

Urząd Miasta Poznania
Wydział Oświaty

POZnań*

Znak sprawy: Ow-IV.1710.7.2024

**Piotr Echaust
Artur Maliński
Przedszkole nr 197 w Poznaniu
ul. Moniki Cegłowskiej 12/U1
60-461 Poznań**

Poznań, 13 maja 2025 r.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Przedszkolu nr 197 z siedzibą przy ul. Moniki Cegłowskiej 12/U1 w Poznaniu, którego organem prowadzącym jest

Artur Maliński, Piotr Echaust z siedzibą na

w Poznaniu i w związku z tym, na podstawie § 6 ust. 12 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, jest skierowane do organu prowadzącego przedszkole niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja organizacyjna i przebiegu nauczania za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji na podstawie informacji miesięcznych składanych Wydziałowi Oświaty UMP oraz dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2023 r. na podstawie rocznych rozliczeń dotacji złożonych w Wydziale Oświaty UMP.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumentację organizacyjną i przebiegu nauczania, którą organ prowadzący przedszkole przedłożył do wglądu w toku kontroli i dokumenty rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący przedszkole rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Poznania. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/1/2025 z 16.01.2025 r., który w dwóch egzemplarzach został odebrany przez przedszkole 14.02.2025 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. Pismo z „Zastrzeżeniami do protokołu kontroli NR OW/1/2025” z 27.02.2025 r., podpisane przez Artura Malińskiego i Piotra Echausta, wpłynęło do Wydziału Oświaty UMP 3.03.2025 r. W piśmie tym organ prowadzący przedszkole odniósł się do ustaleń dotyczących pobrania dotacji na dzieci w kontrolowanym okresie, jak i do rozliczenia dotacji w 2022 i 2023 roku.

Organ dotujący uwzględnił wyjaśnienia organu prowadzącego przedszkole dotyczące pobrania dotacji na dzieci zapisane i uczęszczające do przedszkola w 2022 roku i w 2023 roku.

Stanowisko organu dotującego do uwag organu prowadzącego przedszkole zawartych w piśmie z 27.02.2025 r. w zakresie rozliczenia dotacji

1. Kontrola organu dotującego w przedszkolu 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 (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326 ze zm.) dla ustalenia prawidłowości pobrania i rozliczenia otrzymanych dotacji z budżetu Miasta Poznania. Dotacje oświatowe dla szkół i placówek oświatowych, które organ dotujący jako dysponent finansów publicznych przekazuje organom prowadzącym szkoły i placówki, czyli ich beneficjentom, podlegają regulacjom prawnym opisanych w ustawie o finansach publicznych i w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Organ dotujący nie zgadza się z tezą organu prowadzącego przedszkole zawartą w piśmie, że *„Placówki prowadzone przez inne osoby, iż j.s.t., faktycznie nie podlegają zapisom odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych”*. Organ dotujący informuje, że w art. 4 ust. 1 pkt. 4) ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych czytamy: *„Odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych podlegają, z zastrzeżeniem art. 4a: (...)*

4) osoby wykonujące w imieniu podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych, któremu przekazano do wykorzystania lub dysponowania środki publiczne, czynności związane z wykorzystaniem tych środków lub dysponowaniem tymi środkami.”

Następnie w art. 9 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych czytamy: *„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest: 1) wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację;”*. W związku z tym organ dotujący w uprawniony sposób w protokole kontroli odnosił się do poszczególnych kwot wydatków rozliczonych przez organ prowadzący przedszkole w zakresie nieprzewidzianym przez ustawodawcę.

2. Organ dotujący stwierdził, że organ prowadzący Przedszkole nr 197 w Poznaniu rozliczał z dotacji dla przedszkola faktury, które były wystawiane na różne adresy, w tym na takie, które nie miały związku z siedzibą przedszkola oraz obecną, jak i wcześniejszą siedzibą organu prowadzącego przedszkole i sam nie stosował się do postanowień ustanowionego przez siebie statutu dla przedszkola. Organ dotujący w oparciu o pisemne wyjaśnienia organu prowadzącego i na podstawie postanowień „Statutu Przedszkola nr 197 w Poznaniu”, zawartych w Rozdziale I w § ust. 8, w którym czytamy: *„W zakresie działalności administracyjno – gospodarczej, finansowej i podatkowej na rachunkach i innych dokumentach, na których oprócz nazwy konieczne jest podanie adresu, NIP, nazwiska osób prowadzących dopuszcza się używania nazwy: **Oświata Polska Artur Maliński, Piotr Echaust s.c. Os. Wł. Łokietka 3 D, 61-616 Poznań NIP: 7811891373**”*, nie mógł uznać wszystkich faktur, ujętych w rocznych rozliczeniach dotacji, za rozliczone zgodnie z przeznaczeniem. Obowiązek informowania kontrahentów o zmianie danych adresowych ze względów formalnych leży w interesie organu prowadzącego przedszkole. Organ prowadzący, między innymi, nie dopełnił obowiązku dokonania zmiany adresu siedziby organu prowadzącego przedszkole w terminie 7 dni od zaistniałej zmiany w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych, który wynikał z art. 43 i art. 44 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Zapisy „Statutu Przedszkola nr 197 w Poznaniu” były brane pod uwagę w toku analizy prawidłowości rozliczenia rocznych dotacji środków publicznych pochodzących z budżetu Miasta Poznania. Z wyjaśnień zawartych w piśmie Dyrektora Przedszkola z 25.10.2024 r. wynikało, że adres siedziby firmy Artur Maliński, Piotr Echaust przy ul. na adres os. Łokietka 3D/32 został zmieniony w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej 5.05.2015 r. i od tego czasu, tj. od przeszło 7 i pół roku nie powinien widnieć na żadnym dokumencie finansowym rozliczonym z dotacji pochodzącej z budżetu Miasta Poznania w 2022 roku. Organ prowadzący przedszkole w żadnym swoim piśmie nie odniósł się do tego jaki związek z działalnością przedszkola miał adres przy ul. , na który były wystawiane faktury rozliczone z dotacji.
3. Organ prowadzący przedszkole publiczne nie przestrzegał obowiązującego prawa na podstawie postanowień zawartych w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604), poprzez dokonywanie zakupów mebli i wyposażenia do przedszkola bez odpowiednich atestów

i certyfikatów. Takich certyfikatów lub atestów nie posiadają towary zakupione w marketach IKEA i Jysk.

4. Na podstawie rocznego rozliczenia dotacji na pozycji 3 w rozdziale 80149 wykazano listę płac 12/2022, na podstawie której rozliczono z dotacji kwotę 836,98 zł, w załączniku nr 2 do przesłanego pisma nie ma takiej kwoty i nie przedstawiono potwierdzenia przelewu wynagrodzenia dla osoby, której ta rozliczona z dotacji kwota dotyczy.
5. Jeśli przyjmiemy założenie, że Pan Artur Maliński, który jest jednocześnie organem prowadzącym Przedszkole nr 197 w Poznaniu, zawarł na podstawie „Aktu powołania” z 1.04.2020 r. stosunek pracy na stanowisku Dyrektora Administracyjnego w Przedszkolu nr 197 w Poznaniu, to nawiązanie takiego stosunku pracy reguluje ustawa Kodeks pracy Rozdział III z tytułem: *„Stosunek pracy na podstawie powołania, wyboru, mianowania oraz spółdzielczej umowy o pracę”*. W związku z tym, w art. 86 § 3 Kodeksu pracy czytamy: *„Wypłata wynagrodzenia jest dokonywana na wskazany przez pracownika rachunek płatniczy, chyba że pracownik złożył w postaci papierowej lub elektronicznej wniosek o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych.”* W myśl ustawodawcy wynagrodzenie za pracę na podstawie umowy powołania, co wynika z postanowień zawartych w kodeksie pracy, powinno być przelewane na konto wskazane przez pracownika. Na podstawie art. 86 § 3 kodeksu pracy wypłata wynagrodzenia za pracę może być spełniona przez przelew wynagrodzenia na wskazane konto bankowe, za uprzednią zgodą wyrażoną na piśmie. Przepisy te wynikają ze szczególnej ochrony wynagrodzenia pracowniczego jako przeznaczonego z reguły na bieżące utrzymanie pracownika i jego rodziny, o czym mowa w wyroku Sądu Naczelnego sygn. akt I PKN 917/00 z dnia 21 lutego 2002 r. Trudno uznać, że konto bankowe spółki cywilnej prowadzonej przez dwóch wspólników będzie mogło być dowolnie dysponowane przez jednego z nich.
6. Organ prowadzący przedszkole odniósł się do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie sygn. I SA/Lu 32/23, który dotyczył postępowania administracyjnego wobec niepublicznego przedszkola i rozliczonych z dotacji faktur wystawionych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w którym czytamy: *„Zdaniem Sądu obowiązkiem organu prowadzącego przedszkole niepubliczne jest dokonanie rozliczenia wykorzystania dotacji w oparciu o posiadane dowody księgowe, np. faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, obrazujące wydatki ponoszone na działalność oświatowo-wychowawczą przedszkola. W przypadku kontroli dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji księgowej,*

finansowej, organizacyjnej i dokumentacji z przebiegu nauczania. Podkreślić należy, iż ciężar udowodnienia prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji spoczywa na beneficjencie. Jego rzeczą jest właściwe udokumentowanie wydatków poprzez przedłożenie dowodów je potwierdzających.” W nawiązaniu do prowadzonej kontroli w Przedszkolu nr 197 w Poznaniu organ dotujący stwierdził, na podstawie analizy dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania, tj. na podstawie zapisów w dziennikach przedłożonych do kontroli, że dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego nie odbywały takiego kształcenia poza przedszkolem, dlatego zakwestionował rozliczenie z dotacji faktur wystawionych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w _____, wystawionych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną _____ w _____, jak i przez _____ w Bydgoszczy.

7. Organ prowadzący przedszkole przesłał kserokopię umowy notarialnej z 7.02.2022 r. spółki PK FUTURE sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, która w swoim zakresie działalności miała 144 pozycje, a do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem _____ została wpisana 18.02.2022 r. tylko z jedną pozycją: „74, 90, Z, POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ PROFESJONALNA, NAUKOWA I TECHNICZNA”, która w akcie notarialnym była wpisana na 125 pozycji. Nie można tej działalności zaliczyć do usług w zakresie prac remontowych, jakie miały być wykonywane w Przedszkolu nr 197 w Poznaniu. Kserokopia aktu notarialnego po anonimizacji stron, których dotyczyła bez przedłożenia do wglądu kontrolerom oryginału tego aktu, na wiarę nie mogła być brana pod uwagę. Należy też przypomnieć, że zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym i niektórych innych ustaw z dnia 26 czerwca 2014 roku, podmioty wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego, w tym spółki, mają obowiązek zgłaszać w tym KRS-ie przedmiot swojej działalności w liczbie nie większej niż 10 pozycji PKD, w tym jednego przedmiotu przeważającej działalności na poziomie podklasy. Trudno zgodzić się z przypuszczeniem organu prowadzącego przedszkole, że kontrolerzy nie mają wiedzy na temat wpisów jakie obowiązują przy rejestracji spółki z o.o. w Krajowym Rejestrze Sądowym, które są brane pod uwagę w toku analizy prawidłowości rozliczenia z dotacji środków publicznych pochodzących z budżetu Miasta Poznania.
8. Organ prowadzący przedszkole uznał nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2023 w kwocie 400,00 zł, która wynikała z wykazanego na pozycji 2 w rozdziale 80104 dokumentu finansowego P24-G8J-N0C-A5B ALLEGRO B6DBC982-A4E w kwocie brutto

14.663,96 zł, a rozliczonego w rzeczywistości na podstawie wyjaśnienia zawartego w piśmie z 25.10.2024 r. w kwocie 14.263,96 zł.

9. W odniesieniu do faktur wystawionych na adres przy ul. _____ w Poznaniu, który nie miał związku z działalnością przedszkola i nie był zgłoszony w dokumentach ewidencyjnych organu dotującego, które zostały sfinansowane z dotacji przedszkola w 2023 r, organ prowadzący przedszkole był zobowiązany do zwrócenia uwagi na dane zamieszczane na fakturze sfinansowanej z dotacji, a organ dotujący był zobowiązany przez organ prowadzący przedszkole do uznawania za prawidłowo wystawione dokumenty finansowe jedynie na podstawie zapisu jaki został zawarty w Rozdziale I „Statutu Przedszkola nr 197 w Poznaniu” w § ust. 8, w którym czytamy: *„W zakresie działalności administracyjno – gospodarczej, finansowej i podatkowej na rachunkach i innych dokumentach, na których oprócz nazwy konieczne jest podanie adresu, NIP, nazwiska osób prowadzących dopuszcza się używania nazwy: **Oświata Polska Artur Maliński, Piotr Echaust s.c. Os. Wł. Łokietka 3 D, 61-616 Poznań NIP: 7811891373**”*. Organ prowadzący przedszkole w żadnym swoim piśmie nie odniósł się do tego jaki związek z działalnością przedszkola miał adres przy ul. _____, na który były wystawiane faktury rozliczone z dotacji.
10. W odniesieniu do faktury wystawionej na adres przy ul. _____ w Bydgoszczy organ dotujący był zobowiązany, podobnie jak w punkcie powyżej, do uznawania za prawidłowo wystawione dokumenty finansowe jedynie na podstawie zapisu jaki został zawarty w Rozdziale I „Statutu Przedszkola nr 197 w Poznaniu” w § ust. 8, w którym czytamy: *„W zakresie działalności administracyjno – gospodarczej, finansowej i podatkowej na rachunkach i innych dokumentach, na których oprócz nazwy konieczne jest podanie adresu, NIP, nazwiska osób prowadzących dopuszcza się używania nazwy: **Oświata Polska Artur Maliński, Piotr Echaust s.c. Os. Wł. Łokietka 3 D, 61-616 Poznań NIP: 7811891373**”*.
11. Rozliczenie z rocznej dotacji, przekazanej na dzieci Przedszkola nr 197 w Poznaniu w roku 2022 i 2023, faktur wystawionych na Publiczne Przedszkole Maluch na os. Wł. Łokietka 4H i na Publiczne Przedszkole Maluchy na os. Wł. Łokietka 3D, o których mowa w Protokole kontroli Ow/1/2025 z 16.01.2025 r., są w rzeczywistości uszczupleniem środków finansowych przekazanych, na podstawie obowiązującego prawa, na dzieci Przedszkola nr 197 w Poznaniu, które to środki finansowe dofinansowały w zakresie nieprzewidzianym przez ustawodawcę, faktury za zakupy dla dzieci w innych przedszkolach.

12. Rozliczenie z dotacji dla przedszkola kwoty 877,00 zł na podstawie faktury nr FVPLINV24000000080131 wykazanej w rocznym rozliczeniu dotacji za 2023 r. na pozycji 77 w rozdziale 80104 w kwocie brutto 1.621,00 zł i rozliczenie z dotacji dla przedszkola kwoty 378,00 zł na podstawie faktury nr FVPLINV23000002458216 wykazanej w rocznym rozliczeniu dotacji za 2023 r. na pozycji 93 w rozdziale 80104 w kwocie brutto 2.417,25 zł, dotyczyło zakupu z marketu IKEA mebli do przedszkola bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604), o treści: „*Szkoły i placówki nabywają wyposażenie posiadające odpowiednie atesty lub certyfikaty.*”

W związku z powyższym i zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z 16.01.2025 r., na podstawie § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326), Wydział Oświaty UMP przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r. organ dotujący, po ponownej analizie materiału zebranego w toku kontroli dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania oraz po zapoznaniu się z wyjaśnieniami organu prowadzącego przedszkole, dotyczącymi pobrania dotacji na dzieci zapisane i uczęszczające do przedszkola w 2022 roku i w 2023 roku, nie stwierdził nieprawidłowości.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowej i po zapoznaniu się z wyjaśnieniami organu prowadzącego przedszkole, zawartymi w piśmie z 27.02.2025 r., dotyczącymi rocznych rozliczeń dotacji za 2022 i 2023 rok i po ponownej analizie tych dokumentów organ dotujący stwierdził:

1. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2022, kwoty dotacji w wysokości 59,33 zł. Na podstawie analizy zgromadzonej dokumentacji wynikało, że rozliczono z dotacji wydatki na listy płac w kwocie 925.733,78 zł, a do kontroli przedłożono potwierdzenia za przebrane środki finansowe w kwocie 925.674,45 zł. Ustalenia dokonano na podstawie rocznego rozliczenia dotacji i przedstawionych list płac pracowników przedszkola, wyciągów z konta bankowego przedszkola potwierdzających przelew środków finansowych i na podstawie wyjaśnień organu prowadzącego przedszkole zawartych w pismach z 25.10.2024 r. i 29.11.2024 r.

2. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2022, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji, wykazanej na pozycji 131 w rozdziale 80104 faktury nr FVUZ/05/000062/2022 o wartości brutto 178,02 zł, która została rozliczona w kwocie 179,02 zł – nierozliczona kwota dotacji: 1,00 zł.
3. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2022, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji, wykazanej na pozycji 178 w rozdziale 80104 faktury nr FV34/12/21 w kwocie 250,00 zł, której zapłata została dokonana 20.01.2022 r. na podstawie przelewu bankowego z konta przedszkola, po czym 5.04.2022 r. nastąpił zwrot tej zapłaty na to samo konto. Stwierdzono również, że faktura została wystawiona na adres przy ul. w Poznaniu, który nie miał związku z działalnością przedszkola i nie był zgłoszony w dokumentach ewidencyjnych organu dotującego.
4. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2022, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji, wykazanych na pozycji 93 w rozdziale 80104 łącznie dwóch faktur: FV7608/DKA/2022 i FV7607/DKA/2022 w kwocie 242,35 zł, których zapłata została dokonana 29.08.2022 r. na podstawie przelewu bankowego z konta przedszkola, po czym 7.11.2022 r. nastąpił zwrot tej zapłaty na to samo konto.
5. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 548,00 zł, za wykazany na pozycji 97 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji zakup dwóch regałów KALLAX na podstawie faktury nr FVPLINV22000002260461, bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604).
6. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 1.076,00 zł, za wykazany na pozycji 153 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji zakup regału KALLAX, krzesel i biurka na podstawie faktury nr FVPLINV22000001433897, bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604).
7. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 1.007,00 zł, za wykazany na pozycji 174 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji zakup dwóch regałów KALLAX na podstawie faktury nr FVPLINV22000000961514, bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej

i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604) .

8. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 1.186,00 zł, za wykazany na pozycji 154 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji zakup dwóch regałów KALLAX, regałów TROFAST, blatu stołowego i nóg do mebli na podstawie faktury nr FVPLINV22000001382936, bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604) .
9. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 438,19 zł za wykazaną na pozycji 92 w rozdziale 80149 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr 313/2022 wystawioną na adres przy ul. _____ w Poznaniu, który nie miał związku z działalnością przedszkola i nie był zgłoszony w dokumentach ewidencyjnych organu dotującego.
10. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 1.420,02 zł, za wykazaną na pozycji 84 w rozdziale 80149 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr #85802/8003/2022 wystawioną na Publiczne Przedszkole Maluch na os. Łokietka 4H, rozliczona kwota była uszczupleniem środków finansowych przekazanych na dzieci Przedszkola nr 197 w Poznaniu.
11. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 2.275,50 zł za wykazaną na pozycji 92 w rozdziale 80149 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr B298/2022 wystawioną na adres przy ul. _____ w Poznaniu, który nie miał związku z działalnością przedszkola i nie był zgłoszony w dokumentach ewidencyjnych organu dotującego.
12. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2022 kwoty dotacji w wysokości 225,00 zł, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji, wykazanej na pozycji 174 w rozdziale 80104 faktury nr FVPLINV22000000961514 o wartości brutto 2687,87 zł, do której została wystawiona faktura korygująca VAT nr 205/140121 z 23.04.2022 r., na podstawie której dokonano zwrotu środków finansowych za pojemniki w kwocie 225,00 zł.
13. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 25.000,00 zł, za wykazany na pozycji 1 w rozdziale 80149 rocznego rozliczenia dotacji zakup wyposażenia sali SI według załącznika na podstawie faktury nr 19941/2022, bez

wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604).

14. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 836,98 zł za wykazaną na pozycji 3 w rozdziale 80149 rocznego rozliczenia dotacji listę płac 12/2022, bez przedstawienia jej do wglądu i bez przedstawienia potwierdzenia przelewu wynagrodzenia dla osoby, której ta rozliczona z dotacji kwota dotyczyła.
15. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2022 w wysokości 136.156,00 zł z tytułu wypłaconych w całym roku kwot wynagrodzenia Panu Arturowi Malińskiemu – powołanemu na stanowisku Dyrektora Administracyjnego, który jest jednocześnie organem prowadzącym Przedszkole nr 197 w Poznaniu. Na podstawie analizy zgromadzonej dokumentacji wynikało, że rozliczono z dotacji wynagrodzenie Panu Arturowi Malińskiemu w kwocie 200.701,00 zł, z czego kwota 64.545,00 zł została przelana bezpośrednio na konto osobiste Pana Artura Malińskiego, jako wynagrodzenie za jego pracę w Przedszkolu, a pozostała kwota środków finansowych w wysokości 136.156,00 zł została przelana na konto bankowe firmy Artur Maliński Piotr Echaust, co świadczy o tym, że te środki finansowe nie dotyczyły wynagrodzenia za pracę, gdyż zasilili konto spółki cywilnej, a nie konto bankowe osoby fizycznej. W myśl ustawodawcy wynagrodzenie za pracę na podstawie umowy powołania, co wynika z postanowień zawartych w kodeksie pracy, powinno być przelewane na konto wskazane przez pracownika. Przepisy te wynikają ze szczególnej ochrony wynagrodzenia pracowniczego jako przeznaczonego z reguły na bieżące utrzymanie pracownika i jego rodziny, o czym mowa w wyroku Sądu Naczelnego sygn. akt I PKN 917/00 z dnia 21 lutego 2002 r. Trudno uznać, że konto bankowe spółki cywilnej prowadzonej przez dwóch wspólników będzie mogło być dowolnie dysponowane przez jednego z nich.
16. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 121.555,00 zł za wykazane w rozdziale 80149 rocznego rozliczenia dotacji faktury, przedstawione w poniższej tabeli, za terapię dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:

Pozycja w rocznym rozliczeniu dotacji	Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Data zapłaty	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Kwota przelewu / zapłaty	Wystawca faktury	Tytuł zapłaty
8 R. 80149	fv 171/04/2022	2022-04-27	850,00	850,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w	terapia dzieci - kształcenie specjalne - marzec 2022
7 R. 80149	fv 159/05/2022	2022-05-10	7 025,00	7 025,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w	terapia dzieci - kształcenie specjalne - kwiecień 2022
4 R. 80149	fv 166/10/2022	2022-10-04	10 000,00	10 000,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego
6 R. 80149	fv 1/06/2022	2022-06-07	10 200,00	10 200,00	- Bydgoszcz -	kształcenie specjalne dzieci z orzeczeniami
9 R. 80149	fv 170/04/2022	2022-04-25	14 680,00	14 680,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci - kształcenie specjalne - marzec 2022
10 R. 80149	FV 172/03/2022	2022-03-28	18 000,00	18 000,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci - kształcenie specjalne - styczeń, luty 2022
5 R. 80149	fv 167/10/2022	2022-10-04	23 800,00	23 800,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego
2 R. 80149	fv 62/12/2022	2022-12-30	37 000,00	37 000,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego

Organ dotujący stwierdził, na podstawie analizy dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania, że dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego nie odbywały takiego kształcenia poza przedszkolem, dlatego rozliczenie z dotacji faktur wystawionych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w , wystawionych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w , jak i przez w Bydgoszczy nie miało podstaw prawnych.

17. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r. kwoty 35.688,17 zł, za wykazaną na pozycji 4 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia fakturę nr FV3/12/2022 w kwocie 35.688,17 zł, wystawioną za prace remontowe według umowy z materiałów własnych przez PK FUTURE sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Spółka zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem _____ w zakresie swojej działalności nie miała zgłoszonych usług w zakresie prac remontowych.
18. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2023 list płac w kwocie 11.354,05 zł. Na podstawie analizy zgromadzonej dokumentacji finansowej przedszkola, rocznego rozliczenia dotacji, wyciągów z konta bankowego, potwierdzających przelew środków finansowych i na podstawie wyjaśnień zawartych w pismach z 25.10.2024 r. i 29.11.2024 r. organu prowadzącego przedszkole wynikało, że rozliczono w całym roku z dotacji wynagrodzenia pracowników przedszkola na podstawie list płac w kwocie 1.122.705,40 zł, a do kontroli przedłożono potwierdzenia za przebrane środki finansowe w kwocie 1.111.351,35 zł.
19. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2023, kwoty dotacji w wysokości 400,00 zł na podstawie wykazanego dokumentu finansowego P24-G8J-N0C-A5B ALLEGRO B6DBC982-A4E w kwocie brutto 14.663,96 zł na pozycji 2 w rozdziale 80104, który na podstawie wyjaśnień zawartych w piśmie z 25.10.2024 r. został rozliczony w wysokości 14.263,96 zł – nierozliczona kwota dotacji: 400,00 zł.
20. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 39.300,00 zł, za wykazaną na pozycji 1 w rozdziale 80149 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr 41/12//2023 za zakup sprzętu do terapii, bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604).
21. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2023 kwoty 15,98 zł, na podstawie wykazanego na pozycji 198 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji, która w dniu 27.03.2023 r. była zapłatą towaru na Allegro, potwierdzoną przelewem z konta bankowego przedszkola, jako płatność dokonana kartą płatniczą, po czym nastąpił zwrot tej kwoty na to konto w dniu 29.03.2023 r. – nierozliczona kwota dotacji: 15,98 zł.
22. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 35,75 zł, za wykazaną na pozycji 3 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr FV567/2023

wystawioną na Publiczne Przedszkole Maluchy na os. Łokietka 3D, rozliczona kwota była uszczupleniem środków finansowych przekazanych na dzieci Przedszkola nr 197 w Poznaniu.

23. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 1.861,18 zł, za sfinansowanie z dotacji faktur wystawionych na adres przy ul. w Poznaniu, który nie miał związku z działalnością przedszkola i nie był zgłoszony w dokumentach ewidencyjnych organu dotującego, listę tych dokumentów finansowych przedstawia poniższa tabela:

Pozycja w rocznym rozliczeniu dotacji	Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Data zapłaty	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Data płatności	Kwota przelewu / zapłaty	Wystawca faktury
26 R. 80104	FV425/2023	2023-11-23	39,41	2023-11-23	39,41	Pigo - Bydgoszcz
36 R. 80104	FV459/2023	2023-11-15	71,80	2023-11-15	71,80	Pigo - Bydgoszcz
88 R. 80104	FV5330/M/2023	2023-08-25	295,83	2023-08-25	295,83	KARO - Suchy Las
71 R. 80104	FV309/2023	2023-09-18	327,95	2023-09-18	327,95	Pigo - Bydgoszcz
87 R. 80104	FV4777/M/2023	2023-08-25	1 126,19	2023-08-25	1 126,19	KARO - Suchy Las

24. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 2.136,51 zł, za wykazaną na pozycji 59 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr FV1469/M/2023 wystawioną na firmę MMM Piotr Echaust z siedzibą przy ul. w Bydgoszczy, na adres który nie miał związku z działalnością przedszkola i nie był zgłoszony w dokumentach ewidencyjnych organu dotującego.
25. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2023 kwoty 139,99 zł, na podstawie wykazanego na pozycji 150 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji zakupu towaru w sklepie Media Saturn Online w dniu 16.06.2023 r., potwierdzonego przelewem z konta bankowego przedszkola, jako płatność dokonana kartą płatniczą, po czym nastąpił w tym samym dniu zwrot tej kwoty na to konto.
26. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 299,00 zł, za wykazaną na pozycji 159 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr FS-1450/05/2023RO wystawioną na Publiczne Przedszkole Maluchy na os. Łokietka 3D,

rozliczona kwota była uszczupleniem środków finansowych przekazanych na dzieci Przedszkola nr 197 w Poznaniu.

27. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 445,41 zł, za wykazaną na pozycji 96 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr FV0048110820230083 wystawioną na Publiczne Przedszkole Maluchy na os. Łokietka 3D, rozliczona kwota była uszczupleniem środków finansowych przekazanych na dzieci Przedszkola nr 197 w Poznaniu.
28. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 2.567,82 zł, za wykazaną na pozycji 226 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr F01000373/23 wystawioną na Publiczne Przedszkole Maluch na os. Łokietka 4H, rozliczona kwota była uszczupleniem środków finansowych przekazanych na dzieci Przedszkola nr 197 w Poznaniu.
29. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 877,00 zł, za wykazaną na pozycji 77 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr FVPLINV24000000080131, za zakup mebli do przedszkola bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604).
30. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 378,00 zł, za wykazaną na pozycji 93 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr FVPLINV23000002458216, za zakup regału KALLAX do przedszkola bez wymaganych certyfikatów i atestów, o których mowa w § 9. ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604).
31. Nierozliczenie dotacji do końca roku budżetowego 2023 kwoty 68,92 zł, za wykazaną na pozycji 90 w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji fakturę nr F/002930/23, która została rozliczona z dotacji w 2023 roku przez Publiczne Przedszkole Maluchy w Poznaniu.
32. Rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. kwoty 161.000,00 zł za wykazane w rozdziale 80104 rocznego rozliczenia dotacji faktury, przedstawione w poniższej tabeli, za terapię dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:

Pozycja w rocznym rozliczeniu dotacji	Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Data zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota rozliczona z dotacji dla danej placówki	Wystawca faktury	Tytuł zapłaty
211 R. 80104	FV28/03/2023	2023-03-13	2023-03-13	21 000,00	21 000,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego
211 R. 80104	FV29/04/2023	2023-04-25	2023-04-25	29 500,00	29 500,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego
211 R. 80104	FV39/12/2023	2023-12-27	2023-12-27	29 500,00	29 500,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego
211 R. 80104	FV34/05/2023	2023-05-28	2023-05-28	31 500,00	31 500,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego
211 R. 80104	FV42/09/2023	2023-09-07	2023-09-07	49 500,00	49 500,00	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	terapia dzieci o potrzebie kształcenia specjalnego

Organ dotujący stwierdził, na podstawie analizy dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania, że dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego nie odbywały takiego kształcenia poza przedszkolem, dlatego rozliczenie z dotacji faktur wystawionych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w _____, wystawionych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w _____, jak i przez _____ w _____ nie miało podstaw prawnych.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2022 z mocy ustawy podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia 2023 r. (odsetki od tej kwoty na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych należy naliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia 1.02.2023 r. do dnia zapłaty), a kwota dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2023 z mocy ustawy podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia 2024 r. (odsetki od tej kwoty na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych należy naliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia 1.02.2024 r. do dnia zapłaty).

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem z mocy ustawy podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

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.

Z poważaniem

z up. PREZYDENTA MIASTA

Katarzyna Pucińska

