



Bydgoszcz, dnia 22 maja 2019 roku

WE-IX.1711.3.8.2019

Pani Urszula Pachnik

Pan Paweł Pachnik

Ul. Morska 1

85-722 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 07.03.2019 r. do 30.04.2019 r. Wydział 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 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), w związku z § 8 ust. 1 i ust. 2 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. Z 2018 r. poz. 355) przeprowadził kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Radość” w Bydgoszczy.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.3.7.2019 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 26.04.2019 r.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokonali porównania ewidencji uczniów w oparciu o przekazane dzienniki zajęć i rejestry dzieci uczęszczających do Przedszkola z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych (ODPN) w latach 2017 i 2018.

Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący Przedszkole w poszczególnych miesiącach 2017 r. i 2018 r. przysługiwała dotacja.

Kontroli poddano przedstawione przez Organ prowadzący dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki rzeczowe i wydatki na wynagrodzenia finansowane z dotacji w roku 2017 i 2018, tj. faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenia wraz z potwierdzeniem ich zapłaty.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Rozliczane ze środków dotacji wydatki są udokumentowane dowodami źródłowymi.
- Dla środków dotacji prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową.
- Wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji zostały opatrzone pieczęcią o treści: *„Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie..., słownie.... Dotyczy...”* i podpisane przez Organ prowadzący Przedszkole.
- Faktury rozliczane z dotacji były opisane pod względem merytorycznym.
- Przedszkole dysponowało kompletną dokumentacją potwierdzającą zapisanie dziecka do przedszkola oraz jego uczęszczanie na zajęcia, tj. umowami cywilno-prawnymi zawartymi z rodzicami dzieci uczęszczających do przedszkola oraz dziennikami lekcyjnymi.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Organ dotujący stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Radość” w 2017 r.:

1. Pobrało w nadmiernej wysokości dotację w kwocie 561,86 zł.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt. 2 i ust. 6 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* 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 tejże dotacji w nadmiernej wysokości. Odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

2. Wykorzystało niezgodnie z przeznaczeniem dotację w kwocie 2.000,00 zł.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i 6 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 tj. wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem; 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 24.04.2019 r. Przedszkole zwróciło datację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 561,86 zł oraz dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 2.000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 295,00 zł.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości 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 pierwszy dzień miesiąca, który nie jest sobotą ani dniem uznanym ustawowo za wolny od pracy, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 3 ust. 1 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania.

- Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2203 z późn. zm.).
- Prowadzić dokumentację Przedszkola zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

O wykonaniu powyższego zalecenia lub przyczynie jego niewykonania, proszę zawiadomić mnie na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

KONTROLER TECHNICZNY
Murawska
Monika Murawska
14.05.2019 r.

INSPEKTOR
Wojcik
Małgorzata Wojcik

DYREKTOR WYDZIAŁU
Włoch
Elżbieta Włoch