

Bydgoszcz, dnia 10 stycznia 2024 r.
WE-VIII.1711.8.13.2023.MŻ

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Promyk Ośrodek Terapii
i Rozwoju Małego Dziecka
Sp. z o.o.
ul. Modrakowa 55
85-864 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11.09.2023 r. do 27.09.2023 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400; dalej: u.f.z.o.)*, w związku z *§ 11 ust. 1 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; dalej: Regulamin do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)*, przeprowadzili czynności kontrolne w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Promyk” w Bydgoszczy (dalej: NP „Promyk”), prowadzonej przez Promyk Ośrodek Terapii i Rozwoju Małego Dziecka sp. z o.o. Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w latach 2021-2022.

Protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.8.6.2023.MŻ z dnia 21.11.2023 r., został przesłany Organowi prowadzącemu NP „Promyk” w dniu 23.11.2023 r.

Pismem z dnia 05.12.2023 r., które wpłynęło do Urzędu Miasta Bydgoszczy w dniu 07.12.2023 r. Organ prowadzący NP „Promyk” działając na podstawie zapisu *§ 13 ust. 3 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*, wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli w zakresie formalnoprawnym i merytorycznym.

Działając na podstawie *§ 13 ust. 4 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* dokonano analizy zgłoszonych przez Prezesa Zarządu Promyk Ośrodka Terapii i Rozwoju Małego Dziecka sp. z o.o. w piśmie z dnia 05.12.2023 r., zastrzeżeń do protokołu z kontroli znak: WE-VIII.1711.8.6.2023.MŻ.

W wyniku dokonanej w sposób obiektywny wnikliwej analizy złożonych w ww. piśmie zastrzeżeń, mając na uwadze zapis *§ 13 ust. 4 i 5 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*, przesłano w dniu 20.12.2023 r. Organowi prowadzącemu NP „Promyk” protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.8.11.2023.MŻ z dnia 18.12.2023 r. (II wersję) zawierający zmiany wynikające z uwzględnionych przez kontrolujących części zastrzeżeń.

Pismem z dnia 02.01.2024 r. Organ prowadzący NP „Promyk” odmówił podpisania protokołu z kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji wychowanków uczęszczających do Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Promyk” w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach 2021 – 2022. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane w systemie elektronicznym ODPN przez Organ prowadzący Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną „Promyk” w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2021 r. i 2022 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia na zadania określone w *art. 35 u.f.z.o.*, tj. na pokrycie wydatków bieżących i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej,
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

- I. W wyniku kontroli podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż NP „Promyk” pobrała dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **2 535,12 zł**, z czego:

- w roku 2021 – 1 969,44 zł,
- w roku 2022 – 565,68 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na:

- wykazaniu do dotacji w 2021 r. dwoje dzieci więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego,
- wykazaniu do dotacji w 2022 r. jednego dziecka więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego,
- nieprzeprowadzeniu zajęć w ramach wczesnego wspomaganie w minimalnym wymiarze miesięcznym określonym w § 6 *ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635)*.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)* 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 w nadmiernej wysokości.

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.

II. W wyniku kontroli stwierdzono, że NP „Promyk” w 2022 r. wykorzystwała dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **1 000,00 zł**.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na rozliczeniu z dotacji zakupu usługi dotyczącej opracowania dokumentacji RODO.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 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 wykorzystania tychże dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 1 u.f.p.* 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.

Organ prowadzący Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną „Promyk” w Bydgoszczy nie dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonej w protokole kontroli znak: WE-VIII.1711.8.11.2023.MŻ z dnia 18.12.2023 r.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w ww. protokole z kontroli nieprawidłowości zalecam:

1. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **2 535,12 zł** (słownie: dwa tysiące pięćset trzydzieści pięć złotych 12/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: **1 000,00 zł** (słownie: jeden tysiąc złotych 00/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. 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.*;
4. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w *art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400)*;
5. przestrzegać postanowień *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635)*.

Zgodnie z § 14 ust. 2 Regulaminu do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Paszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.