

Bydgoszcz, dnia 12.02.2024 r.

WE-VIII.1711.7.16.2023.JB

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Adwokat  
Beata Patoleta  
Pełnomocnik Lucyny Jendryka  
Osoby prowadzącej  
Przedszkole Niepubliczne  
„Pod Akacjami” w Bydgoszczy  
ul. T. Boya-Żeleńskiego 6/27  
00-621 Warszawa**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 01.09.2023 r. do 13.09.2023 r. i od 21.09.2023 r. do 22.09.2023 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 „Pod Akacjami” (dalej: Przedszkole), prowadzonym przez p. Lucynę Jendryka.

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 z dnia 05.12.2023 r. został przesłany p. Lucynie Jendryka za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Protokół został odebrany dnia 14.12.2023 r. W dniu 03.01.2024 r. wpłynęły do Urzędu Miasta Bydgoszczy zastrzeżenia do protokołu kontroli złożone przez Pełnomocnika Kontrolowanego. Kontrolowany nie podpisał protokołu z kontroli. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń, kontrolujący w piśmie z dnia 05.01.2024 r. (dostarczonym Pełnomocnikowi Kontrolowanego w dniu

24.01.2024 r.) wskazali, że podtrzymują wszystkie ustalenia zawarte w protokole z kontroli odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego. W odpowiedzi na to pismo Pełnomocnik Kontrolowanego wskazała, że odmawia podpisania protokołu z kontroli i podtrzymała swoje stanowisko w sprawie oraz przekazała jeden egzemplarz protokołu 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 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 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 Przedszkole Niepubliczne „Pod Akacjami” pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie **187 085,61 zł**, z czego:

- 2021 r. – 72 589,77 zł,
- 2022 r. – 114 495,84 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 Przedszkole Niepubliczne „Pod Akacjami” wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **15 812,46 zł**, z czego:

- w 2021 r. 334,52 zł;
- w 2022 r. 15 477,94 zł.

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 Przedszkole Niepubliczne „Pod Akacjami” nie wykorzystało do końca roku budżetowego dotacji na łączną kwotę **35 829,74 zł**, z czego:

- do końca 2021 r. 33 020,21 zł;
- do końca 2022 r. 2 809,53 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.

**Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

- wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **187 085,61 zł** (słownie: sto osiemdziesiąt siedem

tysięcy osiemdziesiąt pięć złotych 61/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;

- wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 15 812,46 zł (słownie: piętnaście tysięcy osiemset dwanaście złotych 46/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
- wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego w kwocie 35 829,74 zł (słownie: trzydzieści pięć tysięcy osiemset dwadzieścia dziewięć złotych 74/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
- w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do Przedszkola, 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 Wraszkiewicz  
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.