

Bydgoszcz, dnia 27.09.2023 r.  
WE-VIII.1711.5.5.2023.SG

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Parafia pw. św. Antoniego z Padwy  
w Bydgoszczy**  
Organ prowadzący  
Parafialne Przedszkole  
Niepubliczne św. Antoniego z Padwy  
w Bydgoszczy  
ul. Głucha 15  
85-404 Bydgoszcz

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 10.08.2023 r. do 29.08.2023 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400; dalej: u.f.z.o.)*, w związku z § 11 ust. 1 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, szkół i poradni psychologiczno – pedagogicznych prowadzonych na terenie Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389; dalej: Regulamin do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.), przeprowadzili czynności kontrolne w Parafialnym Przedszkolu Niepublicznym św. Antoniego z Padwy w Bydgoszczy (dalej: Przedszkole), prowadzonym przez Parafię pod wezwaniem św. Antoniego z Padwy w Bydgoszczy przy ulicy Głuchej 15. Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r.

Protokół z kontroli nr WE-VIII.1711.5.4.2023 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 08.09.2023 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

**Podsumowanie wyników kontroli:**

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazane kontrolującym dzienniki zajęć oraz umowy o świadczenie usług w Przedszkolu z imiennymi listami dzieci za rok 2021 i za rok 2022 Przedszkola wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie elektronicznym ODPN.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu ODPN w poszczególnych miesiącach 2021 r. i 2022 r. przysługiwała dotacja.

Skontrolowano również wydatki Przedszkola pokryte z dotacji Miasta Bydgoszczy, przeznaczone w latach 2021 – 2022 na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

Sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w rozliczeniach wykorzystania dotacji. Kontroli poddano faktury, rachunki, listy płac, umowy wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie.

#### **W wyniku kontroli stwierdzono, że:**

- dokumentacja przebiegu nauczania umożliwiała sprawną weryfikację czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2021 r. i 2022 r. przysługiwała dotacja;
- wykazana liczba dzieci do naliczenia dotacji w Przedszkole w 2022 r. była zgodna ze stanem faktycznym;
- wydatki Przedszkola rozliczone z dotacji w 2022 r. spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki,
- dokumentacja finansowa prowadzona była w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków dokonanych ze środków dotacji, w szczególności poprzez zamieszczenie na tych dokumentach adnotacji o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji oraz złożenie na tych dokumentach czytelnego podpisu organu prowadzącego albo osoby przez niego umocowanej do dokonania tej czynności.

#### **Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:**

1. W wyniku kontroli podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż Parafialne Przedszkole Niepubliczne św. Antoniego z Padwy w Bydgoszczy pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: 748,35 zł w 2021 r.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu do dotacji jednego dziecka więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.; dalej: u.f.p.)* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania tychże dotacji w nadmiernej wysokości. Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 2 u.o.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

2. W wyniku kontroli stwierdzono, że Parafialne Przedszkole Niepubliczne św. Antoniego z Padwy w Bydgoszczy w 2021 r. wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 210,00 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wypłaceniu zawyżonego wynagrodzenia netto w wyniku błędnego naliczenia składników wynagrodzenia.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p.*, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania tychże dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 1 u.f.p.* odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

**W dniu 08.09.2023 r. Organ prowadzący Parafialne Przedszkole Niepubliczne św. Antoniego z Padwy w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy łącznej kwoty 1.022,35 zł, z czego:**

- 748,35 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- 274,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem (210,00 zł należność główna i 64,00 zł odsetki).

**Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

- w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów, potwierdzoną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywanych uczniów do dotacji;
- wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 ust. 1 u.f.p.*

Zgodnie z § 14 ust. 2 Regulaminu do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Wąszkiewicz  
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

