

Bydgoszcz, dnia 12.05.2022 roku
WE-VIII.1711.5.7.2022.JB

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Wyższa Szkoła Gospodarki
Organ Prowadzący:
Przedszkole Akademickie
„Uniwersytet Dziecięcy”
Niepubliczną Poradnię
Psychologiczno-Pedagogiczną
„Instytut Wspierania Rozwoju Dziecka”
ul. Garbary 2
85-229 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 02.03.2022 r. do 13.04.2022 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 Akademickim Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy” oraz w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Instytut Wspierania Rozwoju Dziecka” Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy, prowadzonymi przez Wyższą Szkołę Gospodarki, z siedzibą w Bydgoszczy przy ulicy Garbary 2. 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.1711.5.6.2022 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 28.04.2022 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazane kontrolującym dzienniki zajęć oraz umowy o świadczenie usług w Przedszkolu oraz w Poradni z imiennymi listami dzieci za rok 2020 i za rok 2021 Przedszkola i Poradni wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie elektronicznym ODPN.

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

Skontrolowano również wydatki Przedszkola i Poradni 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 faktury, rachunki, listy płac, umowy 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 i Poradnię do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2020 roku i 2021 roku przysługiwała dotacja;
- wykazana liczba dzieci do naliczenia dotacji w Poradni w 2020 r. była zgodna ze stanem faktycznym;
- wydatki Poradni 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;
- dokumentacja finansowa prowadzona była w sposób umożliwiający jednoznaczną

identyfikację wydatków dokonanych ze środków dotacji, w szczególności poprzez zamieszczenie na tych dokumentach adnotacji o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji oraz złożenie na tych dokumentach czytelnego podpisu organu prowadzącego albo osoby przez niego umocowanej do dokonania tej czynności.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

1. liczba uczniów w Przedszkolu Akademickim Wyższej Szkoły Gospodarki „Uniwersytet Dziecięcy”, na których przysługiwała dotacja oświatowa, wynikająca z przeanalizowanej przez kontrolujących dokumentacji, była w 20 przypadkach (36 miesięcy) niższa od liczby wykazywanej w comiesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów i zgłoszonej do systemu ODPN;

W wyniku kontroli prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. dotacje oświatowe stwierdzono, iż Przedszkole Akademickie pobrało dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **26.235,00 zł**, z czego:

- 8.274,60 zł za 2020 r. (5 dzieci – 12 miesięcy);
- 17.960,40 zł za 2021 r. (15 dzieci – 24 miesiące).

2. liczba dzieci w Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Instytut Wspierania Rozwoju Dziecka” Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy, na których przysługiwała dotacja oświatowa, wynikająca z przeanalizowanej przez kontrolujących dokumentacji, była w 1 przypadku (2 miesiące) niższa od liczby wykazywanej w comiesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów i zgłoszonej do systemu ODPN.

W wyniku kontroli prawidłowości podawania liczby dzieci do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. dotacje oświatowe stwierdzono, iż Poradnia pobrała dotację w nadmiernej wysokości w 2021 r. w kwocie **875,34 zł**. W 2020 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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.

3. dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w 2020 r. przez Przedszkole Akademickie stanowi kwotę 200,00 zł.

Kontrolujący ustalili, iż w latach 2020-2021 wydatki Przedszkola rozliczone z dotacji w większości spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki za wyjątkiem zapłaty za ubezpieczenie OC, zakwestionowanej w wyniku kontroli w związku z treścią *art. 35 u.f.z.o.* w kwocie **200,00 zł**.

W Poradni nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

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.

W dniu 13.04.2022 r. Organ Prowadzący Przedszkole i Poradnię dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy łącznej kwoty **27.337,34 zł**, z czego:

- 27.110,34 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości;
- 227,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem (200,00 zł należność główna i 27 zł odsetki).

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;
- 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.