



Bydgoszcz, dnia 12.12.2013r.

ZAK.II.1711.15.9.2013

Pani
Agata Chudzyńska
Dyrektor
Niepublicznego Przedszkola
„Sezamkowe”
ul. Modrakowa 83
w Bydgoszczy

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 23.09.2013r. – 17.10.2013r. (z przerwą w dniach: 25.09.2013r. – 26.09.2013r. oraz 9.10.2013r. – 10.10.2013r.) przeprowadzono kontrolę w zakresie udzielonych przez Miasto Bydgoszcz dotacji w Przedszkolu Niepublicznym „Sezamkowe” w Bydgoszczy. Stwierdzone nieprawidłowości w jednostce przedstawiono w protokole z kontroli znak: ZAK-II.1711.15.5.2013 podpisanym w dniu 31.10.2013r.

W wyniku kontroli dokumentów w ww. zakresie jak i też na podstawie Pani oświadczeń z dnia: 11.10.2013r., 16.10.2013r., 24.10.2013r., 31.10.2013r. oraz 27.11.2013r., stwierdzono następujące nieprawidłowości.

W okresie od stycznia 2012r. – września 2013r. część dotacji udzielonej w 2012r. z budżetu Miasta Bydgoszczy została pobrana w nadmiernej wysokości.

W składanych przez Panią do dnia 12 – go danego miesiąca informacji o faktycznej liczbie dzieci w wersji elektronicznej i do dnia 15 – go danego miesiąca w wersji papierowej będącej wydrukiem wersji elektronicznej, ujmowane były dzieci (ich dane), które:

- 1) w ogóle nie uczęszczały do Przedszkola Niepublicznego „Sezamkowe” przy ul. Modrakowej 83 w Bydgoszczy. Dane personalne dzieci wykorzystywała Pani ze „zgłoszeń rodziców”.
- 2) uczęszczały do Niepublicznego Przedszkola Sezamkowego nr 2, przy ul. Wojska Polskiego 9 w Bydgoszczy, które w latach 2012 - 2013, nie otrzymywało dotacji.
- 3) uczęszczały do Przedszkola Niepublicznego „Sezamkowe” przy ul. Modrakowej 83 w Bydgoszczy przez określony czas (rok szkolny 2011/2012). Jednak dotację Przedszkole pobierało na to dziecko w kolejnym roku szkolnym, pomimo, iż zaprzestało ono uczęszczanie do tej placówki i rozpoczęło naukę w oddziale zerowym w Szkole Podstawowej.

Ustalono, iż w okresie od stycznia 2012r. do września 2013r. Niepubliczne Przedszkole „Sezamkowe”, przy ul. Modrakowej 83 w Bydgoszczy pobrało w nadmiernej wysokości 57 944,36 zł. Mając na uwadze fakt, że w dniu 16.10.2013r. dokonała Pani zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy części dotacji w kwocie 5 000 zł - pozostała kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynosi 52 944,36 zł.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. Nr 885 j. t. z późn. zm.), który stanowi, iż dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub 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, ich nadmiernego lub nienależnego pobrania. Ponadto zgodnie z ust. 6 pkt 2 ww. artykułu, w przypadku dotacji pobranej w nadmiernej wysokości odsetki od kwot podlegających zwrotowi nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie ww. piętnastodniowego terminu zwrotu.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole z kontroli znak: ZAK-II.1711.15.5.2013, jak i Pani oświadczeń z dnia: 11.10.2013r., 16.10.2013r., 24.10.2013r., 31.10.2013r. oraz 27.11.2013r. przyjęto, iż stwierdzenie okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości nastąpiło:

- 1) dnia 11.10.2013r. na kwotę 35 825,37 zł (z tego 17 613,11 zł za 2012r. i 18 212,26 zł za 2013r.), z czego dnia 16.10.2013r. zwrócono 5 000,00 zł,
- 2) dnia 16.10.2013r. na kwotę 5 738,28 zł (z tego 1 904,12 zł za 2012r., i 3 834,28 zł na 2013r.),
- 3) dnia 24.10.2013r. na kwotę 11 000,53 zł (z tego 3 332,21 zł za 2012r. i 7 668,32 zł za 2013r.),
- 4) dnia 31.10.2013r. na kwotę 1 391,52 zł (spłata za 2012r. nieuwzględniona w ww. oświadczeniach),

5) dnia 27.10.2013r. na kwotę 3 988,66 zł (z tego 2 856,18 zł + 173,94 zł = 3 030,12 zł za 2012r. i 958,54 zł za 2013r.).

Mając na uwadze powyższe, wyliczono, iż pozostała kwota wraz z odsetkami liczonymi na dzień 5.12.2013r. wynosi 53 409,36 zł. Szczegółowe naliczenie odsetek dla Niepublicznego Przedszkola „Sezamkowego” w związku z nadmiernie pobraną dotacją – stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowego pisma.

Jednocześnie informuję, że w związku z art. 60 i art. 67 ustawy o finansach publicznych odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego naliczone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005r. nr 165, poz. 1373 z późn. zm.) oraz Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 9 lipca 2013r. w sprawie stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych oraz obniżonej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (M. P. z 2013r. poz. 596).

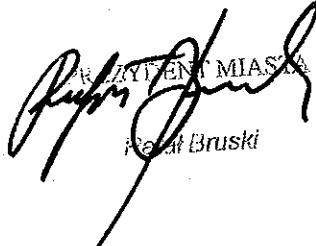
Ponadto zwracam uwagę, że zgodnie § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia, odsetki nalicza się do dnia zapłaty włącznie, w związku z czym, w obecnej sytuacji nie jest możliwe ustalenie ostatecznej kwoty odsetek od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości przez Niepubliczne Przedszkole „Sezamkowe”.


Wobec powyższego zalecam dokonać wpłaty 53 409,36 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości przez Niepubliczne Przedszkole „Sezamkowe” na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy. Jednocześnie informuję, że:

- 1) kwota **20 705,62 zł** dotacji wypłaconej Przedszkolu w 2012r. oraz kwota **465,00 zł** wyliczonych odsetek na dzień 5.12.2013r. - podlegają zwrotowi na rachunek bankowy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697.
- 2) kwota **30 673,28 zł** dotacji wypłaconej Przedszkolu w 2013r. oraz kwota **1 565,46 zł** spłaty za 2012r. - podlegają zwrotowi na rachunek bankowy: 40 1240 6452 1111 0010 4788 0668.


Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że kwoty wydatkowane w ramach otrzymanej dotacji, zostały przeznaczone na cele określone w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, proszę mnie poinformować na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.


PREZYDENT MIASTA
Białobrzegi


11.12.2013r.

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Adrianna Sućmirska
Audytor Wewnętrzny

11.12.13

W załączeniu:

1. Szczegółowe naliczenie odsetek liczonych na dzień 5.12.2013r. dla Niepublicznego Przedszkola „Sezamkowego” w związku z nadmiernie pobraną dotacją w latach 2012 – 2013.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Wydział Edukacji
- ③ ZAK a/a