

Bydgoszcz, 04.02.2021 r.

WE-IX.1711.2.27.2020

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Katarzyna Warchoł
Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Green Garden”
w Bydgoszczy
ul. Kulmatyckiego 2
85-796 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04.03.2020 r. do 29.05.2020 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; dalej: u.f.z.o.)* w związku z *§ 11 ust. 1 i 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; dalej: uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)* przeprowadzili kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu „Green Garden” 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 (znak: WE-IX.1711.2.25.2020) został podpisany przez Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Green Garden” w Bydgoszczy w dniu 08.01.2021 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Green Garden” w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2017 – 2019. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Green Garden” w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

Sprawdzono także wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia 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 u.f.z.o. (Dz. U. 2017 r. poz. 2020 z późn. zm.)* 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.

I. Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:

1. W zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów, na których organ dotujący przekazał w latach 2017 - 2018 dotacje oświatowe.

Wyniki kontroli wykazały, że liczba uczniów podana do naliczenia dotacji nie zawsze była zgodna ze stanem faktycznym. Niepubliczne Przedszkole „Green Garden” 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 „Green Garden” w Bydgoszczy pobrało w kontrolowanym okresie dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 7.247,80 zł, z czego:

- kwota: 1.123,72 zł dotyczyła 2017 r.,
- kwota: 4.190,55 zł dotyczyła 2018 r.,
- kwota: 1.933,53 zł dotyczyła 2019 r.

2. W zakresie realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci dotowanych w latach 2017 - 2018 r.

Wyniki kontroli wykazały wiele niezgodności skutkujących zwrotem dotacji za niezrealizowanie wymaganych godzin w ramach realizacji wczesnego wspomagania rozwoju dzieci.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Niepubliczne Przedszkole „Green Garden” w Bydgoszczy pobrało w ramach realizacji wczesnego wspomagania rozwoju dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 3.284,73 zł, z czego:

- kwota: 95,33 zł dotyczyła 2017 r.,
- kwota: 1.453,65 zł dotyczyła 2018 r.,
- kwota: 1.735,75 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 18.01.2021 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Green Garden” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 10.532,53 zł.

II. Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:

W wyniku kontroli stwierdzono, że Niepubliczne Przedszkole „Green Garden” w Bydgoszczy w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., wykorzystowało niezgodnie z przeznaczeniem dotację w łącznej kwocie: 161,03 zł (kwota ta dotyczyła 2019 r.).

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 18.01.2021 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Green Garden” w Bydgoszczy” dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 161,03 zł wraz z należnymi odsetkami.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów, sporządzane na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 3 ust. 1-3 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.
2. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029),
3. przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635),
4. przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1309),
5. prowadzić dokumentację Przedszkola zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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. o wykonaniu powyższych zaleceń oraz podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

z up. PREZYDENTA MIASTA
Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta