

Bydgoszcz, dnia 12.12.2023 r.  
WE-VIII.1711.10.8.2023.MW

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Oświata Polska  
Sp. z o.o.  
ul. Przejazd 3  
85-468 Bydgoszcz**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 27.09.2023 r. do 02.11.2023 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 Niepublicznym Przedszkolu „BOROWIKI”, Przedszkolu Niepublicznym „BOROWIK” i Przedszkolu Niepublicznym „OŚWIATA I” w Bydgoszczy (dalej: Przedszkola), prowadzonych przez Oświata Polska Sp. z o.o. w Bydgoszczy. 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.1711.10.7.2023 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 16.11.2023 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 Przedszkoli wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie elektronicznym ODPN.

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

Skontrolowano również wydatki Przedszkoli 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 Przedszkolach „Borowik” i „Borowiki” w latach 2021 - 2022 była zgodna ze stanem faktycznym;
- wydatki Przedszkoli rozliczone z dotacji w latach 2021 - 2022 r. w większości spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki,

### **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 Przedszkole Niepubliczne „Oświata I” w Bydgoszczy pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: 8 998,02 zł w 2021 r. i 22 222,61 zł w 2022 r.

*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 Przedszkole Niepubliczne „Borowik” w Bydgoszczy w 2022 r. wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 216,71 zł.

*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 01.12.2023 r. Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Borowik” i Przedszkole Niepubliczne „Oświata I” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy łącznej kwoty 31 480,34 zł, z czego:**

- 31 220,63 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,

- 259,71 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem (216,71 zł należność główna i 43,00 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;
- realizować zajęcia wczesnego wspomaganie zgodnie z postanowieniami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635)*,
- prowadzić dokumentację Przedszkoli w oparciu o obowiązujące przepisy prawa,
- 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 Waszkiewicz  
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.