

Bydgoszcz, 16. 05.2022 r.

WE-VIII.1711.7.13.2022.AD

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Kujawsko-Pomorskie
Centrum Kształcenia Sp. z o.o.
ul. Toruńska 55-57
85-023 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22.03.2022 r. do 14.04.2022 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 i 2 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 Kujawsko – Pomorskim Przedszkolu Publicznym „Kacperek” mieszczącym się przy ul. R. Abrahama 1 w Bydgoszczy (dalej: KPPP KACPEREK).

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.1711.7.12.2022.AD został podpisany przez przedstawiciela Organu prowadzącego KPPP KACPEREK w dniu 28.04.2022 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 wychowanków uczęszczających do KPPP KACPEREK z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2020 – 2021. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego wychowanka wykazanego do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący KPPP KACPEREK w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

Sprawdzono także 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:

- prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania oraz organizacyjnej. Okazana podczas kontroli dokumentacja, m.in. dzienniki zajęć, karty zgłoszeń poszczególnych dzieci - umożliwiła jednoznaczne zweryfikowanie faktycznej liczby wychowanków KPPP KACPEREK;
- prowadzenie dokumentacji finansowej. Dokumenty potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji Miasta Bydgoszczy dla KPPP KACPEREK zostały opatrzone pieczęcią informującą o zrealizowaniu wydatku ze środków Miasta Bydgoszczy.

Ustalenia kontrolne 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 przypadki pobrania w 2020 r. oraz w 2021 r. przez KPPP KACPEREK dotacji w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: 376,59 zł, z czego:

- kwota 106,14 zł dotyczyła 2020 r.,

- kwota 270,45 zł dotyczyła 2021 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły realizacji zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju.

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 z późn. zm; 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 prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r., stwierdzono, że KPPP KACPEREK wykorzystało w latach 2020-2021 dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 782,45 zł, z czego:

- kwota 548,02 zł dotyczyła 2020 r.,

- kwota 234,43 zł dotyczyła 2021 r.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na rozliczeniu z dotacji faktur za paliwo do samochodu oraz dotyczyły sfinansowania z dotacji zakupu ciasta.

Organ prowadzący KPPP KACPEREK w dniu 21.04.2022 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 376,59 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.o.f.p.*) oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 782,45 zł wraz z odsetkami w wysokości 87,00 zł.

Ustalenia kontrolne nieskutkujące zwrotem dotacji:

W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowości związane z organizowaniem wczesnego wspomaganie rozwoju w okresie od 01.2020 r. do 12.2021 r. nieskutkujące zwrotem dotacji, polegające na:

1) nieprzestrzeganiu § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. Przepis ten stanowi, że program WWR opracowywany jest przez zespół specjalistów składający się z:

- pedagoga posiadającego kwalifikacje odpowiednie do rodzaju niepełnosprawności dziecka;
- psychologa;
- logopedy.

W składzie powołanego zespołu WWR brakowało psychologa.

2) nieprzestrzeganiu § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r., z którego wynika, że opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomaganie jest jednym z zadań zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. Program WWR dla jednego z wychowanków opracowany został przez jednego pracownika KPPP KACPEREK.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635);
2. wykorzystywać dotacje zgodnie z przeznaczeniem na zadania określone w art. 35 ust. 1 u.f.z.o. na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

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

