

Bydgoszcz, dnia 23.06.2022 roku
WE-VIII.1711.11.7.2022.MW

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Małgorzata Sroka
Osoba prowadząca
Przedszkole Niepubliczne
„JAGÓDKA”
ul. J. Lelewela 15A
85-690 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29.04.2022 r. do 24.05.2022 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 „Jagódka” w Bydgoszczy. 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.1711.11.6.2022 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 08.06.2022 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 Karty Zgłoszenia Dziecka do Przedszkola Niepublicznego „Jagódka” z imiennymi listami dzieci za rok 2020 i za rok 2021 Przedszkola wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie elektronicznym ODPN.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu 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 faktury, rachunki, listy płac, umowy wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- dokumentacja przebiegu nauczania umożliwiła 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 dzieci do naliczenia dotacji w Przedszkole w 2020 r. i 2021 r. była zgodna ze stanem faktycznym;
- 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;
- 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:

W kwietniu 2020 r. rozliczono z dotacji składki ZUS pracodawcy w nieprawidłowej kwocie. Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie tzw. Tarczy Antykryzysowej zwolnił osobę prowadzącą Przedszkole z opłacania części należności z tytułu składek za kwiecień 2020 r. Podczas rozliczania powyższego zwolnienia zawyżono pozostałą kwotę możliwą

do sfinansowania z dotacji o 627,86 zł. Sfinansowanie dotacją składek ZUS w kwocie 627,86 zł, które nie zostały zapłacone stanowi dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j. z późn. zm.; dalej: 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 627,86 zł z odsetkami naliczanymi począwszy od dnia 01.02.2021 r. do dnia zapłaty.

W dniu 20.05.2022 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy łącznej kwoty 697,86 zł, z czego:

- 627,86 zł tytułem dotacji niewykorzystanej do końca roku 2020,
- 70,00 zł tytułem odsetek.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- 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.