



Bydgoszcz, dnia 5 grudnia 2019 roku

WE-IX.1711.12.10.2019

Pani Iwona Bernadowicz

Ul. Pawia 6/6

85-309 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12.09.2019 r. do 01.10.2019 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 „Balonik” 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.1711.12.9.2019 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 07.11.2019 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 prawidłowości wykorzystanej dotacji poddano przedstawione przez Organ prowadzący dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki rzeczowe i wydatki na wynagrodzenia finansowane z dotacji w roku 2017 i 2018, tj.: faktury wraz z potwierdzeniem ich zapłaty, listy płac, umowy o pracę, umowy z innymi podmiotami.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- 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.
- Rozliczane ze środków dotacji wydatki były udokumentowane dowodami źródłowymi.
- Wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji były opisane: „*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:

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Organ dotujący stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Balonik” w 2018 r. wykorzystało niezgodnie z przeznaczeniem dotację w kwocie 23.801,15 zł. w postaci przekroczenia wysokości maksymalnego wynagrodzenia pracownika.

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 14.11.2019 r. Przedszkole Niepubliczne „Balonik” zwróciło dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 23.801,15 zł.

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.

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 Kaszkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

KONTROLER TECHNICZNY

Zofia Słomka
Monika Żołędowska

3.12.2019r.

INSPEKTOR z up. DYREKTORA WYDZIAŁU

Hanna Waškowiak
3.12.2019r.

Jadwiga Łagert
Zastępca Dyrektora