,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.

26. F-ra 28902K1/22 data zapłaty - 2022-12-13 – zakup paliwa, w kwocie 214,64 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.
27. Paragon Fisk. 8435 data zapłaty 2022-12-15 – akcesoria biurowe, w kwocie 140,50 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
28. F-ra 918K2/14/22 data zapłaty 2022-12-18 – zakup paliwa, w kwocie 113,48 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
29. F-ra 0/0(007)0045/364238 data zapłaty 2022-12-30 – zakup paliwa, w kwocie 119,70 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
30. F-ra 0002/N000001-4/2022 data zapłaty 2022-03-07 – karty upominkowe, w kwocie 400,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.02.2022 r. do dnia zapłaty.
31. F-ra 0002/N000007/2022 data zapłaty 2022-04-16 – karty upominkowe, w kwocie 200,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.03.2022 r. do dnia zapłaty.
32. F-ra 04/6/2022 data zapłaty 2022-06-24 – pieczywo cukiernicze (tort), w kwocie 300,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.06.2022 r. do dnia zapłaty.
33. Nota ksiąg. 0247/59/2022/NKS – karty upominkowe, w kwocie 300,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.06.2022 r. do dnia zapłaty.
34. F-ra 10/09/2022 data zapłaty 2022-09-23 – usługa cateringowa, w kwocie 150,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.09.2022 r. do dnia zapłaty.
35. Nota obciąż. 0002/N00025/29/2022 data zapłaty 2022-12-19 – karty upominkowe, w kwocie 500,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
36. Paragon Fisk. 23448 data zapłaty 2022-12-19 – artykuły dekoracyjne, w kwocie 160,90 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
37. F-ra 0/0(007)0045/013048 data zapłaty 2022-01-13 – zakup paliwa, w kwocie 169,45 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.01.2022 r. do dnia zapłaty.
38. F-ra 0/(007)0045/025158 data zapłaty 2022-01-25 – zakup paliwa, w kwocie 131,14 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.01.2022 r. do dnia zapłaty.
39. F-ra 0/0(007)0045/036073 data zapłaty 2022-02-05 – zakup paliwa, w kwocie 105,16 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.01.2022 r. do dnia zapłaty.
40. Paragon Fisk. 5032/2022 data zapłaty 2022-02-12 – opłata parkingowa, w kwocie 6,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.01.2022 r. do dnia zapłaty.
41. F-ra 0/0(007)0045/054076 data zapłaty 2022-02-23 – zakup paliwa, w kwocie 162,47 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.02.2022 r. do dnia zapłaty.

42. F-ra 0/0(007)0045/077106 data zapłaty 2022-03-18 – zakup paliwa, w kwocie 133,51 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.02.2022 r. do dnia zapłaty.
43. F-ra 0/0(007)0045/089197 data zapłaty 2022-03-30 – zakup paliwa, w kwocie 214,58 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.03.2022 r. do dnia zapłaty.
44. Paragon Fisk. 8216/2022 (poprawny zapis 8218/2022) data zapłaty 2022-03-08 – opłata parkingowa, w kwocie 12,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.02.2022 r. do dnia zapłaty.
45. F-ra 0/0(007)0045/063275 data zapłaty 2022-03-04 – zakup paliwa, w kwocie 131,96 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.02.2022 r. do dnia zapłaty.
46. F-ra 0/0(007)0045/095041 data zapłaty 2022-04-05 – zakup paliwa, w kwocie 133,78 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.03.2022 r. do dnia zapłaty.
47. F-ra F4403K1/1368/22 z dnia 2022-04-12 – zakup paliwa, w kwocie 169,74 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 21.03.2022 r. do dnia zapłaty.
48. F-ra 0/0(007)0045/116048 data zapłaty 2022-04-26 – zakup paliwa, w kwocie 164,60 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 22.04.2022 r. do dnia zapłaty.
49. F-ra F 6800K2/1368/22 data zapłaty 2022-06-18 – zakup paliwa, w kwocie 244,09 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.05.2022 r. do dnia zapłaty.
50. Paragon Fis. 23282/2022 data zapłaty 2022-06-24 – opłata parkingowa, w kwocie 6,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.06.2022 r. do dnia zapłaty.
51. Nota 0002/N000020-24/2022 data zapłaty 2022-10-31 – karta podarunkowa, w kwocie 450,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.
52. Paragon Fisk. 23019 data zapłaty 2022-11-30 – art. dekoracyjne, w kwocie 111,60 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.
53. Paragon Fisk. 23062 data zapłaty 2022-12-02 – art. dekoracyjne, w kwocie 147,70 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.
54. Paragon Fisk. 47018/2022 data zapłaty 2022-12-13 – opłata parkingowa, w kwocie 12,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.
55. F-ra PA PO-PAD/2022/12/857 data zapłaty 2022-12-17 – art. dekoracyjne, w kwocie 566,90 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
56. Paragon Fisk. 8470 data zapłaty 2022-12-17 – szkło użytkowe, w kwocie 221,60 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
57. F-ra 393/2022 data zapłaty 2022-12-28 – usługa cateringowa, w kwocie 120,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.

58. F-ra 0/0(007)0007/351076 z dnia 2022-12-17 – zakup art. spożywczych w części dot. zakupu art. spożywczych – kwota 58,59 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
59. F-ra F0051032746/011/22 data zapłaty 2022-11-29 – w części dotyczącej odsetek od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,11 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.
60. F-ra 60370578 data zapłaty 2022-12-03 – w części dotyczącej zakupu zegarka firmy Samsung razem z telefonem komórkowym – kwota do zwrotu 587,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 29.11.2022 r. do dnia zapłaty.
61. F-ra 22120088681143 data zapłaty 2022-11-16 – w części dotyczącej odsetek od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,11 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.
62. F-ra 2022/FV/PZ/03/001361 data zapłat 2022-10-19 – w części dotyczącej zakupu stołu rozkładanego w kwocie 840,84 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 23.09.2022 r. do dnia zapłaty.
63. F-ra 60447769 data zapłaty 2022-11-05 – zakup chłodziarko – zamrażarki w kwocie 2 289 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.
64. F-ra 2191439290 data zapłaty 2022-12-29 – zakup urządzenia Termomiksu – w kwocie 5 745,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 15.12.2022 r. do dnia zapłaty.
65. Paragon Fisk.2001/2022 data zapłaty 2022-01-18 – opłata parkingowa – w kwocie 6,00 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.01.2022 r. do dnia zapłaty.
66. F-ra FRP/22/04/006418 data zapłaty 2022-04-25 – w części dotyczącej zapłaty odsetek od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,02 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 20.04.2022 r. do dnia zapłaty.
67. F-ra FRP/22/08/006018 data zapłaty 2022-08-16 – Aquanet – w części dotyczącej zapłaty odsetek od nieterminowej zapłaty w wysokości 0,38 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.07.2022 r. do dnia zapłaty.
68. F-ra 0/0(007)0008/301069 data zapłaty 2022-10-28 – w części dotyczącej zakupu art. spożywczych, herbaty, słodycze i zniczy 142,96 zł. Odsetki należy naliczyć od dnia 25.10.2022 r. do dnia zapłaty.

Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 1 i ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. od kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem należy obliczyć odsetki od dnia

przekazania dotacji z budżetu Miasta Poznania na konto przedszkola do dnia zapłaty (daty od kiedy należy naliczać odsetki przypisano do każdego zakwestionowanego wydatku).

2. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 84 041,92 zł.

Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości dotyczyło następujących dzieci:

1. - do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa I”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w okresie od września 2021 r do sierpnia 2022 r. kontrolerzy stwierdzili brak obecności dziecka. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 11 456,72 zł. Do kontroli organ prowadzący przedłożył niepodpisaną przez rodziców/opiekunów prawnych umowę.
2. - Umowa została zawarta z dniem 1.03.2022 r. Dziecka w miesiącu marcu 2022 r. nie wpisano na żadną listę obecności, tym samym nie odnotowano jego obecności. W miesiącu kwietniu zostało wpisane na listę „Grupa I” i ma odnotowaną obecność od dnia 1.04.2022 r. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości za marzec 2022 r. w kwocie 980,72 zł.
3. - do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa I”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w okresie od września 2021 r. do sierpnia 2022 r. kontrolerzy stwierdzili, że dziecko nie było obecne w przedszkolu w tym okresie. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 11 456,72 zł. Do kontroli organ prowadzący przedłożył niepodpisaną przez rodziców/opiekunów prawnych umowę.
4. - do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa I”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w okresie od września 2021 r do sierpnia 2022 r. kontrolerzy stwierdzili brak obecności dziecka w przedszkolu w kontrolowanym okresie. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 11 456,72 zł.
5. - do kontroli nie przedłożono umowy przyjęcia dziecka do przedszkola. Na liście obecności „Grupa II” nie odnotowano obecności w maju. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości za maj 2022 r. w kwocie 980,72 zł.
6. - do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa I”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w okresie od września 2021 r do czerwca 2022 r. kontrolerzy stwierdzili brak obecności dziecka w kontrolowanym okresie. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 9 495,28 zł. Do kontroli organ prowadzący przedłożył niepodpisaną przez rodziców/opiekunów prawnych umowę.

7. – do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa I”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w miesiącu wrześniu 2021 r. kontrolerzy stwierdzili brak obecności dziecka. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 902,72 zł. Do kontroli nie przedłożono podpisanej umowy na rok szkolny 2021/2022 (tj. od września 2021 r.).
8. – do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa II”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w okresie od marca do sierpnia 2022 r. kontrolerzy stwierdzili brak jej obecności. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 5 884,32 zł. Do kontroli organ prowadzący przedłożył niepodpisaną przez rodziców/opiekunów prawnych umowę.
9. – do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa II”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w okresie od września 2021 r. do maja 2022 r. kontrolerzy stwierdzili brak obecności dziecka. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 8 514,56 zł. Do kontroli organ prowadzący przedłożył niepodpisaną przez rodziców/opiekunów prawnych umowę.
10. – do kontroli przedłożono listę obecności „Grupa II”. Na podstawie analizy listy obecności stwierdzono, że odnotowano obecność dziecka we wrześniu i częściowo w listopadzie 2021 r. Stwierdzono również miesięczne nieobecności dziecka w następujących miesiącach, tj. w październiku i od grudnia 2021 r. do sierpnia 2022 r. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 11 456,72 zł. Do kontroli nie przedłożono podpisanej umowy na rok szkolny 2021/2022.
11. – do kontroli przedłożono listę obecności oznaczoną „Grupa I”. Na podstawie analizy zapisów odnotowywanych w okresie od września 2021 r. od sierpnia 2022 r. kontrolerzy stwierdzili brak jej obecności. Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 11 456,72 zł. Ponadto, do kontroli nie przedłożono podpisanej umowy na rok szkolny 2021/2022.

Przedszkole pobrało dotację na dzieci, które nie otrzymały statutu wychowanka (ucznia) w placówce tj. nie została zawarta/podpisana umowa z rodzicami/opiekunami prawnymi. Do kontroli zostały przedłożone podpisane jednostronnie umowy (tylko przez przedszkole). Do umów załączono korespondencję e-mail z rodzicami/opiekunami dzieci z zagranicy (Białoruś i Ukraina), którzy zwrócili się do przedszkola z prośbą o przestanie zaproszenia ich dzieci do placówki. I tylko na tej podstawie

przedszkole wpisało je do aplikacji ODPN oraz pobierało dotację. Jednocześnie, na przedłożonych listach obecności, nie odnotowano pobytu dzieci w przedszkolu.

Odsetki od wskazanych do zwrotu kwot dotacji należy naliczyć zgodnie z art. 252 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zaleca się, aby organ prowadzący przedszkole w ramach samokontroli, dokonał bieżącej analizy dokumentów finansowych oraz dokumentacji dotyczącej podstaw zapisania i uczęszczania dzieci do przedszkola w zakresie prawidłowości pobierania na nie dotacji. Kontrola wykazała, że przedszkole pobierało dotacje na dzieci, które nie były zapisane do przedszkola i nie uczęszczały do niego, co jest sprzeczne z art. 34 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Przeprowadzona analiza i ewentualnie dokonana korekta tej dokumentacji przez organ prowadzący przedszkole, będzie podstawą do sporządzenia poprawnego rozliczenia otrzymanej dotacji, a w kolejnych latach pozwoli uniknąć stwierdzenia nieprawidłowości w toku przeprowadzenia ewentualnej rekontroli.

Podsumowanie:

Wydział Oświaty UMP na podstawie kontroli dokumentacji finansowej za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz na podstawie kontroli dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania za okres od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i pobrania dotacji stwierdził:

1. wykorzystanie dotacji w 2022 r. niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 21 879,07 zł.
2. pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w okresie od 01.09.2021 r. do 31.08.2022 r. w kwocie 84 041,94 zł.

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. 14 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

DIREKTOR WYDZIAŁU
Przemysław Folgoński



Zał. 0
Sprawę prowadzi: DRZEWIECKA HANNA

GLÓWNY SPECJALISTA
Hanna Drzewiecka



