

WE-IX.1711.5.18.2020

Bydgoszcz, dnia <sup>05-10</sup> .09. 2020 r.

***Pani  
Jadwiga Falkowska, Jolanta Markiewicz  
ul. Spacerowa 2  
86-005 Murowaniec***

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 06.05.2020 r. do 30.06.2020 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 2020 r. poz. 17 z późn. zm.)*, w związku *§ 11 ust. 1 i 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 (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389)*, przeprowadzili kontrolę w:

***Niepublicznym Przedszkolu Słoneczko 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 01.01.2017 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.1711.5.15.2020 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 07.08.2020 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu.

## **Podsumowanie wyników kontroli:**

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokonali porównania ewidencji uczniów w oparciu o przekazane dzienniki zajęć i rejestry dzieci uczęszczających do Przedszkola z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez organ prowadzący w systemie ODPN w latach 2017, 2018 i 2019.

Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez organ prowadzący Przedszkole w poszczególnych miesiącach 2017 r., 2018 r. i 2019 r. przysługiwała dotacja.

Kontroli poddano również przedstawione przez organ prowadzący dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki rzeczowe i wydatki na wynagrodzenia finansowane z dotacji w latach 2017 – 2019, tj. faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenia wraz z potwierdzeniem ich zapłaty, listy płac, a także umowy z podmiotami, obowiązujące w latach 2017 – 2019 r., których zobowiązania finansowane były z dotacji.

Sprawdzono także czy wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. przeznaczono na zadania określone w *art. 90 ust. 3d ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943; Dz. U. z 2017 r. poz. 2198; z 2018 r. poz. 1457; z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.: dalej: u.s.o.)*, a od 01.01.2018 r. na zadania określone w *art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.: dalej 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.

## **Pozytywnie oceniono następujące obszary:**

- Wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające wydatki sfinansowane z dotacji zostały pieczętą o treści: *„Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie ..., słownie ... Dotyczy...”* i podpisane przez Organ prowadzący Przedszkole.
- Rozliczane ze środków dotacji wydatki były jednoznacznie udokumentowane dowodami źródłowymi.

- Prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania oraz finansowej w sposób umożliwiający sprawne przeprowadzenie kontroli.

## **Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:**

### **I. Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości.**

Wyniki kontroli wykazały, że liczba uczniów podana do naliczenia dotacji nie zawsze była zgodna ze stanem faktycznym. Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Bydgoszczy w kilku przypadkach wykazywało wyższą liczbę dzieci, niż wynikało to z ustalonego stanu faktycznego.

W wyniku kontroli podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Bydgoszczy pobrało w kontrolowanym okresie dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 4.346,27 zł, z czego:

- kwota: 1.123,72 zł dotyczyła 2017 r.,

- kwota: 3.222,55 zł dotyczyła 2019 r.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 10.08.2020 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 4.346,27 zł.

## II. Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Bydgoszczy w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., wykorzystało niezgodnie z przeznaczeniem dotację w łącznej kwocie: 3.724,62 zł, z czego:

- kwota: 1.313,60 zł dotyczyła 2017 r.,
- kwota: 1.615,80 zł dotyczyła 2018 r.,
- kwota: 795,22 zł dotyczyła 2019 r.,

Nieprawidłowości dotyczyły:

- rozliczenia z dotacji oświatowej wynagrodzenia organu prowadzącego ponad kwotę określoną w przepisach *art. 35 ust 1 ppkt 1 u.f.z.o.* na kwotę 795,22 zł,
- rozliczenia z dotacji usługi reklamowej za projekt i druk wizytówek przedszkola „Słoneczko” w ilości 500 szt. na kwotę 147,60 zł,
- rozliczenia z dotacji umowy ubezpieczenia: od odpowiedzialności cywilnej, mienia od ognia i innych zdarzeń losowych na kwotę 1.601,00 zł,
- rozliczenia z dotacji umowy na usługi konserwacji systemu sygnalizacji włamania i usługi ochrony budynku przedszkola na kwotę 1.180,80 zł.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (dalej: *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 12.08.2020 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Słoneczko” w Bydgoszczy” dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 4.369,62 zł w tym 645 zł odsetek.

**Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

1. W informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę dzieci, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywania dzieci do dotacji.
2. Przestrzegać, przy rozliczaniu wydatków z dotacji, przepisów: *art. 35 u.f.z.o.* oraz przepisów *art. 10 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59, z 2018 r. poz. 996, z 2019 r. poz. 1148, z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.; dalej u.p.o.)*.

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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389) o wykonaniu powyższego zalecenia lub przyczynie jego niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA  
Iwona Waszkiewicz  
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

INSPEKTOR  
Szymon Górski

KONTROLER TECHNICZNY  
Monika Żołędowska

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Jadwiga Zagert

(1)

DYREKTOR WYDZIAŁU

Magdalena Buschmann