

Bydgoszcz, 12.08.2022 r.

WE-VIII.1711.13.10.2022.MŻ

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Monika Winiecka
Słońsko 122F
88-110 Inowrocław**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26.05.2022 r. do 07.06.2022 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 „Miś” 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.1711.13.8.2022.MŻ) został podpisany przez Organ prowadzący Przedszkole w dniu 19.07.2022 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 „Miś” 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 „Miś” 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:

- 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.
- 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 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 „Miś” w Bydgoszczy pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: **1.437,90 zł** z czego:

- w 2020 r. – 689,55 zł,
- w 2021 r. – 748,35 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu do dotacji dwoje 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.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.

II. W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Niepubliczne „Miś” w Bydgoszczy w 2020 r. wykorzystowało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **115,00 zł**.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na rozliczeniu z dotacji zakupu długopisów reklamowych z naniesionym na nich grawerem reklamującym Przedszkole Niepubliczne „Miś”.

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.

W dniu 20.07.2022 r. Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Miś” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w kwocie ogółem: 136,00 zł oraz w dniu 25.07.2022 r. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 1.437,90 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych).

Ustalenia kontrolne nieskutkujące zwrotem dotacji:

- 1) Dokumenty źródłowe (listy płac, rachunki i faktury) potwierdzające dokonane wydatki sfinansowane ze środków dotacji nie zawierały opisów pozwalających na jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji.
- 2) W składzie powołanego Zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: WWR) na rok szkolny 2020/2021 dla jednego ucznia nie uwzględniono psychologa, co stanowi naruszenie § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635).
- 3) Dla jednego ucznia Przedszkola nie ustalono harmonogramu działań podejmowanych w zakresie wczesnego wspomaganie rozwoju w opracowanym przez Zespół Indywidualnym Programie Wczesnego Wspomaganie na rok szkolny 2020/2021, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.

- 4) Z jednym uczniem Przedszkola w miesiącach: luty, kwiecień, maj i czerwiec 2021 r. nie zrealizowano i nie odpracowano w kolejnych miesiącach min. 4 h zajęć WWR, co stanowi naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.

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.;
- prowadzić dokumentację Przedszkola w oparciu o obowiązujące przepisy prawa;
- przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci.

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 Waszkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a