

Bydgoszcz, dnia 11.02.2022 r.

WE-VIII.1711.8.21.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pan
Jacek Lubiewski
ul. Dzieciolowa 44
85-440 Bydgoszcz**

**Reprezentowany przez:
Radcę Prawnego
Roberta Kamionowskiego
Peter Nielsen & Partners Law Office Sp.K.
Al. Jana Pawła II 27
00-867 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08.06.2021 r. do 30.07.2021 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 2021 r. poz. 1930 z późn. zm., dalej: u.f.z.o.)*, w związku z § 11 ust. 1 i 2 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 wykorzystywania (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 Niepublicznym Przedszkolu „Bajkowe Wzgórze” w Bydgoszczy (dalej: NP „Bajkowe Wzgórze”).

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 01.01.2017 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 znak: WE-VIII.1711.8.16.2021 został przekazany Dyrektorowi NP „Bajkowe Wzgórze” w dniu 29.11.2021 r.

Pismem z dnia 13.12.2021 r., które wpłynęło do Urzędu Miasta Bydgoszczy w dniu 14.12.2021 r. Pełnomocnik Organu prowadzącego NP „Bajkowe Wzgórze” zgodnie z § 13 ust. 3 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r., wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli w zakresie:

- pobrania dotacji w nadmiernej wysokości,
- prawidłowości wykorzystania dotacji,
- dotacji niewykorzystanych do końca roku.

W dniu 04.01.2022 r. Strona przekazała do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokumenty stanowiące „Korektę rozliczenia za rok 2019” będące uzupełnieniem zastrzeżeń do protokołu kontroli znak: WE-VIII.1711.8.16.2021.

W dniu 11.01.2022 r. udzielono odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu z kontroli (znak: WE-VIII.1711.8.18.2021) – w którym podtrzymane zostało w całości stanowisko kontrolujących przedstawione w protokole z kontroli.

Pismem z dnia 18.01.2022 r. Organ prowadzący NP „Bajkowe Wzgórze” 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 NP „Bajkowe Wzgórze” z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2017 – 2019. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego wychowanka wykazanego w systemie ODPN przez Organ prowadzący NP „Bajkowe Wzgórze” w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. w płaszczyźnie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- przeznaczenia na zadania określone w *art. 90 ust. 3d ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943; Dz. U. z 2017 r. poz. 2198; z 2018 r. poz. 1457; z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.: dalej: u.s.o.)*, a od 01.01.2018 r. 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 podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż NP „Bajkowe Wzgórze” w Bydgoszczy pobrało w kontrolowanym okresie dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **12.706,34 zł**, z czego:

- kwota: 524,34 zł dotyczy 2017 r.,
- kwota: 4.346,89 zł dotyczy 2018 r.,
- kwota: 7.835,11 zł dotyczy 2019 r.,

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 z późn. zm.; dalej: u.o.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.o.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

II. W wyniku kontroli stwierdzono, że NP „Bajkowe Wzgórze” w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., wykorzystало dotację niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: **6.335,88 zł**, z czego:

- kwota: 732,00 zł dotyczy 2017 r.,
- kwota: 5.603,88 zł dotyczy 2018 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.

III. W wyniku kontroli stwierdzono, że NP „Bajkowe Wzgórze” w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., nie wykorzystowało do końca roku budżetowego dotacji w łącznej kwocie: **23.124,34 zł**, z czego:

- kwota: 850,00 zł dotyczy 2018 r.,
- kwota: 22.274,34 zł dotyczy 2019 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 terminu zwrotu.

Organ prowadzący NP „Bajkowe Wzgórze” nie dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonych w ww. protokole z kontroli:

- I.** dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 12.706,34 zł wraz z odsetkami;
- II.** dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 6.335,88 zł wraz z odsetkami;
- III.** dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie: 23.124,34 zł wraz z odsetkami.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości związane z organizowaniem i realizacją wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: wwr) oraz kształcenia specjalnego, nieskutkujące zwrotem dotacji, polegające na:

- 1) opracowaniu programu wwr przez niepełen skład Zespołu wczesnego wspomaganie, co jest niezgodne z *§ 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci;*
- 2) realizowaniu kształcenia specjalnego dla dwojga dzieci poza NP „Bajkowe Wzgórze”, w miejscu innym niż określa *art. 127 ust. 1 u.p.o.*

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **12.706,34 zł** (słownie: dwanaście tysięcy siedemset sześć złotych 34/100) 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: **6.335,88 zł** (słownie: sześć tysięcy trzysta trzydzieści pięć złotych 88/100) 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 **23.124,34 zł** (słownie: dwadzieścia trzy tysiące sto dwadzieścia cztery złote 34/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;

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;

4. 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;
5. przestrzegać § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci;
6. przeprowadzać zajęcia w ramach kształcenia specjalnego w miejscu określonym w art. 127 ust. 1 u.p.o.;
7. otrzymane z Urzędu Miasta dotacje wykorzystywać zgodnie z art. 35 ust. 1 u.f.z.o.

Zgodnie z § 14 ust. 2 Regulaminu stanowiącego Załącznik Nr 1 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 wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

- 1) Adresaci,
- 2) a/a.