

Bydgoszcz, dnia 12.12.2023 r.

WE-VIII.1711.6.9.2023.AD

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Joanna Szabelska
Prezes Zarządu
Grupy EKOLAKI Sp. z o.o.
ul. Koronowska 5
85-421 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23.08.2023 r. do 22.09.2023 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 i 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: uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)* przeprowadzili kontrolę w Grupie EKOLAKI Sp. z o.o. Przedszkolu Niepublicznym w Bydgoszczy (dalej: PN EKOLAKI lub Przedszkole).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu elektronicznego „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.

W dniu 07.11.2023 r. przedstawicielowi Organu prowadzącego Przedszkole został przekazany protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.6.6.2023.AD). Strona złożyła podpis jedynie w miejscu potwierdzającym otrzymanie ww. protokołu z kontroli i zadeklarowała wolę złożenia zastrzeżeń do części zawartych w nim ustaleń.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do PN EKOLAKI z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez przedstawiciela Organu prowadzącego w systemie ODPN w 2021 r. oraz w 2022 r. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego ucznia wykazanego w systemie elektronicznym ODPN przez podmiot kontrolowany, w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2021 r. oraz w 2022 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia na zadania określone w *art. 35 u.f.z.o.*, tj. na pokrycie wydatków bieżących i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej,
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

W wyniku kontroli stwierdzono następujące przypadki:

- **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że PN EKOLAKI w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r., pobrało dotację podstawową w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: **7 015,71 zł**, z czego:

- kwota: 2 245,05 zł dotyczyła 2021 r.,
- kwota: 4 770,66 zł dotyczyła 2022 r.

Stwierdzono ponadto, że PN EKOLAKI w 2022 r. pobrało w nadmiernej wysokości dotację w ramach wczesnego wspomagania rozwoju w kwocie: **446,64 zł**.

Nie stwierdzono natomiast przypadków pobrania w nadmiernej wysokości dotacji w ramach wczesnego wspomagania rozwoju w 2021 r. oraz przypadków pobrania w nadmiernej wysokości dotacji przekazanej z budżetu Miasta Bydgoszczy na kształcenia specjalne w latach 2021-2022.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 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.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

- **wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że PN EKOLAKI w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. wykorzystało dotację podstawową niezgodnie z przeznaczeniem, w łącznej kwocie: **215 598,34 zł**, z czego:

- kwota 97 513,49 zł dotyczyła 2021 r.,
- kwota 118 084,85 zł dotyczyła 2022 r.

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.

- **niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego 2021 oraz 2022.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że PN EKOLAKI nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego 2021 (w ramach dotacji podstawowej, dotacji na kształcenie specjalne oraz dotacji na wczesne wspomaganie rozwoju) oraz 2022 (w ramach dotacji na kształcenie specjalne), w łącznej kwocie: **3 478,99 zł**, z czego:

- kwota 2 608,11 zł dotyczyła 2021 r., z następującym podziałem:

- 1 911,38 zł – z dotacji podstawowej,
- 636,81 zł – z dotacji na kształcenie specjalne,
- 59,92 zł – z dotacji na wczesne wspomaganie rozwoju;

- kwota 870,88 zł dotyczyła 2022 r. (dotacji na kształcenie specjalne).

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p.* dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku wraz z odsetkami naliczanymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po upływie 31 stycznia następnego roku.

Pozostałe ustalenia dokonane podczas kontroli:

W wyniku kontroli prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r., na których Organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono ponadto jednostkową nieprawidłowość nieskutkującą zwrotem dotacji, związaną z realizacją zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju. Nieprawidłowość ta polegała na opracowaniu dla jednego z uczniów Indywidualnego Programu Wczesnego Wspomaganie Rozwoju tylko przez jedną osobę, a nie przez zespół składający się z pedagoga, psychologa i logopedy, co stanowi naruszenie § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci.

W dniach 21.11.2023 r., 22.11.2023 r. oraz 29.11.2023 r. przedstawiciel Organu prowadzącego PN EKOLAKI dokonał zwrotu na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy w łącznej kwocie: 51 329,00 zł (w tym 42 025,00 zł należność główna + 9 304,00 zł odsetki), z następujących tytułów:

- dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w latach 2021-2022 w kwocie: 7 462,35 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu zapłaty należności głównej);
- dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2021 i 2022 wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 4 302,99 zł (w tym 3 478,99 zł należność główna i 824,00 zł odsetki);
- części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w latach 2021-2022 w łącznej kwocie: 39 563,66 zł (w tym 31 083,66 zł należność główna i 8 480,00 zł odsetki).

W dniu 21.11.2023 r. Strona kontrolowana złożyła zastrzeżenia w zakresie wykorzystania dotacji podstawowej niezgodnie z przeznaczeniem w latach 2021-2022 na łączną kwotę: 184 514,68 zł (tj. kwota: 75 094,02 zł dot. 2021 r., a kwota: 109 420,66 zł dot. 2022 r.).

Po dokonaniu wnikliwej analizy ww. zastrzeżeń do protokołu z kontroli, uznano je za niewystarczające do dokonania zmiany ustaleń wyników kontroli. Wobec powyższego podtrzymane zostały wszystkie ustalenia zawarte w protokole z kontroli znak: WE-VIII.1711.6.6.2023.AD z dnia 7 listopada 2023 r.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

000358

- dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **184 514,68 zł** wraz z odsetkami na rachunek Miasta Bydgoszczy wskazany w protokole z kontroli, tj.: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697**.

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 informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do Przedszkola, potwierdzaną dokumentacją, a w przypadku wystąpienia ewentualnych nieścisłości powiadomić Organ dotujący i dokonać stosownych zmian;
- przestrzegać § 3 ust. 2 rozporządzenia MEN z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci;
- prowadzić dokumentację organizacyjną oraz finansową, tj. m.in. Statut Przedszkola, umowy zawierane z podmiotami, z których zobowiązania finansowane są ze środków dotacyjnych w taki sposób, aby nie budziła ona wątpliwości odnośnie zawartych w niej przepisów lub ustaleń;
- wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*;
- każdorazowo dokonywać zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca danego roku budżetowego zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p.*

Zgodnie z § 14 ust. 2 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.

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

KIEROWNIK REFERATU

Barbara Hernet

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Iwona Kasprzowicz-Naparty

DYREKTOR WYDZIAŁU

Magdalena Buschmann

Strona 5 z 5

