

Bydgoszcz, dnia 17.06.2020 roku
WE-IX.1711.4.8.2020

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Pan
Piotr Zygmunt Borkowski
Prezes Zarządu
Misiolandia Sp. z o.o.
ul. Łowicka 45
85-776 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23.03.2020 r. do 29.05.2020 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 17 t.j.)*, 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 „Misiolandia”, prowadzonym przez Misiolandię Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Łowickiej 45.

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.1711.4.7.2020 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 04.06.2020 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazane kontrolującym dzienniki zajęć (lekyjne), umowy z rodzicami 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 zlecenia wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Realizacja kształcenia specjalnego i wczesnego wspomaganie rozwoju w Przedszkolu w 2017 r. odbywała się zgodnie z przepisami prawa.
- Rozliczane ze środków dotacji wydatki były udokumentowane dowodami źródłowymi.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

Stwierdzono, że Przedszkole pobrało w 2017 r. (5 miesięcy) i 2018 r. (1 miesiąc) dotację na 3 dzieci, które były wykreślone z listy obecności w dziennikach lub nie zostały ujęte w dzienniku. Skutkowało to pobraniem przez Przedszkole w 2017 r. i 2018 r. dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **3.407,95 zł w tym:**

- 2017 r. 2.809,30 zł,
- 2018 r. 598,65 zł.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych* 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.

Do liczby dzieci wykazanych przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu ODPN w poszczególnych miesiącach 2019 roku nie wniesiono uwag.

Ponadto należy wskazać, iż nie stwierdzono nieprawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r.

W dniu 28.05.2020 r. Przedszkole zwróciło dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie **3.407,95 zł** na rachunek Miasta Bydgoszczy (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- Zgodnie z § 3 oraz § 4 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*, przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.
- Prowadzić dokumentację Przedszkola w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.
- Zgodnie z § 10 ust. 8 *Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do ww. Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*, prowadzić dokumentację finansową Przedszkola w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji, otrzymanej z budżetu

Miasta, w szczególności poprzez zamieszczenie na tych dokumentach adnotacji o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji przez jednostkę dotowaną, której dotacja ta została udzielona oraz złożenie na tych dokumentach czytelnego podpisu organu prowadzącego albo osoby przez niego umocowanej do dokonania tej czynności.

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