

Bydgoszcz, dnia 13 czerwca 2024 r.
WE-VIII.1711.3.12.2024.MŻ

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Hanna Kubiak
ul. Gwardzistów 5
85-547 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 05.02.2024 r. do 16.02.2024 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 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: Regulamin do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)*, przeprowadzili czynności kontrolne w Przedszkolu Niepublicznym „Chatka Puchatka” w Bydgoszczy (dalej: PN „Chatka Puchatka”). Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w latach 2021-2022.

W dniu 29.04.2024 r. Organowi prowadzącemu PN „Chatka Puchatka” został przekazany protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.3.7.2024.SG).

Pismem z dnia 13.05.2024 r. Organ prowadzący PN „Chatka Puchatka” działając na podstawie zapisu *§ 13 ust. 3 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*, wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli.

W wyniku dokonanej w sposób obiektywny wnikliwej analizy złożonych w ww. piśmie zastrzeżeń, mając na uwadze zapis *§ 13 ust. 4 i 5 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*, przesłano w dniu 29.05.2024 r. Organowi prowadzącemu PN „Chatka Puchatka” protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.3.10.2024.MŻ z dnia 29.05.2024 r. (II wersję) zawierający zmiany wynikające z uwzględnionej przez kontrolujących części zastrzeżeń.

Pismem z dnia 06.06.2024 r. Organ prowadzący PN „Chatka Puchatka” odmówił podpisania protokołu z kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Chatka Puchatka” w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach 2021 – 2022. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane w systemie elektronicznym ODPN przez Organ prowadzący PN „Chatka Puchatka” w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2021 r. i 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 szkół 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:

- I. 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 „Chatka Puchatka” pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: **4 999,78 zł**, z czego:

- 2021 r. – 2 614,45 zł,
- 2022 r. – 2 385,33 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na:

- wykazaniu do dotacji w 2021 r. jednego dziecka więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego,
- wykazaniu do dotacji w 2022 r. troje dzieci więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego,
- nieprzeprowadzeniu zajęć w ramach wczesnego wspomagania w minimalnym wymiarze miesięcznym określonym w § 6 *ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635)*.

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 stwierdzenia nieprawidłowości.

- II. W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Chatka Puchatka” wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **63 371,70 zł**, z czego:

- w 2021 r. 45 677,63 zł,
- w 2022 r. 17 694,07 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na rozliczeniu z dotacji:

- szkolenia nie związane z kształceniem, opieką i wychowaniem uczniów,
- usług ochrony mienia,
- wynagrodzenia rozliczonego w zawyżonej kwocie na KS.

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.

III. W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Chatka Puchatka” nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego 2021 i 2022 w łącznej kwocie: **31 912,79 zł**, z czego:

- kwota 5 370,05 zł dotyczyła 2021 r.,
- kwota 26 542,74 zł dotyczyła 2022 r.

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.

Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Chatka Puchatka” w Bydgoszczy nie dokonał zwrotu na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego określonej w protokole kontroli znak: WE-VIII.1711.3.10.2024.MŻ z dnia 29.05.2024 r.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-VIII.1711.3.10.2024.MŻ z dnia 29 maja 2024 r. niezgodności i nieprawidłowości zalecam:

1. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **4 999,78 zł** (słownie: cztery tysiące dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 78/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: **63 371,70 zł** (słownie: sześćdziesiąt trzy tysiące trzysta siedemdziesiąt jeden złotych 70/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w łącznej kwocie **31 912,79 zł** (słownie: trzydzieści jeden tysięcy dziewięćset dwanaście złotych 79/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;

4. w przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego zalecam, zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.f.p.*, dokonywać jej zwrotu do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;
5. w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywanych uczniów do dotacji;
6. wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 ust. 1 u.f.p.*;
7. 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)*;
8. 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)*.

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.