

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.5.2023
Poznań, 11-10-2023 r.



Nr rej.: 11102302968

Pani

Przedszkole

ul.

Poznań

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w 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 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 maja 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/8/2023 z dnia 06.09.2023 r., który został odebrany przez organ prowadzący w dniu 13.09.2023 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 27.09.2023 r.

1. Kontrolujący tylko w części uznali argumentację organu prowadzącego odnoszącą się do zasadności poniesionego wydatku wynikające z treści pisma z dnia 27.09.2023 r.:

Ad. 1 Faktura 12/10/2022 na kwotę 200,00 zł- usługa turystyczna;

Ad. 2 Faktura 13/11/2022/SI na kwotę 293,00 zł- książki;

Ad. 4 Faktura F/0125041/22 na kwotę 209,19 zł- książki;

Ad. 6 Faktury 54/10/2022 na kwotę 184,00 zł , 61/11/2022 na kwotę 138,00 zł- usługa cateringowa dla zgodnie z oświadczeniem rodziców dziecka.

2. Kontrolujący nie przyjęli natomiast części argumentacji organu prowadzącego w odniesieniu do zasadności poniesionego wydatku wynikające z treści pisma z dnia 27.09.2023 r.:

Ad. 3 Faktura AUC/159/2022/335 na kwotę 168,21 zł- art. spożywcze, słodycze, torebki ozdobne;

Ad. 5 Paragon fiskalny 27527 w kwocie 115,00 zł- lody.

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 oraz subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę, bądź jednostkę prowadzącą szkoły. Organ prowadzący ma możliwość pozyskiwania środków zewnętrznych, m.in. opłat za pobyt dziecka w przedszkolu na realizację celów statutowych, wychowawczych i opiekuńczych.

Mając na uwadze pozostałą treść nieprawidłowości organ dotujący podtrzymuje stanowisko zawarte w protokole nr Ow/8/2023.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 06.09.2023 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:

- /..... - wrzesień 2022 r., pobrano dotację w kwocie 980,72 zł
Dziecko wpisane na listę obecności od 17.10.2022 r., obecne od 24.10.2022 r..

- /..... - luty 2023 r., pobrano dotację w kwocie 1027,94 zł

2. Umowa zawarta z rodzicami w trakcie miesiąca za który pobrano dotację:

- /..... - umowa zawarta dn. 7.09.2022 r.
Dziecko wykazano do dotacji na 1. dzień roboczy miesiąca września i pobrano dotację w kwocie 980,72 zł.

- - umowa zawarta dn. 7.09.2022 r.

Dziecko wykazano do dotacji na 1. dzień roboczy miesiąca września i pobrano dotację w kwocie 980,72 zł.

3. Brak umowy z rodzicami oraz brak na liście obecności:

- - pobrano dotację w okresie wrzesień 2022- kwiecień 2023 w kwocie 8 034,64 zł.

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora przedszkola z dnia 6 lipca 2023 r. zawartym w protokole ustaleń nr 2/2023 (dokument nr 8) dziecko nie uczęszczało do przedszkola w okresie objętym kontrolą.

W oparciu o przedłożoną comiesięczną informację o liczbie dzieci organ prowadzący pobrał dotację na ww. dzieci w nadmiernej wysokości w kwocie 12 004,74 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 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 2022 w rozdziale 80104:

Lp.	Nr Faktury/rachunku	Kwota nieprawidłowości	Data zapłaty	Sprzedawca/Usługodawca	Opis wydatku
1	Faktura 014/04/22/FS45/PL40	127,46	07.04.2022	Duka	porcelana talerz i miska
2	Faktura AUC/159/2022/335	168,21	07.04.2022	Auchan	jabłka jabłka pomarańcza mleko owsiane alpro 2szt czekolada vegan czekolada bio fudgio 2szt lindoor jajeczka czekoladowy królik lindt 6 szt torebka ozdobna 4szt
3	Faktura F/0125041/22	35,91	18.02.2022	TAMI PHU	książki z literatury dla dorosłych „Kwantechizm 2.0 czyli klatka na ludzi”
4	Faktura F/0499933/22	76,95	30.08.2022	TAMI PHU	Książki; Spojrzenie Boga Bliźniacze Dusze Jam Jest Gepard

5	Paragon fiskalny 27527	115,00	09.11.2022	Lodziarnia Poznań	lody
6	Lista płac 10/2022	1 000,00	09.12.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno- techniczny Prezesa Fundacji (organu prowadzącego)- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola;
7	Lista płac 11/2022	1 000,00	13.06.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno- techniczny Prezesa Fundacji (organu prowadzącego)- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola

Umowy o pracę na czas określony z dnia 14.03.2022 r. i 14.09.2022 r. zawarto pomiędzy [redacted] w Poznaniu, a Panem [redacted], powierzając mu stanowisko zgodnie z treścią § 1 tej umowy tj.: „Asystenta administracyjno- technicznego dla prezesa [redacted]”. Stwierdzono zatem, iż Pan [redacted] został zatrudniony jedynie na potrzeby [redacted], będącej jednocześnie organem prowadzącym przedszkole. Dodatkowo, zgodnie z § 3 tej umowy wskazuje się miejsce wykonywania pracy na rzecz [redacted] i tj. m.in. pracownia malarska [redacted] działająca w [redacted] oraz miejsce rekreacji dzieci w [redacted], które nie są związane z przedszkolem i nie widnieją w ewidencji szkół i placówek niepublicznych tutejszego Urzędu.

Ponadto, 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 2022 w rozdziale 80104 w kwocie 2 523,53 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 2022 w rozdziale 80149:

Lp.	Nr Faktury/rachunku	Kwota nieprawidłowości	Data zapłaty	Sprzedawca/ Usługodawca	Opis wydatku
1	Lista płac 11/2022	1000,00	08.04.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
2	Lista płac 03/2022	1161,36	10.05.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
3	Lista płac 04/2022	1000,00	10.06.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
4	Lista płac 05/2022	1033,69	08.07.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
5	Lista płac 06/2022	2000,00	08.08.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
6	Lista płac 07/2022	1635,63	08.09.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
7	Lista płac 08/2022	1020,37	10.10.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
8	Lista płac 09/2022	782,25	09.11.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego
9	Lista płac 10/2022	1000,00	06.12.2022		umowa o pracę od 14.03.2022 asystent administracyjno-techniczny Prezesa Fundacji (organu prowadzącego)- brak związku ze świadczeniem pracy na rzecz przedszkola, w tym realizację kształcenia specjalnego

Umowy o pracę na czas określony z dnia 14.03.2022 r. i 14.09.2022 r. zawarto pomiędzy w Poznaniu, a Panem _____, powierzając mu stanowisko zgodnie z treścią § 1 tej umowy tj.: „Asystenta administracyjno- technicznego

dla prezesa . Stwierdzono zatem, iż Pan i został zatrudniony jedynie na potrzeby będącej jednocześnie organem prowadzącym przedszkole. Dodatkowo, zgodnie z § 3 tej umowy wskazuje się miejsce wykonywania pracy na rzecz tj. m.in. pracownia malarska działająca w oraz miejsce rekreacji dzieci w , które nie są związane z przedszkolem i nie widnieją w ewidencji szkół i placówek niepublicznych tutejszego Urzędu.

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji finansowej w toku prowadzonej kontroli stwierdzono wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2022 w rozdziale 80149 w kwocie 10 633,30 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.

Mając powyższe na względzie, organ dotujący postanowił, że postępowanie kontrolne wszczęte w dniu 29.05.2023 r. zostało zakończone.

Z poważaniem

DYREKTOR WYDZIAŁU
Przemysław Foligowski