

PROTOKÓŁ nr Ow/2/2024

z kontroli przeprowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania w Przedszkolu Niepublicznym w Poznaniu przy ul. . Organem prowadzącym przedszkole jest spółka w Poznaniu.

Kontrola została wszczęta w dniu 7 listopada 2023 r. przez pracowników Wydziału Oświaty Urzędu Miast Poznania: Hannę Drzewiecką – na podstawie upoważnienia nr 1357/2023 wydanego przez Prezydenta Miasta Poznania oraz Piotra Rzyckiego – na podstawie upoważnienia nr 1360/2023 wydanego przez Prezydenta Miasta Poznania. Wydane upoważnienia, uprawniają do przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez inny niż jednostka samorządu terytorialnego podmiot.

I. Informacja wstępna

Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli

1. Kontrolę wszczęto z urzędu.
2. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400) i § 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 wykorzystania udzielonej dotacji.
3. Kontrolowana jednostka została poinformowana o wszczęciu kontroli pismem z dnia 7 listopada 2023 r. zgodnie z trybem określonym w § 6 Uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r.

Zakres kontroli

Kontrolą, w zakresie prawidłowości pobrania dotacji za okres od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r., została objęta liczba dzieci wykazywana w informacjach miesięcznych, składanych do Wydziału Oświaty UMP na podstawie dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania oraz kontrolą została objęta dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. na podstawie rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP.

Informacja o dokumentach

Niniejszy protokół kontroli został napisany na podstawie dostarczonej kontrolującemu przez dyrektora przedszkola/organ prowadzący dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania oraz dokumentacji finansowej. Dokumentami wymienionymi w niniejszym protokole są dokumenty i wyjaśnienia prowadzone pomiędzy przedszkolem a Wydziałem Oświaty UMP.

Informacja o Przedszkolu Niepublicznym

Przedszkole Niepubliczne _____ zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta w Poznaniu pod numerem _____ w dniu _____ r.

Informacje dotyczące udzielenia dotacji na prowadzenie przedszkola

Podstawę funkcjonowania przedszkola określa:

1. Ustawa Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900)

Organ prowadzący otrzymywał z budżetu Miasta Poznania dotacje na prowadzenie przedszkola, a podstawą do udzielania tych dotacji były:

1. Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400),
2. Uchwała Rady Miasta Poznania Nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 02 lutego 2021 r.

Na podstawie § 3 ust. 1 uchwały Nr XLI/721/VIII/2021 Dotacja przekazywana jest na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka lub uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek, o których mowa w art. 2 pkt 6, 7 i 8 ustawy Prawo oświatowe, wykazywanego w informacji miesięcznej, składanej przez podmioty dotowane w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, z zastrzeżeniem ust. 2.

Zgodnie z ustalonym w uchwałach trybem udzielania dotacji organ prowadzący został zobowiązany do comiesięcznego składania informacji o aktualnej liczbie uczniów na którą otrzymuje dotację. Informacja, o której mowa, powinna zawierać dane o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca. Informacja była przekazywana w dwojakiej formie tj.:

- 1) w formie elektronicznej, poprzez aplikację internetową ODPN (Obsługa Dotowania Placówek Niepublicznych), która zawierała dane uczniów (organ prowadzący miał możliwość podania tej informacji przez pierwsze 5 dni robocze każdego miesiąca,
- 2) w formie papierowej, tj. podpisanego przez organ prowadzący lub dyrektora szkoły dokumentu, zawierającego dane zbiorcze o liczbie uczniów (tj. wyłącznie dane liczbowe) w terminie do 10. dnia każdego miesiąca.

Po otrzymaniu dokumentu z danymi o liczbie uczniów Wydział Oświaty UMP przekazywał dotację na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący przedszkole, o czym była mowa w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W okresie objętym kontrolą przedszkole otrzymywało w każdym miesiącu z budżetu Miasta Poznania dotacje w następującej wysokości (w zł):

miesiąc	rok 2022	rok 2023
styczeń		
luty		
marzec		
kwiecień		
maj		
czerwiec		
lipiec		
sierpień		
wrzesień		
październik		
listopad		
grudzień		
razem		

Liczba dzieci zgłoszona do systemu ODPN (Obsługa Dotowania Placówek Niepublicznych) wynosiła odpowiednio:

rok 2022	Liczba dzieci ogółem	W tym liczba dzieci w wieku 6 lat
wrzesień		
październik		
listopad		
grudzień		
rok 2023		
styczeń		
luty		
marzec		
kwiecień		
maj		
czerwiec		
lipiec		
sierpień		

Dokumentacja objęta kontrolą

Kontrolą w zakresie dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania oraz prawidłowego wydatkowania dotacji została objęta następująca dokumentacja:

- umowy opieki,
- dzienniki przedszkola,
- statut przedszkola,
- faktury i rachunki – dokumenty źródłowe na podstawie których rozliczono otrzymaną dotację,
- umowy o pracę i umowy zlecenia na podstawie których przedszkole rozliczyło otrzymaną dotację,

- listy płac i rachunki do umów zleceń,
- wyciągi bankowe i inne dokumenty finansowe.

II. Ustalenia kontroli

Przedszkole Niepubliczne z siedzibą w Poznaniu przy ul. (zwane dalej Przedszkolem) zostało poinformowane przez Wydział Oświaty UMP o wszczęciu kontroli pismem z dnia 7 listopada 2023 r. W dniu 7 grudnia 2023 r. upoważnieni pracownicy rozpoczęli w placówce kontrolę, zgodnie z obowiązującym prawem, które stanowi, że kontrola rozpocznie się w siedzibie placówki w terminie 14 dni od dnia zwrócenia się przez osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli o udostępnienie dokumentacji objętej zakresem kontroli. Na spotkaniu otwierającym kontrolerzy przedstawili swoje upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

W pierwszej kolejności kontrolą objęto dokumentację organizacyjną przedszkola tj. umowy zawarte z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci, dzienniki zajęć oraz statut przedszkola. W kolejnym dniu przeprowadzono kontrolę dokumentów finansowych na podstawie których Przedszkole rozliczyło dotację otrzymaną z budżetu miast z Poznania.

W trakcie prowadzonej kontroli organ prowadzący Przedszkole na bieżąco przedkładał kontrolerom dokumenty do wglądu, udzielał wyjaśnień oraz udostępnił pełną dokumentację finansową dotyczącą prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

Wyniki z wglądu do dokumentacji finansowej

Analizie poddano dokumenty finansowe w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na dzieci uczęszczające do Przedszkola Niepublicznego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. i zgodności ze stanem faktycznym danych zawartych w rozliczeniu złożonym w Wydziale Oświaty UMP.

Ustalenia kontroli dotyczące dokumentacji finansowej Przedszkola Niepublicznego

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji przez Przedszkole Niepubliczne nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie rozliczenia otrzymanej dotacji.

Wyniki z wglądu do dokumentacji organizacyjnej

Analizie poddano dokumenty organizacyjne i przebiegu nauczania dzieci wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych Wydziałowi Oświaty UMP w okresie od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji na podstawie dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania.

Ustalenia kontroli dotyczące dokumentacji organizacyjnej Przedszkola Niepublicznego

Kontrola dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w zakresie prawidłowości pobrania dotacji przez Przedszkole Niepubliczne nie stwierdziła nieprawidłowości pobrania dotacji w kontrolowanym okresie.

Uwagi

Organ prowadzący/dyrektor przedszkola winien dochować większej staranności przy wprowadzaniu danych do aplikacji ODPN poprzez poprawne wprowadzanie, między innymi, adresów zamieszkania/zameldowania dzieci, które zawierają umowy podpisane przez Przedszkole z rodzicami/opiekunami.

III. Podsumowanie

Na podstawie kontroli dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości rozliczenia otrzymanej dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku oraz na podstawie kontroli dokumentacji organizacyjnej w zakresie prawidłowości pobrania dotacji za okres od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r. kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

Na podstawie § 6. pkt 13. 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 którym czytamy: „*Jeżeli w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, kontrolujący odstępują od sporządzenia wystąpienia pokontrolnego*”, niniejszy protokół kończy kontrolę w Przedszkolu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.

Poznań, 25 marca 2024 r.

Hanna Drzewiecka
Główny specjalista

.....
(podpis kontrolującego)

.....
(data i podpis przedstawiciela kontrolowanej jednostki)