



ZASTĘPCA PREZYDENTA BYDGOSZCZY

Iwona WASZKIEWICZ

Bydgoszcz, dnia 4 września 2019 roku

WE-IX.1711.10.9.2019

Pani

Małgorzata Geisler

Ul. Komuny Paryskiej 3/2

85-858 Bydgoszcz

Pani

Kinga Nagórska

Ul. Glinki 83/6

85-861 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27.06.2019 r. do 22.08.2019 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)* oraz § 11 ust. 1 i ust. 2 *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)*, przeprowadził kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Hopla” w Bydgoszczy.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu elektronicznego „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: 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.1711.10.7.2019 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 27.08.2019 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 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 również 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:

- Wydatki rozliczane ze środków dotacji udokumentowane są dowodami źródłowymi.
- 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.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

Na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującemu w trakcie kontroli, tj. dzienników uczniów, umów z rodzicami/opiekunami prawnymi, wyciągu z konta bankowego, potwierdzeń przelewów, dowodów wpłat gotówkowych KP za czesne (w tym wyżywienie), stwierdzono przypadki podawania do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy błędnych informacji o faktycznej liczbie uczniów, co skutkuje pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Organ dotujący stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Hopla” w Bydgoszczy, w 2017 r. i w 2018 r. pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 8.869,38 zł.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 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. Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 2 u.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

W zakresie wykorzystania dotacji w 2017 r. i w 2018 r. nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących zwrotem dotacji.

W dniu 30.08.2019 r. Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Hopla” w Bydgoszczy, zwrócił dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie: 8.869,38 zł. Z uwagi na dokonanie zwrotu w/w dotacji w terminie, odsetki nie zostały naliczone.

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 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 3 *ust. 1-3 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389).

- Na bieżąco i kompleksowo prowadzić dokumentację przebiegu nauczania, tj. wpisywać każdego ucznia do Dziennika Zajęć Przedszkola oraz dokumentować jego obecność lub nieobecność w danym dniu w Przedszkolu. W przypadku rezygnacji rodziców/opiekunów prawnych z uczęszczania dziecka do Przedszkola, lub wykreślenia dziecka z listy uczniów przez Przedszkole – adnotować taką okoliczność w Dzienniku.
- Dokonywać cyklicznych kontroli dokumentacji przebiegu nauczania w celu weryfikacji ilości uczniów zapisanych w dziennikach, z ilością uczniów podawanych do systemu ODPN.
- Prowadzić dokumentację przebiegu nauczania oraz finansową Przedszkola zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Zgodnie z § 14 ust. 2 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389) o wykonaniu powyższego zalecenia lub przyczynie jego niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a