

Bydgoszcz, dnia 12.01.2022 r.

WE-IX.17.11.2.25.2021

PREZYDENT MIASTA BYDGOSZCZY

Pan
Jerzy Uniewski
Prezes Stowarzyszenia
„Społeczne Towarzystwo Edukacji Przedszkolnej”
w Bydgoszczy
Organ prowadzący
Przedszkole Nr 1 Społecznego Towarzystwa
Edukacji Przedszkolnej STEP w Bydgoszczy
ul. Bohaterów Westerplatte 4
85-827 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 02.02.2021 r. do 16.03.2021 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 Przedszkolu Niepublicznym „Przedszkole Nr 1 Społecznego Towarzystwa Edukacji Przedszkolnej STEP w Bydgoszczy” (dalej: PN „STEP”).

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.1711.2.19.2021 z dnia 07.07.2021 r. został dostarczony Organowi prowadzącemu PN „STEP” w dniu 19.07.2021 r. (potwierdzenie odebrania awizowanego pisma nr WE-VIII.1711.2.19.2021).

Pismem z dnia 30.07.2021 r., które wpłynęło do Urzędu Miasta Bydgoszczy w dniu 02.08.2021 r. Społeczne Towarzystwo Edukacji Przedszkolnej w Bydgoszczy zgodnie z § 13 ust. 3 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r., wniosło zastrzeżenia do protokołu kontroli.

Działając na podstawie § 13 ust. 4 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. dokonano analizy zgłoszonych przez Prezesa Zarządu Społecznego Towarzystwa Edukacji Przedszkolnej i Dyrektora Przedszkola, w piśmie z dnia 30.07.2021 r., zastrzeżeń do protokołu z kontroli nr WE-VIII.1711.2.19.2021.

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., przedłożono w dniu 28.10.2021 r. Organowi prowadzącemu Przedszkole Nr 1 STEP w Bydgoszczy protokół

z kontroli nr WE-VIII.1711.2.24.2021 z dnia 27.10.2021 r. zawierający zmiany wynikające z uwzględnionych przez kontrolujących zastrzeżeń.

W dniu 03.11.2021 r., zgodnie z § 13 ust. 6 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r., odesłano protokół nr WE-VIII.1711.2.24.2021 z dnia 27.10.2021 r. wraz z pismem wyjaśniającym odmowę podpisania protokołu. Organ prowadzący PN „STEP” nie zgadza się z ustaleniami kontrolujących ujętymi w protokole z kontroli z dnia 27.10.2021 r. co do podtrzymanych nieprawidłowości wskazując niewłaściwą interpretację przepisów prawa przez kontrolujących, w wyniku której stwierdzono wskazane w protokole nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w PN „STEP” w Bydgoszczy, mając powyższe na uwadze, kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości:

1. Kontrola w zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r. dotacje oświatowe.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji

Stwierdzono, że Przedszkole w 2017 r. pobrało dotację na dziecko, które nie było uczniem na 1 dzień miesiąca, za który została udzielona dotacja. Skutkowało to pobraniem przez PN „STEP” dotacji w nadmiernej wysokości w 2017 r. w kwocie 561,86 zł. Dotacja pobrana w 2017 r. w nadmiernej wysokości na kwotę 561,86 zł została zwrócona na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy w dniu 30 lipca 2021 r.

Stwierdzono, że Przedszkole „STEP” pobrało w 2017 r. i 2019 r. dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 21.874,36 zł, w tym w 2017 r. na kwotę 8.984,16 zł, w 2019 r. na kwotę 12.890,20 zł. Nieprawidłowość polegała na wykazaniu w 2017 r. i 2019 r. przez PN „STEP” wyższej liczby uczniów, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

Pobranie dotacji w wysokości wyższej niż określona w przepisach *art. 17 ust.3 i art. 34 ust. 2 u.f.z.o.*, stanowi zgodnie z definicją ujętą w *art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305; dalej u.f.p.)* dotację pobraną w nadmiernej wysokości i zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.* podlega zwrotowi do budżetu Miasta Bydgoszczy.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 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.

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. Kontrola w zakresie niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji

Stwierdzono, że PN „STEP” nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego w wyniku:

- rozliczenia dotacji wykorzystanej w kwocie niższej od kwoty dotacji faktycznie przekazanej na kwotę 640,00 zł w 2018 r. i 961,40 zł w 2019 r.,
- rozliczenia wydatków, wynikających z faktur danego roku, z dotacji w danym roku a sfinansowanych w roku następnym na kwotę 486,95 zł w 2018 r. i 4.895,54 zł w 2019 r.,
- rozliczenia składek ZUS od wynagrodzeń danego roku z dotacji danego roku a opłaconych przelewami w roku następnym na kwotę 17.209,75 zł w 2017 r.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.f.p.*, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Zgodnie z *art. 251 ust. 5 u.f.p.*, od kwoty dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego a niezwróconej w terminie tj. do 31 stycznia roku następnego nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. w zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN:

Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **21.874,36 zł** (słownie: dwadzieścia jeden tysięcy osiemset siedemdziesiąt cztery złote 36/100) na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami należnymi jak dla zaległości podatkowej.

Zgodnie z § 3 *ust. 1, 2 i 3, § 9 Regulaminu stanowiącego Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca, który nie jest sobotą ani dniem ustawowo wolnym od pracy, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.

2. w zakresie niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego:

Dokonać zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w łącznej kwocie **24.193,64 zł** (słownie: dwadzieścia cztery tysiące sto dziewięćdziesiąt trzy złote 64/100) na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 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.

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) Adresat
- 2) a/a.