

Bydgoszcz, dnia 17.01.2022 roku
WE-VIII.1711.16.7.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Irena Gabinecka
Robert Gabinecki s.c.
Osoby prowadzące
Przedszkole Niepubliczne
„Promyczek”
ul. Komuny Paryskiej 9
85-858 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21.10.2021 r. do 17.12.2021 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 2021 r. poz. 1930 t.j. z późn. 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: Regulamin do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)*, przeprowadzili kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Promyczek” w Bydgoszczy, przy ulicy Komuny Paryskiej 9. Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r.

Protokół z kontroli nr WE-VIII.1711.16.6.2021 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 23.12.2021 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazane kontrolującym dzienniki zajęć oraz „Karty zgłoszenia dziecka do Przedszkola” z imiennymi listami dzieci Przedszkola za lata 2017-2019, wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku przysługiwała dotacja.

Skontrolowano również wydatki Przedszkola pokryte z dotacji Miasta Bydgoszczy, przeznaczone w latach 2017 – 2019 na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w rozliczeniach wykorzystania dotacji. Kontroli poddano faktury, rachunki, listy płac, umowy wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Dokumentacja przebiegu nauczania umożliwiała sprawną weryfikację czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku przysługiwała dotacja.
- Poniesione wydatki Przedszkola rozliczone z dotacji w latach 2017-2019 spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

Stwierdzono, że Przedszkole w latach 2017-2019 pobrało dotację na dzieci, które nie były uczniami na 1 dzień miesiąca, były wykreślone z listy obecności w dziennikach, rodzice dziecka złożyli rezygnację z usług Przedszkola.

Skutkowało to pobraniem przez Przedszkole dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **7.605,61 zł**, z czego:

- 2017 r. – 561,86 zł;
- 2018 r. – 598,65 zł;
- 2019 r. – 6.445,10 zł.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j. 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.

W dniu 21.12.2021 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy kwoty 7.605,61 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.f.p.*).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- Zgodnie z § 3 *Regulaminu do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca, który nie jest sobotą ani dniem ustawowo wolnym od pracy, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.
- Prowadzić dokumentację Przedszkola w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.
- Wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych*.

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 Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.