

Bydgoszcz, dnia 19 kwietnia 2024 r.

WE-VIII.1711.5.10.2024.AD

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Magda Kutka
ul. Bernarda Chelkowskiego 18
85-472 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27.02.2024 r. do 06.03.2024 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 ze zm.; 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 „Stacyjkowo” w Bydgoszczy (dalej: PN Stacyjkowo lub Przedszkole).

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 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

W dniu 28.03.2024 r. Organowi prowadzącemu Przedszkole został przekazany protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.5.7.2024.AD). Strona podpisała protokół z kontroli i nie złożyła zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do PN Stacyjkowo z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez przedstawiciela Organu prowadzącego w systemie ODPN w 2022 r. oraz w 2023 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 2022 r. oraz w 2023 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 stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Stacyjkowo” w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r., pobrało dotację podstawową w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie **6 999,53 zł**, z czego:

- kwota: **2 385,33 zł** dotyczyła 2022 r.,
- kwota: **4 614,20 zł** dotyczyła 2023 r.

W 2023 roku nie stwierdzono pobrania w nadmiernej wysokości dotacji w ramach kształcenia specjalnego.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. 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 „Stacyjkowo” w 2023 r. wykorzystało dotację w ramach kształcenia specjalnego niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **111,58 zł.**

Nie stwierdzono natomiast przypadków wykorzystania dotacji na kształcenie specjalne niezgodnie z przeznaczeniem w 2022 r.

Nie stwierdzono także przypadków wykorzystania dotacji podstawowej niezgodnie z przeznaczeniem w latach 2022 – 2023.

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 2023.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Stacyjkowo” nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego 2023 (w ramach dotacji na kształcenie specjalne), w kwocie **677,65 zł.**

Nie stwierdzono przypadków niewykorzystania dotacji podstawowej do końca roku budżetowego 2022 oraz 2023.

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 29.03.2024 r. Organu prowadzący PN Stacyjkowo dokonał zwrotu na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy w łącznej kwocie 7 804,76 zł (w tym 7 788,76 zł należność główna + 16,00 zł odsetki), z następujących tytułów:

- dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w latach 2022-2023 w kwocie 6 999,53 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu zapłaty należności głównej);

- dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w 2023 r. w kwocie 111,58 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na nieprzekroczenie trzykrotności opłaty pobieranej przez Poczta Polską za przesyłkę poleconą, zgodnie z *ustawą z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo Pocztowe*);
- dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2023 wraz z odsetkami w łącznej kwocie 693,65 zł (w tym 677,65 zł należność główna i 16,00 zł odsetki).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- 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 Wąszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat;
2. ~~ata.~~