

Bydgoszcz, 26.04.2022 r.

WE-VIII.1711.3.11.2022.MŻ

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Parafia pw. św. Jadwigi Królowej
ul. Wojska Polskiego 7
85 – 171 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14.02.2022 r. do 01.03.2022 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 *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:

Katolickim Niepublicznym Przedszkolu św. Jadwigi Królowej w Bydgoszczy.

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 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r.

Protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.3.9.2022.HW) został podpisany przez Organ prowadzący Przedszkole w dniu 18.03.2022 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 uczniów uczęszczających do Katolickiego Niepublicznego Przedszkola św. Jadwigi Królowej w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2020 – 2021. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane w systemie elektronicznym ODPN przez Organ prowadzący Katolickie Niepubliczne Przedszkole św. Jadwigi Królowej w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2020 r. i 2021 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.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- prowadzenie dokumentacji przedszkolnej oraz organizacyjnej:

Dokumentacja przedszkolna, tj. dzienniki zajęć przedszkola, dzienniki z zakresu realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju oraz dzienniki z zakresu realizacji zajęć dotyczących kształcenia specjalnego, jak również dokumentacja organizacyjna, tj. Karty zgłoszeń umożliwiły sprawne odszukanie i kontrolę uczęszczania do Przedszkola konkretnego wychowanka w danym roku szkolnym i weryfikację, czy na każde dziecko wykazane przez Organ Prowadzący Przedszkole w systemie elektronicznym ODPN w poszczególnych miesiącach 2020 r. i 2021 r. przysługiwała dotacja.

- ewidencję dokumentacji finansowej dotyczącą wykorzystania dotacji:

Otrzymana dotacja została wykorzystana w całości w roku kalendarzowym, w którym została przekazana. Poniesione wydatki Katolickiego Niepublicznego Przedszkola św. Jadwigi Królowej rozliczone z dotacji spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

I. W wyniku kontroli podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż Katolickie Niepubliczne Przedszkole św. Jadwigi Królowej w Bydgoszczy pobrało w 2020 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: **1.379,10 zł.**

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu do dotacji w lipcu i w sierpniu 2020 r. jednego dziecka więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

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; 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 Katolickie Niepubliczne Przedszkole św. Jadwigi Królowej w Bydgoszczy w 2021 r. wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **219,06 zł.**

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wypłaceniu terapeutycie przeprowadzającemu zajęcia w ramach kształcenia specjalnego wyższego wynagrodzenia niż wynikało to z faktycznego czasu przeprowadzonych zajęć.

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.

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.

W dniu 21.03.2022 r. Organ prowadzący Katolickie Niepubliczne Przedszkole św. Jadwigi Królowej w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 1.379,10 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych) oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w kwocie ogółem: 224,06 zł.

Ustalenia kontrolne nieskutkujące zwrotem dotacji:

- 1) Listy płac obejmujące wynagrodzenia nauczycieli sfinansowane z dotacji nie zawierały opisów pozwalających na jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji.
- 2) W dokumentacji dotyczącej wczesnego wspomaganie rozwoju na rok szkolny 2019/2020 nie uwzględniono psychologa, co stanowi naruszenie § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- zgodnie z § 3 Regulaminu 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;
- otrzymane z Urzędu Miasta dotacje wykorzystywać zgodnie z art. 35 ust. 1 u.f.z.o.;
- prowadzić dokumentację Przedszkola w oparciu o obowiązujące przepisy prawa;
- przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci.

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 wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a