

Bydgoszcz, dnia 16.05.2024 r.
WE-VIII.1711.1.14.2024.HW

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani Sylwia Chojnacka
ul. Gawronia 9
86-005 Murowaniec
Organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne
„Lokomotywa”
ul. Dwernickiego 4
85-675 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 stycznia 2024 r. do 14 lutego 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: ufz.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 „Lokomotywa” w Bydgoszczy (dalej: Przedszkole) prowadzonym przez p. Sylwię Chojnacką.

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 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.

Pracownicy Urzędu Miasta Bydgoszczy gromadząc materiał dowodowy podejmowali niezbędne działania zmierzające do wyjaśnienia stanu faktycznego. Dokonali oceny całokształtu zebranego materiału dowodowego, wnikliwie ustalili istnienie okoliczności wskazujących na pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego. Protokół z kontroli z dnia 12 kwietnia 2024 r. (znak: WE-VIII.1711.1.12.2024.HW) został przesłany na adres Organu prowadzącego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Protokół został odebrany dnia 16 kwietnia 2024 r. Strona kontrolowana nie podpisała protokołu, jak również w przewidzianym terminie nie wniosła zastrzeżeń do protokołu. Zgodnie z § 13 ust. 7 *uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* niezłożenie zastrzeżeń, niepodpisanie protokołu lub niezłożenie odmowy podpisania protokołu nie zwalnia Kontrolowanego od wypełnienia ustaleń poczynionych w toku kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość skutkującą obowiązkiem zwrotu dotacji:

1. w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości:

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano zasadność przyznania dotacji na każdego ucznia wykazanego przez Organ prowadzący w systemie elektronicznym ODPN w poszczególnych miesiącach, w kontrolowanym okresie. Sprawdzono, czy każde dziecko, na które pobrano dotację w kontrolowanym okresie pozostawało wychowankiem Niepublicznego Przedszkola „Lokomotywa” w Bydgoszczy.

W wyniku kontroli prawidłowości podawania liczby wychowanków do systemu ODPN w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż Przedszkole Niepubliczne „Lokomotywa” w latach 2021 - 2022 pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie **36 201,17 zł**, z czego: w 2021 r. - 18 708,75 zł, a w 2022 r. - 17 492,42 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.

2. w zakresie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji 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 wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej,
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

Każdy wydatek, który pokryty został z dotacji, został poddany weryfikacji pod kątem jego zgodności ze wspomnianym wyżej przepisem. Brak takiej zgodności uzasadnia twierdzenie o jego wydatkowaniu niezgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Lokomotywa” w latach 2021 – 2022 wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **38 175,91 zł**, z czego: w 2021 r. - 13 530,00 zł, a w 2022 r. – 24 645,91 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.

3. w zakresie niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego:

Dotacja udzielana z budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego dla Przedszkola ma charakter roczny. Z tego względu powinna być wykorzystana w tym roku, na który została przyznana. Część, która została niewykorzystana podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która udzieliła dotacji.


W trakcie kontroli stwierdzono, że Przedszkole prowadzone przez p. Sylwię Chojnącką w latach 2021-2022 nie wykorzystano do końca roku budżetowego dotacji na łączną kwotę **102 073,74 zł**, z czego: do końca roku 2021 - 69 694,16 zł, a do końca roku 2022 – 32 379,58 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 w protokole z dnia 12 kwietnia 2024 r. (znak: WE-VIII.1711.1.12.2024.HW) niezgodności zalecam:

1. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **36 201,17 zł** (słownie: trzydzieści sześć tysięcy dwieście jeden złotych 17/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **38 175,91 zł** (słownie: trzydzieści osiem tysięcy sto siedemdziesiąt pięć złotych 91/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotację niewykorzystaną do końca roku w łącznej kwocie **102 073,74 zł** (słownie: sto dwa tysiące siedemdziesiąt trzy złote 74/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
4. 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;
5. wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*
6. przechowywać dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatku rozliczonego z dotacji przez okres 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wydatek został poniesiony.

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.

