

Bydgoszcz, dnia 13 czerwca 2024 r.

WE-VIII.1711.9.27.2023.MŻ

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Anna Krawczyk
Prezes Krajowego Towarzystwa
Autyzmu Oddział w Bydgoszczy
Organu prowadzącego
Pierwsze Niepubliczne Przedszkole
Terapeutycznego dla Dzieci z
Autyzmem oraz Niepubliczną
Szkołę Podstawową dla Dzieci
z Zaburzeniami Rozwojowymi
ul. Śniadeckich 23
85-011 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 02 października 2023 r. do 05 grudnia 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 2024 r. poz. 754; 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 Pierwszym Niepublicznym Przedszkolu Terapeutycznym dla Dzieci z Autyzmem (dalej: Przedszkole) oraz w Niepublicznej Szkole Podstawowej dla Dzieci z Zaburzeniami Rozwojowymi (dalej: Szkoła Podstawowa).

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 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r.

W dniu 15.05.2024 r. Organowi prowadzącemu Przedszkole i Szkołę Podstawową został przesłany protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.9.24.2023.SG). Strona w dniu 15.05.2024 r. 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 Przedszkola i Szkoły Podstawowej z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez przedstawiciela Organu prowadzącego w systemie ODPN w 2020 r., 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 latach 2020 - 2022 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 Pierwsze Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne dla Dzieci z Autyzmem Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Bydgoszczy pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie **8 756,24 zł**, z czego:

- w 2020 r. – 7 455,11 zł;
- w 2021 r. – 1 189,47 zł;
- w 2022 r. – 111,66 zł.

Niepubliczna Szkoła Podstawowa dla Dzieci z Zaburzeniami Rozwojowymi w Bydgoszczy w latach 2020 – 2022 nie pobrała dotacji w nadmiernej wysokości.

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:

1. Pierwsze Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne dla Dzieci z Autyzmem Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Bydgoszczy wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **9 138,50 zł**, z czego:

- w 2020 r. – 3 326,84 zł;
- w 2021 r. – 1 750,20 zł;
- w 2022 r. – 4 061,46 zł.

2. Niepubliczna Szkoła Podstawowa dla Dzieci z Zaburzeniami Rozwojowymi w Bydgoszczy wykorzystała dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **48 202,55 zł**, z czego:

- w 2020 r. – 43 150,32 zł;
- w 2021 r. – 644,05 zł;
- w 2022 r. – 4 408,18 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**

W wyniku kontroli, w latach 2020-2022 nie stwierdzono przypadków niewykorzystanej dotacji przez Pierwsze Niepubliczne Przedszkole Terapeutyczne dla Dzieci z Autyzmem Krajowego Towarzystwa Autyzmu Oddział w Bydgoszczy oraz przez Niepubliczną Szkołę Podstawową dla Dzieci z Zaburzeniami Rozwojowymi w Bydgoszczy.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-VIII.1711.9.24.2023.SG z dnia 29 kwietnia 2024 r. niezgodności i nieprawidłowości zalecam:

- 1) wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 8 756,24 zł (słownie: osiem tysięcy siedemset pięćdziesiąt sześć złotych 24/100) 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 57 341,05 zł (słownie: pięćdziesiąt siedem tysięcy trzysta czterdzieści jeden złotych 05/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
- 3) 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;
- 4) przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635);
- 5) przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci

i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1309);

- 6) wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w art. 35 u.f.z.o.

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.