

a/c

Bydgoszcz, dnia 18.03.2024 r.

WE-VIII.1711.2.8.2024.MW

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani Daria Pietrusza
Organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne „Fantazja”
ul. Bortnowskiego 4E
85-793 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30.01.2024 r. do 15.02.2024 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; 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 „Fantazja” (dalej: Przedszkole) prowadzonym przez p. Darię Pietrusza.

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.1711.2.7.2024 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 07.03.2024 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 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 Przedszkole Niepubliczne „Fantazja” w 2021 roku pobrało dotację w nadmiernej wysokości w ramach dotacji podstawowej w kwocie **5 238,45 zł** i w 2022 r. w ramach wczesnego wspomagania rozwoju w kwocie **2 233,20 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 „Fantazja” w latach 2021 – 2022 wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **2 967,77 zł**, z czego:

- 2 607,77 zł w 2021 r.
- 360,00 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.

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 7 471,65 zł (**słownie: siedem tysięcy czterysta siedemdziesiąt jeden złotych 65/100**) 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 2 967,77 zł (**słownie: dwa tysiące dziewięćset sześćdziesiąt siedem złotych 77/100**) 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.*

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 Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.