

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.7.2023

Policealna Szkoła

**ul.
Poznań**

Poznań, 2 stycznia 2024 r.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w szkole Policealnej Szkole z siedzibą w Poznaniu na ul. 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 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. Kontrolą została objęta liczba słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do Wydziału Oświaty UMP za okres od 1 września 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji na podstawie dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania oraz dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. na podstawie rozliczeń dotacji złożonych do Wydziału Oświaty UMP.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumentację organizacyjną szkoły oraz dokumenty rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący przedstawił do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli 26 października 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, a do których organ dotujący, zgodnie z obowiązującą uchwałą, powinien się odnieść w wystąpieniu pokontrolnym. Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu, do organu dotującego nie wpłynęła żadna odpowiedź oraz nie został zwrócony jeden egzemplarz protokołu z kontroli.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 23 października 2023 r., na podstawie § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. ze zmianami, Wydział Oświaty UMP przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne.**

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowej oraz organizacyjnej i przebiegu nauczania w kontrolowanym okresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego 2022 w kwocie 13 680,00 zł.

Niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego, które polegało na niezapłaceniu (niewydatkowaniu) dokumentów finansowych, które szkoła uwzględniła w rocznym rozliczeniu dotacji w 2022 roku. Dotyczy to następujących faktur:

- F/13/SOSWDN/06/2022 na kwotę 11 808,00 zł. Do kontroli przedłożono potwierdzenie zapłaty z dnia 17.08.2022 na kwotę 6 000,00 zł. Szkoła nie przedłożyła potwierdzenia zapłaty na resztę faktury tj. kwoty 5 808,00 zł.
- F/24/SOSWDN/10/2022 na kwotę 7 872,00 zł. Szkoła nie przedłożyła potwierdzenia zapłaty za fakturę w roku 2022 r.

Zgodnie z ogólną zasadą wynikającą z przepisu art.35 ust.1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje 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. Z kolei w myśl art. 35 ust.3 tejże ustawy dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust.1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczy te zadanie. Natomiast art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Przepisy powyższe determinują zatem okres, w jakim można z dotacji pokrywać wydatki, o ile oczywiście mieszczą się one w zakresie zadań określonych w art. 35 ust.1. Przepis art. 35, przytoczonej ustawy, w sposób wyraźny i jednoznaczny rozstrzyga sposób rozliczenia dotacji według metody kasowej, a nie memoriałowej. Oznacza to, że decydująca dla daty klasyfikacji danego wydatku jest data jego faktycznego poniesienia. Zasada kasowa to ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych nie w chwili powstania zobowiązania do dokonania przesunięcia majątkowego (co stanowi treść tzw. zasady memoriałowej) lub roszczenia, lecz w chwili rzeczywistego rozporządzenia składnikami majątku jednostki.

Zauważyć należy, że również orzecznictwo sądów administracyjnych w takich sprawach przynosi dosyć jednoznacznie rozumienie przepisów oraz wykładnię ich stosowania. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem wydatek, aby mógł być uznany za dotyczący danego roku, musi zostać faktycznie dokonany w trakcie tego samego roku. Może to być w formie przelewu, wypłaty gotówkowej, lecz

dotyczyć musi faktycznego wyjścia określonej kwoty z majątku tego podmiotu, tzn. oznacza przepływ środków finansowych od finansującego do finansowanego.

Na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. od kwoty dotacji nierozliczonej do końca roku budżetowego należy obliczyć odsetki od 1.02.2023 r. do dnia zapłaty.

2. Szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 16 020,12 zł.

Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości dotyczyło następujących słuchaczy:

1. _____, słuchaczka w dniu 1.09.2021 r. zawarła umowę o świadczenie usług edukacyjnych. Została wpisana do Księgi Uczniów pod numerem 2/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 r. o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 r. na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022r. do czerwca 2023r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.
2. _____, do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 1.09.2021 r. o świadczenie usług edukacyjnych bez podpisu słuchaczki. Została wpisana do Księgi Uczniów pod numerem 4/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów

uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). W dniu 28 sierpnia 2023 r. do Wydziału Oświaty drogą elektroniczną wpłynęła odpowiedź słuchaczki na pytania zadane dotyczące jej uczestnictwa na zajęciach edukacyjnych. Słuchaczka oświadczyła, że w roku szkolnym 2022/2023 nie uczęszczała na zajęcia prowadzone przez szkołę na kierunku Technik usług kosmetycznych. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022r. do grudnia 2022r. w łącznej kwocie 611,76 zł.

5. , do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 10.09.2021 r. o świadczenie usług edukacyjnych. Z treści przedmiotowej umowy wynika, że umowa została zawarta z Placówką Kształcenia Ustawicznego i dotyczyła szkolenia w zakresie pielęgnacji dłoni i paznokci w okresie od września 2021 do czerwca 2022 r. Szkoła wpisała słuchaczkę do Księgi Uczniów pod numerem 9/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). W dniu 31 sierpnia 2023 r. do Wydziału Oświaty drogą elektroniczną wpłynęła odpowiedź słuchaczki na pytania zadane dotyczące jej uczestnictwa na zajęciach edukacyjnych. Słuchaczka oświadczyła, że w roku szkolnym 2022/2023 nie uczęszczała na zajęcia prowadzone przez szkołę na kierunku Technik usług kosmetycznych. Zapisana i uczęszczała natomiast na kurs stylizacji paznokci, co jest zgodnie z zawartą umową. Na podstawie przedłożonej

dokumentacji stwierdzono pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022r. do czerwca 2023r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.

6. , do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 1.09.2021 r. o świadczenie usług edukacyjnych. Z treści przedmiotowej umowy wynika, że umowa została zawarta z Placówką Kształcenia Ustawicznego i dotyczyła szkolenia w zakresie pielęgnacji dłoni i paznokci w okresie od września 2021 do czerwca 2022 r. Szkoła wpisała słuchaczkę do Księgi Uczniów pod numerem 10/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że słuchaczka nie zapisała się na kierunek „Technik usług kosmetycznych” i uznano, że szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w okresie od września 2022r. do czerwca 2023r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.
7. , do kontroli przedłożono umowę bez daty zawarcia. Z treści przedmiotowej umowy wynika, że umowa została zawarta z Placówką Kształcenia Ustawicznego i dotyczyła szkolenia w zakresie podologii w okresie od września 2021 r. do czerwca 2022 r. Szkoła wpisała słuchaczkę do Księgi Uczniów pod numerem 11/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań

oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). W dniu 13 września 2023 r. do Wydziału Oświaty drogą elektroniczną wpłynęła odpowiedź słuchaczki na pytania zadane dotyczące jej uczestnictwa na zajęciach edukacyjnych na kierunku Technik usług kosmetycznych. Słuchaczka oświadczyła, że w roku szkolnym 2022/2023 nie uczęszczała na zajęcia prowadzone przez szkołę na kierunku Technik usług kosmetycznych. Zapisła natomiast na kurs z zakresu podologii, co jest zgodnie z zawartą umową. Dodała, że kurs się nie odbył z powodu braku chętnych. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022r. do czerwca 2023r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.

8. _____, do kontroli przedłożono umowę bez daty zawarcia i podpisu po stronie placówki szkoleniowej. Z treści przedmiotowej umowy wynika, że umowa została zawarta z Placówką Kształcenia Ustawicznego _____ i dotyczyła szkolenia z zakresu podologii w okresie od września 2021 do czerwca 2022 r. Szkoła wpisała słuchaczkę do Księgi Uczniów pod numerem 10/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że słuchaczka nie zapisała się do szkoły na kierunek „Technik usług kosmetycznych” i uznano, że szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w okresie od września 2022r. do czerwca 2023r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.
9. _____, do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 23.07.2021 r. Z treści przedmiotowej umowy wynika, że umowa została zawarta z Placówką Kształcenia Ustawicznego _____ i dotyczyła szkolenia w zakresie pielęgnacji dłoni

i paznokci w okresie od września 2021 do czerwca 2022 r. Szkoła wpisała słuchaczkę do Księgi Uczniów pod numerem 11/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art. 26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). W dniu 4 września 2023 r. do Wydziału Oświaty drogą elektroniczną wpłynęła odpowiedź słuchaczki na pytania zadane dotyczące jej uczestnictwa na zajęciach edukacyjnych na kierunku Technik usług kosmetycznych. Słuchaczka oświadczyła, że w roku szkolnym 2022/2023 nie uczęszczała na zajęcia prowadzone przez szkołę na kierunku Technik usług kosmetycznych. Zapisała natomiast na kurs z zakresu stylizacji paznokci i pielęgnacji dłoni, co jest zgodnie z zawartą umową. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022r. do czerwca 2023r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.

10. , do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 1.09.2021 r. o świadczenie usług edukacyjnych na kierunku technik usług kosmetycznych. Została wpisana do Księgi Uczniów pod numerem 14/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach

obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). W dniu 15 września 2023 r. do Wydziału Oświaty drogą elektroniczną wpłynęła odpowiedź słuchaczki na pytania zadane dotyczące jej uczestnictwa na zajęciach edukacyjnych. Słuchaczka oświadczyła, że w roku szkolnym 2022/2023 nie uczęszczała na zajęcia prowadzone przez szkołę na kierunku Technik usług kosmetycznych. Była tylko na pierwszych zajęciach w roku szkolnym 2021/2022. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022 r. do czerwca 2023 r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.

11. , do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 24.06.2021 r. o świadczenie usług edukacyjnych na kierunku technik usług kosmetycznych. Została wpisana do Księgi Uczniów pod numerem 15/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 r. o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust. 2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022 r. do czerwca 2023 r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.
12. , do kontroli przedłożono umowę zawartą w dniu 1.09.2021 r. Z treści przedmiotowej umowy wynika, że umowa została zawarta z Placówką Kształcenia Ustawicznego i dotyczyła szkolenia w zakresie pielęgnacji dłoni i paznokci w okresie od września 2021 do czerwca 2022 r. Szkoła natomiast wpisała słuchaczkę do Księgi Uczniów pod numerem 17/21. W KU nie ma zapisów dotyczących przebiegu edukacji, tj. daty przyjęcia do szkoły, kierunku, klasy i semestru jak również brak informacji o opuszczeniu/skreśleniu/ukończeniu szkoły. W Arkuszu Ocen dotyczącym semestru III i IV (roku szkolnym 2022/2023) widnieją zapisy o nieklasyfikowaniu słuchaczki. Potwierdzają to zapisy uchwały Rady Pedagogicznej nr 4/2022/2023 z dnia 25.02.2023 r.

o nieklasyfikowaniu słuchaczki na kolejny semestr, oraz uchwały nr 7/2022/2023 z dnia 20.06.2023 na której podjęto decyzję o skreśleniu jej z listy słuchaczy. Nie przedłożono podania o ponowne przyjęcie do szkoły. Do kontroli nie przedłożono list obecności. Na podstawie art.26 ust.3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych od dnia 1 stycznia 2019 r. „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust.2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznym, czytelnymi podpisami na listach obecności” (art. 44 pkt 10 Dz.U. z 2018 r. poz.2245). Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości tj. w okresie od września 2022 r. do czerwca 2023 r. w łącznej kwocie 1400,76 zł.

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.

Podsumowanie:

Na podstawie kontroli dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przez Policealną Szkołę z siedzibą w Poznaniu w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r. i zgodności ze stanem faktycznym danych zawartych w rozliczeniu złożonym w Wydziale Oświaty UMP oraz liczby słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do Wydziału Oświaty UMP za okres od 1 września 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- niewykorzystaniu dotacji do końca roku budżetowego 2022 w kwocie 13 680,00 zł.

Na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. od kwoty dotacji nierozliczonej do końca roku budżetowego należy obliczyć odsetki od 1.02.2023 r. do dnia zapłaty.

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 16 020,12 zł.

Ewentualne odsetki od wskazanej wysokości, będą naliczane 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.

W dniu 22 grudnia 2023 r. organ prowadzący szkołę przekazał drogą email nowy adres, na który Wydział Oświaty UMP ma przekazywać dalszą korespondencję. Nowy adres to:

, ul. , Poznań.

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. ze zmianami, dochodzenie zwrotu dotacji nastąpi w trybie określonym przez kodeks postępowania administracyjnego.

Z poważaniem

z up. PREZYDENTA MIASTA
Przemysław Piłkowski
DYREKTOR WYDZIAŁU

Zał. 0

Sprawę prowadzi: DRZEWIECKA HANNA

