



Bydgoszcz, dnia 09 sierpnia 2019 roku

WE-IX.1711.9.9.2019

**Pani**

**Alina Bielawska**

**ul. Wincentego Witosa 2**

**85 - 001 Bydgoszcz**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26.06.2019 r. do 26.07.2019 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 Niepublicznym Przedszkolu „Tęczowe Przedszkole” 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.1711.9.8.2019 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 01.08.2019 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu.

## **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. Nie wniesiono uwag.

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 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.
- 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.

## **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki sfinansowane w 2017 r. ze środków dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Tęczowe Przedszkole” nie zostały opatrzone opisem: *„Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie .....zł słownie.....zł. Dotyczy .....(nazwa dotowanej jednostki).....”* oraz datą i podpisem organu prowadzącego/ osoby upoważnionej.

Stanowiło to naruszenie § 6 pkt 7 Uchwały Nr XIX/297/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 października 2015 r. 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 pobrania i wykorzystywania.

- dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki sfinansowane w 2018 r. ze środków dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Tęczowe Przedszkole” nie spełniają wymogu zawartego w § 7 ust. 7 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 (...), który mówi, że dotowane jednostki zobowiązane są do prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji, otrzymanej z budżetu Miasta, w szczególności poprzez zamieszczenie na tych dokumentach adnotacji o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji przez szkołę, której dotacja ta została udzielona.
- Przedszkole z opóźnieniem realizowało płatności tytułem najmu, składek ZUS i US.

### **Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

- 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.
- Przestrzegać zapisów *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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania* (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389).

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

#### Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz

KONTROLER TECHNICZNY

Murawska  
Monika Murawska  
7.08.2019.

KIEROWNIK REFERATU

Iwona Kasprówska-Naparty

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Jadwiga Zagert

h. 2019