

Bydgoszcz, dnia 22.04.2022 roku
WE-VIII.1711.1.9.2022.MW

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Fundacja „WIATRAK”
Organ Prowadzący
Przedszkole Niepubliczne
„U Karolka”
ul. Bołtucia 7
85-796 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28.01.2022 r. do 09.02.2022 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 2021 r. poz. 1930 t.j. 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: Regulamin do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)*, przeprowadzili czynności kontrolne w Przedszkolu Niepublicznym „U Karolka” w Bydgoszczy, przy ulicy Bołtucia 7. Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2020 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 nr WE-VIII.1711.1.6.2022 został przekazany Organowi prowadzącemu Przedszkole w dniu 24.02.2022 r. W dniu 14.03.2022 r. do Urzędu Miasta Bydgoszczy wpłynęło pismo Organu prowadzącego Przedszkole zawierające zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Kontrolujący dokonali analizy zgłoszonych przez Fundację zastrzeżeń i podtrzymali wszystkie ustalenia zawarte w protokole z kontroli, znak: WE-VIII.1711.1.6.2022, o czym poinformowali Organ prowadzący Przedszkole pismem z dnia 22.03.2022 r.

W dniu 30.03.2022 r. Kontrolowany podpisał ww. protokół z kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazane kontrolującym dzienniki zajęć oraz umowy o świadczenie usług w Przedszkolu Niepublicznym „U Karolka” z imiennymi listami dzieci Przedszkola za lata 2020-2021, wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2020 roku i 2021 roku przysługiwała dotacja.

Skontrolowano również wydatki Przedszkola pokryte z dotacji Miasta Bydgoszczy, przeznaczone w latach 2020 – 2021 na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Sprawdzono udokumentowanie wydatków wykazanych w rozliczeniach wykorzystania dotacji. Kontroli poddano listy płac wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Dokumentacja przebiegu nauczania umożliwiała sprawną weryfikację czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2020 roku i 2021 roku przysługiwała dotacja.
- Wykazana liczba uczniów do naliczenia dotacji w 2021 r. była zgodna ze stanem faktycznym.
- Wydatki Przedszkola rozliczone z dotacji w 2021 r. 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 części dotacji:

1. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości przez Przedszkole Niepubliczne „U Karolka”:

Stwierdzono, że w 2020 roku w 2 przypadkach (łącznie 3 miesiące) Przedszkole Niepubliczne „U Karolka” pobrało dotację w nadmiernej wysokości na dzieci, które nie uczęszczały do Przedszkola i były wykazywane do dotacji po zgłoszonej przez rodziców rezygnacji.

Skutkowało to pobraniem przez Przedszkole dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **2.068,65 zł.**

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 t.j. 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.

W dniu 07.04.2022 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy kwoty 2.068,65 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.f.p.*).

2. Dotacja niewykorzystana do końca roku budżetowego 2020 przez Przedszkole Niepubliczne „U Karolka”:

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w grudniu 2020 r. z dotacji rozliczono listy płac Przedszkola w łącznej kwocie 11.722,35 zł stanowiącej równowartość dotacji przekazanej w grudniu 2020 r. przez Miasto Bydgoszcz. Na podstawie wyciągów bankowych Przedszkola za grudzień 2020 r. i styczeń 2021 r. stwierdzono, że wynagrodzenia za grudzień 2020 r. zostały wypłacone z konta Przedszkola na rachunki bankowe pracowników w dniu 04.01.2021 r. Również składki ZUS (pracownika) i podatek od tych wynagrodzeń zostały odprowadzone dopiero w 2021 r. Wobec powyższego kwota **11.722,35 zł** stanowi dotację niewykorzystaną do końca roku 2020.

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 1 lutego następnego roku, tj. w tym przypadku od kwoty 11.722,35 zł z odsetkami naliczanymi począwszy od dnia 01.02.2021 r. do dnia zapłaty.

W dniu 07.04.2022 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy dotacji niewykorzystanej do końca roku 2020 w kwocie 11.722,35 zł wraz z odsetkami w wysokości 1.129,00 zł.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- 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.
- Zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.f.p.* dokonywać zwrotu niewykorzystanej części dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
- Prowadzić dokumentację Przedszkola w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.
- Wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 ust. 1 u.f.p.*

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.