Bydgoszcz, dnia 03.09.2024 r.

WE-VIII.1711.9.11.2024.MW

 **PREZYDENT MIASTA**

 **BYDGOSZCZY**

**Pani Joanna Matusiak**

**Organ prowadzący**

**Przedszkole Niepubliczne „Figielek”**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 10.06.2024 r. do 03.07.2024 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 „Figielek” (dalej: Przedszkole) prowadzonym przez p. Joannę Matusiak.

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 nr WE-VIII.1711.9.7.2024.MW został przekazany Organowi prowadzącemu w dniu 16.07.2024 r.

Pismem z dnia 29.07.2024 r. (wpłynęło do Urzędu Miasta Bydgoszczy w dniu
31.07.2024 r.) Organ prowadzący NP „Figielek” 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 WE-VIII.1711.9.7.2024.MW.

Działając na podstawie *§ 13 ust. 4 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia
29 maja 2019 r.* dokonano analizy zgłoszonych przez Organ prowadzący Przedszkole w piśmie z dnia 29.07.2024 r., zastrzeżeń.

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 13.08.2024 r. Organowi prowadzącemu Przedszkole Niepubliczne „Figielek” protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.9.10.2024 z dnia 13.08.2024 r. (II wersję) zawierający zmiany wynikające z uwzględnionych przez kontrolujących części zastrzeżeń.

Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Figielek” w dniu 23.08.2024 r. podpisał protokół z kontroli.

**Podsumowanie wyników kontroli:**

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do Przedszkola z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w 2022 r. oraz w 2023 r. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego ucznia wykazanego w systemie elektronicznym ODPN przez podmiot kontrolowany, w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ilość dzieci, które były wykazywane w systemie ODPN
i na które wypłacona została dotacja w poszczególnych miesiącach w 2022 r. i w 2023 r. była zgodna z ilością dzieci, jaka była wykazana w dokumentacji przebiegu nauczania w Przedszkolu Niepublicznym „Figielek” w Bydgoszczy.

W zakresie organizacji i realizacji wczesnego wspomagania rozwoju oraz kształcenia specjalnego w Przedszkolu Niepublicznym „Figielek” nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących zwrotem dotacji.

**W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji s**prawdzono wydatki rozliczone
z dotacji udzielonej w 2022 r. oraz w 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 placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej,
* poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

Nie stwierdzono przypadków niewykorzystania dotacji (podstawowej i specjalnej) do końca roku
budżetowego 2023.

**Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:**

* **wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Figielek” wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **1 259,81 zł** w tym:

* 2022 r. – kwota 1 242,01 zł,
* 2023 r. – kwota 17,80 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.

* **niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego 2022.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Figielek” nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego 2022 w łącznej kwocie **2 192,38 zł.**

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.

W dniu 23.07.2024 r. Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Figielek” dokonał zwrotu na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy dotacji w łącznej kwocie: 4 341,27 zł (w tym 3 452,19 zł należność główna + 889,08 zł odsetki), z następujących tytułów:

* dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w latach 2022-2023 w kwocie: 1 652,42 zł (w tym 1 259,81 zł należność główna i 392,61 zł odsetki);
* dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2022 wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 2 688,85 zł (w tym 2 192,38 zł należność główna i 496,47 zł odsetki).

**Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

* dokonywać prawidłowego rozliczenia poniesionych wydatków sfinansowanych z dotacji podstawowej oraz wydatków sfinansowanych z dotacji na kształcenie specjalne;
* wydatkować środki z dotacji oświatowej wyłącznie w roku budżetowym, na który udzielona została dotacja oświatowa. W przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego, zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.f.p.*, dokonywać zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;
* wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych
w *art. 35 u.f.z.o.,* ze szczególnym uwzględnieniem wydatków poniesionych na kształcenie specjalne*;*
* prowadzić dokumentację finansową wydatków dokonanych ze środków dotacyjnych
w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację zgodnie z zapisami *§ 10 ust. 8 Regulaminu do Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.;*
* przedkładać do rozliczenia dotacji wyłącznie dokumenty na podstawie, których można dowieść, że cel udzielenia dotacji został zrealizowany, a przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z *§ 14 ust. 2* *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.