Bydgoszcz, dnia 23 sierpnia 2024 r.

 WE-VIII.1711.10.9.2024.MŻ

###### PREZYDENT MIASTA

######  BYDGOSZCZY

**Pani**

 **Magdalena Szwarc**

**Bydgoszcz**

# **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 05.08.2024 r. do 09.08.2024 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 Punkcie Przedszkolnym „Aniołkowo” w Bydgoszczy (dalej: Punkt Przedszkolny, PP „Aniołkowo”). Przedmiotem kontroli była prawidło­wość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w latach 2022-2023.

Protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.10.8.2024.MŻ) został podpisany przez Organ prowadzący Punkt Przedszkolny w dniu 21.08.2024 r. Nie wniesiono 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 Punktu Przedszkolnego „Aniołkowo” 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 PP „Aniołkowo”
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:**

1. W wyniku kontroli stwierdzono, że PP „Aniołkowo” nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego 2023 w kwocie **782,56 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 09.08.2024 r. Organ Prowadzący Punkt Przedszkolny „Aniołkowo” dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy łącznej kwoty 841,56 zł,** z czego:

* 782,56 zł tytułem dotacji niewykorzystanej do końca roku 2023,
* 59,00 zł tytułem odsetek.

**Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-VIII.1711.10.8.2024.MŻ
z dnia 14 sierpnia 2024 r. nieprawidłowości zalecam:**

1. 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 jej zwrotu do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;

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.