

Bydgoszcz, dnia 16 .04.2021 roku
WE-IX.1711.13.7.2020

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Pani
Lucyna Jendryka
Przedszkole Niepubliczne
„Pod Akacjami”
ul. Thommée 5
85-791 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23.11.2020 r. do 29.01.2021 r. Wydział 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 2020 r. poz 2029 t.j. z późn. zm.)*, 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), przeprowadził kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Pod Akacjami”, prowadzonym w Bydgoszczy przy ul. Thommée 5.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.13.6.2020 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 04.02.2021 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazane kontrolującym dzienniki zajęć, Karty Zgłoszenia Dziecka do Przedszkola Niepublicznego „Pod Akacjami”

z imiennymi listami dzieci za rok 2017, 2018 i za rok 2019 Przedszkola wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych (ODPN).

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali czy na każde dziecko wykazane przez Organ Prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku przysługiwała dotacja.

Skontrolowano również wydatki Przedszkola pokryte z dotacji Miasta Bydgoszczy, przeznaczone w latach 2017 – 2019 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:

- Rozliczane ze środków dotacji wydatki były udokumentowane dowodami źródłowymi.
- 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.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

Stwierdzono, że Przedszkole w latach 2017-2019 pobrało dotację na dzieci, które:

1. nie były uczniami na 1 dzień miesiąca,
2. Decyzją rodziców przestały uczęszczać do Przedszkola, utraciły więc status ucznia i nie przysługiwała na nie dotacja.

Skutkowało to pobraniem przez Przedszkole dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **20.288,57 zł w tym:**

- 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. **7.304,18 zł** (7 dzieci – 13 osobomiesięcy),
- 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. **7.183,80 zł** (7 dzieci – 12 osobomiesięcy),
- 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. **5.800,59 zł** (5 dzieci – 9 osobomiesięcy).

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

Kontrolujący stwierdzili, że na „*Zbiorczej liście plac za m-c luty 3/2017 rok*” błędnie przypisany został nauczycielowi stopień zawodowy. Nauczycielowi mianowanemu naliczono i wypłacono wynagrodzenie według stawki dla nauczyciela dyplomowanego.

Wobec powyższego wydatek poniesiony w 2017 r. przez Przedszkole Niepubliczne „Pod Akacjami” w kwocie **1.253,72 zł** nie mógł być sfinansowany z dotacji Miasta Bydgoszczy i stanowi dotację wykorzystaną 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 25.01.2021 r. Organ Prowadzący dokonał na rachunek Miasta Bydgoszczy zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 20.288,57 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych) oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1.253,72 zł wraz z odsetkami w wysokości 394 zł.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- Zgodnie z § 3 *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, 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.

- Prowadzić dokumentację Przedszkola w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.
- Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z § 14 ust. 2 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 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