

Bydgoszcz, dnia 08.01.2024 r.

WE-VIII.1711.12.10.2023.JB

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Michał Wójcik-Kasprowicz, Artur Kasprowicz s. c.
Organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne „Motylek”
oraz Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-
Pedagogiczną „Motylek” w Bydgoszczy
ul. Grunwaldzka 123a
85-240 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30.11.2023 r. do 15.12.2023 r. pracownicy Wydziału 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 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: uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)* przeprowadzili kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Motylek” (dalej: Przedszkole) oraz w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Motylek” (dalej: Poradnia) prowadzonych przez Michał Wójcik-Kasprowicz, Artur Kasprowicz s. c.

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 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r.

Protokół z kontroli nr WE-VIII.1711.12.8.2023 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 08.01.2024 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole z kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do Przedszkola i Poradni z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w 2021 r. oraz w 2022 r. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego ucznia wykazanego w systemie elektronicznym ODPN przez podmiot kontrolowany, w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2021 r. oraz w 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 placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek 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:

W wyniku kontroli stwierdzono następujące przypadki:

- **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.**

W wyniku kontroli prawidłowości 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 Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Motylek w 2022 roku pobrała dotację w nadmiernej wysokości w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju, w łącznej kwocie **565,66 zł.**

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.; dalej: 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 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.

- **wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Motylek wykorzystała dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **5 026,57 zł**, z czego:

- 1 498,14 zł w 2021 r.,
- 3 528,43 zł w 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne Motylek wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **28 164,81 zł**, z czego:

- 18 120,66 zł w 2021 r.
- 10 044,15 zł w 2022 r.

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.

- **niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego 2021 oraz 2022.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Motylek nie wykorzystała do końca roku budżetowego dotacji na łączną kwotę **549,50 zł**, z czego:

- do końca 2021 r. 254,90 zł;
- do końca 2022 r. 294,60 zł.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p.* dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku wraz z odsetkami naliczanymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po upływie 31 stycznia następnego roku.

W dniu 09.01.2024 r. Organ prowadzący Przedszkole i Poradnię dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy łącznej kwoty **43 486,54 zł**, z czego:

- 565,66 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w Poradni;
- 6 258,57 zł tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w Poradni (5 026,57 zł należność główna i 1 232,00 zł odsetki);
- 35 994,81 zł tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w Przedszkolu (28 164,81 zł należność główna i 7 830,00 zł odsetki);
- 667,50 zł tytułem dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w Poradni (549,50 zł należność główna i 118,00 zł odsetki).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do Przedszkola i Poradni, potwierdzaną dokumentacją, a w przypadku wystąpienia ewentualnych nieścisłości powiadomić Organ dotujący i dokonać stosownych zmian;
- wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*;
- każdorazowo dokonywać zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca danego roku budżetowego zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p.*

Zgodnie z § 14 ust. 2 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 Wąsikiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta



Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.