

Bydgoszcz, dnia 23.06.2022 roku
WE-VIII.1711.14.7.2022.JB

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Pani
Małgorzata Dober
Osoba prowadząca
Przedszkole Niepubliczne
„Akademia Malucha”
u Tomcia Palucha”
ul. Wyzwolenia 44
85-794 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26.05.2022 r. do 06.06.2022 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 „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” w Bydgoszczy, przy ulicy Wyzwolenia 44. 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.1711.14.6.2022 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 przekazaną kontrolującym dokumentację przebiegu nauczania, z imiennymi listami dzieci za rok 2020 i za rok 2021 Przedszkola Niepublicznego „Akademia Malucha u Tomcia Palucha” wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie 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 listy płac, umowy, faktury, rachunki 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 dzieci do naliczenia dotacji w Przedszkolu w 2021 r. była zgodna ze stanem faktycznym;
- wydatki Przedszkola 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:

Liczba uczniów w Przedszkolu Niepublicznym „Akademia Malucha u Tomcia Palucha”, na których przysługiwała dotacja oświatowa, wynikająca z przeanalizowanej przez kontrolujących dokumentacji, była w 1 przypadku (1 miesiąc) 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 pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 689,55 zł we wrześniu 2020 r.

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.

W dniu 06.06.2022 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy kwoty 689,55 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.f.p.*).

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 § 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.