

Bydgoszcz, 12.07.2022 r.

WE-VIII.1711.9.11.2022.MŻ

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Pani  
Marta Kowalska  
ul. J. Słowackiego 4  
86-032 Niemcz**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 26.04.2022 r. do 11.05.2022 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 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:

**Przedszkolu Niepublicznym „Ludzikowo” w Bydgoszczy.**

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.1711.9.10.2022.HW) został podpisany przez Organ prowadzący Przedszkole w dniu 07.06.2022 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 uczniów uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Ludzikowo” w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2020 – 2021. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane w systemie elektronicznym ODPN przez Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Ludzikowo” w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono 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 następujące obszary:**

#### - prowadzenie dokumentacji przedszkolnej oraz organizacyjnej:

Dokumentacja przedszkolna, tj. dzienniki zajęć przedszkola oraz dokumentacja organizacyjna, w tym umowy o sprawowanie opieki nad dziećmi umożliwiły sprawne przeprowadzenie kontroli uczęszczania do Przedszkola konkretnych uczniów w danym roku szkolnym. Powyższa dokumentacja pozwoliła również na weryfikację potwierdzającą zasadność wykazywania poszczególnych dzieci, przez Organ prowadzący Przedszkole, w systemie elektronicznym ODPN w kontrolowanym okresie na podstawie, którego wypłacano dotację.

#### - prowadzenie dokumentacji finansowej:

Dokumenty źródłowe potwierdzające dokonane wydatki sfinansowane ze środków dotacji przedstawione do kontroli zawierały opisy pozwalające na jednoznaczną identyfikację poniesionych wydatków.

## **Ustalenia kontroli 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, iż Przedszkole Niepubliczne „Ludzikowo” w Bydgoszczy pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: **3.565,35 zł** z czego:

- w 2020 r. – 2.068,65 zł,
- w 2021 r. – 1.496,70 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu do dotacji troje dzieci więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

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; 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 stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Ludzikowo” w Bydgoszczy w 2020 r. wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **494,51 zł**.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na sfinansowaniu z dotacji:

- podatku dochodowego w zawyżonej wysokości,
- wydatku w kwocie wyższej niż faktyczna kwota jego poniesienia,
- wynagrodzenia w błędnej wysokości.

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. 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.

**III.** W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Ludzikowo” w Bydgoszczy w 2021 r. nie wykorzystało do końca roku budżetowego dotacji w kwocie: **200,00 zł**.

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 dniu 07.06.2022 r. Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Ludzikowo” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 3.565,35 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych), dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w kwocie ogółem: 565,51 zł oraz dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego wraz z odsetkami w kwocie ogółem: 208,00 zł.

**Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

- zgodnie z § 3 Regulaminu do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca, który nie jest sobotą ani dniem ustawowo wolnym od pracy, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc;
- wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w art. 35 ust. 1 u.f.p.;
- 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.

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.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA  
  
Iwona Wyczałkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a