



Bydgoszcz, dnia 09.09.2015 roku

WE-IX.1711.5.6.2015

Pani
Mariola Piasecka
Prezes
Towarzystwa Przyjaciół Dzieci –
Oddział Miejski w Bydgoszczy
ul. Jaworowa 5
85-628 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 05.02.2015r. do 31.03.2015r. i od 02.06.2015r. do 03.07.2015r., na podstawie art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), § 7 ust. 1 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Kuj.- Pom. z 2013r. poz. 3386 z późn. zm.), art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 j.t. z późn. zm.), § 1 oraz § 5 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez wieloosobowe stanowisko ds. kontroli Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 183/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24.03.2015r., przeprowadzono kontrolę w Towarzystwie Przyjaciół Dzieci – Oddział Miejski w Bydgoszczy, przy ul. Jaworowej 5.

Przedmiotem kontroli były udzielone przez Miasto Bydgoszcz dotacje w latach 2013 i 2014 (dotacje dla Niepublicznego Przedszkola im. Marii Montessori Nr I przy ul. Jaworowej 5 w Bydgoszczy i Niepublicznego Przedszkola im. Marii Montessori Nr II przy ul. Gdańskiej 76 w Bydgoszczy udzielone na podstawie ustawy o systemie oświaty oraz dotacje dla Centrum Edukacyjno – Wychowawczego „OGNISKO” na realizację zadań w zakresie wspierania zadań edukacji pozaszkolnej realizowanej przez organizacje pożytku publicznego).

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.5.5.2015 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 15.07.2015r.

Podsumowanie wyników kontroli:

Skontrolowano wydatki Towarzystwa Przyjaciół Dzieci – Oddziału Miejskiego w Bydgoszczy, pokryte z dotacji Urzędu Miasta Bydgoszczy, przeznaczone w 2013 i 2014 roku na dofinansowanie realizacji zadań Niepublicznego Przedszkola im. Marii Montessori Nr I przy ul. Jaworowej 5 i Niepublicznego Przedszkola im. Marii Montessori Nr II przy ul. Gdańskiej 76 oraz na realizację zadań Centrum Edukacyjno – Wychowawczego „OGNISKO” w zakresie wspierania zadań edukacji pozaszkolnej realizowanej przez organizacje pożytku publicznego.

W toku kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w rozliczeniach przekazanej dotacji oraz w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych. Kontroli poddano faktury, rachunki, listy płac, umowy zlecenia wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie (raporty kasowe, wyciągi bankowe).

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Dotacje udzielone na podstawie *ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty* zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d tej ustawy.
- Dotacje udzielone na podstawie *ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, wynikającym z ogłoszenia o konkursie ofert, określonym w zawartych umowach o wsparcie realizacji zadań publicznych, wymienionym szczegółowo w złożonych ofertach z uwzględnieniem aktualizacji kosztorysu zawartego w „*Korektach zakresu rzeczowego i finansowego zadania*”.

Wniesiono uwagi do następujących zagadnień:

- Część faktur sfinansowanych z dotacji była płacona po terminie nakazanym przez dostawcę. Odsetki za zwłokę nie zostały jednak sfinansowane z dotacji.
- Nie wszystkie faktury rozliczane z dotacji zostały opisane pod względem merytorycznym. Na podstawie nieopisanych faktur trudno było ocenić celowość poniesionego wydatku. W przypadku wątpliwości proszono o wyjaśnienia Wiceprezes i Główną księgową Towarzystwa.
- Dokumenty finansowe potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji udzielonej na podstawie ustawy o systemie oświaty zostały opatrzone adnotacją o treści niezgodnej z § 6 pkt 7 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania.
- Stwierdzono wykazanie w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego zawyżonych danych w pozycji „Koszt całkowity” poprzez zawyżenie „Kosztów pokrytych ze środków finansowych własnych”. W „Kosztach pokrytych ze środków finansowych własnych” zadania publicznego w zakresie zadań oświatowo-wychowawczych, dotyczących działalności oświatowo-wychowawczej prowadzonej w ramach zajęć pozaszkolnych w Centrach Edukacyjno-Wychowawczych przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Miejski w Bydgoszczy w roku 2013 i 2014, wykazano również wydatki sfinansowane ze środków otrzymanej dotacji udzielonej na podstawie ustawy o systemie oświaty wynikające z faktur i list płac, których kwoty rozdzielono na wydatki sfinansowane dotacją oświatową i dotacją na realizację zadania w zakresie wspierania zadań edukacji pozaszkolnej realizowanej przez organizację pożytku publicznego.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

- **Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w latach 2013-2014.**

Kontrolujący stwierdzili, że Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Oddział Miejski w Bydgoszczy, przy ul. Jaworowej 5 w latach 2013-2014 pobrało w nadmiernej wysokości dotację w kwocie 1 017,40 zł dotyczącej Niepublicznego Przedszkola im. Marii Montessori Nr II w miesiącu październiku i listopadzie 2013 roku.

Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 i ust. 6 pkt. 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia następującego po upływie tych 15 dni.

W dniu 03.07.2015r. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Oddział Miejski w Bydgoszczy dokonało zwrotu na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1 017,40 zł. Odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych.

Ponadto zalecam:

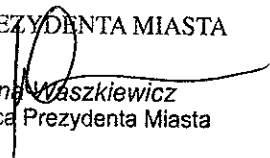
- Przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów, sporządzane na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 5 ust. 1 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli (...).
- Przestrzegać terminowego dokonywania wydatków rozliczanych z dotacji.
- Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji, zamieszczać opis: „*Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie.....zł, słownie.....zł. Dotyczy...(nazwa dotowanej jednostki)...*” oraz datę i podpis organu prowadzącego/osoby upoważnionej, zgodnie z § 6 pkt 7 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr XLVII/1014/13 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia

30 października 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli (...).

- W sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego ujmować tylko i wyłącznie wydatki dotyczące danego zadania publicznego, w kwotach wynikających z dowodów źródłowych (faktur, rachunków, list wynagrodzeń).

O wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, proszę zawiadomić mnie na piśmie w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA


Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

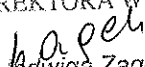
1. Adresat
2. a/a

INSPEKTOR
25.08.15c. Bn rch
Mark Buczek

Inspektor

Elżbieta Jakubowska

...DYREKTORA WYDZIAŁU


Edwiga Zagert 31.08.2015