Bydgoszcz, dnia 13 września 2024 r.

WE-VIII.1711.4.18.2024.MŻ

 **PREZYDENT MIASTA**

 **BYDGOSZCZY**

**Pan**

**Piotr Jastrzębski**

**Olsztyn**

**Pełnomocnik:**

**p. Stefanii Wasilewskiej**

**p. Beaty Donarskiej**

**p. Rafała Wasilewskiego**

**Organu prowadzącego**

**Przedszkole Niepubliczne „Bajka”**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 29 lutego 2024 r. do 26 kwietnia 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 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 Przedszkolu Niepublicznym „Bajka” (dalej: PN „Bajka”).

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 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. dotacje oświatowe **oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.**

Protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.4.16.2024.MŻ) z dnia 19 lipca 2024 r. został przesłany na adres Pełnomocnika Organu prowadzącego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Protokół został odebrany dnia 12 sierpnia 2024 r. Strona kontrolowana nie podpisała protokołu. Nie wniesiono również zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole 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 „Bajka” w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach 2022 – 2023. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane w systemie elektronicznym ODPN przez Organ prowadzący PN „Bajka”
w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

**W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji s**prawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2022 r. i 2023 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:**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące przypadki:

* **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Bajka” pobrało dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **50 908,18 zł**, z czego:

─ 20 952,93 zł w 2022 r.,

─ 29 955,25 zł w 2023 r.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

* wykazaniu do dotacji w 2022 r. trzynaścioro dzieci więcej, niż wynikało to z ustalonego
na podstawie dokumentów stanu faktycznego,
* wykazaniu do dotacji w 2023 r. jednego dziecka 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 dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

* **wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem**

W wyniku kontroli stwierdzono, że łączna kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w Przedszkolu Niepublicznym „Bajka” wynosi **147 663,05 zł**, z czego:

─ 81 919,96 zł w 2022 r.,

─ 65 743,09 zł w 2023 r.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

* przekroczeniu maksymalnej kwoty wynagrodzenia możliwej do sfinansowania z dotacji,
* sfinansowaniu studiów podyplomowych osobom niebędącym pracownikami Przedszkola,
* rozliczeniu z dotacji wydatków za prowadzenie zajęć terapeutycznych dla potrzeb wczesnego wspomagania rozwoju w zawyżonej wysokości,
* rozliczeniu z dotacji przyznanej na realizację kształcenia specjalnego wydatków ogólnych na funkcjonowanie Przedszkola (remontowych) w pełnej kwocie zamiast w części dotyczącej dzieci objętych kształceniem specjalnym.

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 stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Bajka” nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego 2022 i 2023 w łącznej kwocie: **20 330,12 zł,** z czego:

─ kwota 20 150,33 zł dotyczyła 2022 r.,

─ kwota 179,79 zł dotyczyła 2023 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.

**Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-VIII.1711.4.16.2024.MŻ
z dnia 19 lipca 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: **50 908,18 zł** **(**słownie: pięćdziesiąt tysięcy dziewięćset osiem złotych 18/100) 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: **147 663,07 zł** (słownie: sto czterdzieści siedem tysięcy sześćset sześćdziesiąt trzy złote 07/100) 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 **20 330,12 zł** (słownie: dwadzieścia tysięcy trzysta trzydzieści złotych 12/100) 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.

 PREZYDENT MIASTA

 Rafał Bruski

Otrzymują:

1. Adresat;
2. a/a.