



Bydgoszcz, 09.06.2020 r.

WE-IX.1711.1.11.2020

Pani
Małgorzata Sancewicz – Jakubek
ul. Wyspowa 27
85 – 435 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 06.02.2020 r. do 02.04.2020 r. pracownicy Wydział 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 Artystyczno – Językowym Kolorowe Kredki w Bydgoszczy (przy ul. Pszczelnej 28) oraz Niepublicznym Przedszkolu Kolorowe Kredki II w Bydgoszczy w Bydgoszczy (przy ul. Saperów 73).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu elektronicznego „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych”, 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.1711.1.8.2019 został podpisany przez Organ prowadzący Przedszkole w dniu 02.06.2020 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokonali porównania ewidencji uczniów w oparciu o przekazane dzienniki zajęć uczęszczających do:

- 1) Niepublicznego Przedszkola Artystyczno - Językowego Kolorowe Kredki z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych (ODPN) w latach 2017 – 2019,
- 2) Niepublicznego Przedszkola Kolorowe Kredki II z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w 2019 r.

Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący Przedszkole w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

Sprawdzono także wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. Niepublicznemu Przedszkolu Artystyczno - Językowemu Kolorowe Kredki oraz wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2019 r. Niepublicznemu Przedszkolu Kolorowe Kredki II 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 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.*, 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.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

- I. 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 zarówno Niepubliczne Przedszkole Artystyczno – Językowe Kolorowe Kredki (przy ul. Pszczelnej 28) jak i Niepubliczne Przedszkole Kolorowe Kredki II (przy ul. Saperów 73), w kontrolowanym okresie pobrały dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 11.382,91 zł, z czego:

- 1) Niepubliczne Przedszkole Artystyczno – Językowe Kolorowe Kredki w kontrolowanym okresie pobrało dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 10.738,40 zł, z czego:
- w 2017 r.: 3.371,16 zł,
 - w 2018 r. : 4.789,20 zł,
 - w 2019 r.: 2.578,04 zł.

- 2) Niepubliczne Przedszkole Kolorowe Kredki II w 2019 r. pobrało dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 644,51 zł.

Ww. Przedszkola pobrały w ww. okresie dotacje na dzieci, które nie zostały jeszcze zapisane do Przedszkola lub zostały wykreślone w dziennikach zajęć lub rodzice / opiekunowie prawni wypowiedzieli umowę z Przedszkolem.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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.

- II. W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., stwierdzono, iż Niepubliczne Przedszkole Artystyczno – Językowe Kolorowe Kredki wykorzystało dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 4.931,36 zł, z czego:
- w 2017 r.: 8,02 zł,
 - w 2018 r.: 4.923,34 zł.

Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem dotyczyło:

- 1) sfinansowania w 2017 r. z dotacji Miasta Bydgoszczy odsetek od nieterminowej zapłaty faktury „PGNiG” w kwocie: 8,02 zł oraz sfinansowania w 2018 r. z dotacji Miasta Bydgoszczy odsetek od nieterminowej zapłaty faktury „MWiK” w kwocie: 17,20 zł.
- Odsetki za zwłokę nie mieszczą się w katalogu wydatków, które mogą być sfinansowane z dotacji i które są wymienione w *art. 35 u.f.z.o.* W żaden sposób nie są związane z realizacją

zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej i nie są związane z uczniem.

- 2) rozliczenia z dotacji Miasta Bydgoszczy w 2018 r. dla Przedszkola Niepublicznego Przedszkola Artystyczno - Językowego Kolorowe Kredki wynagrodzeń oraz składek ZUS dwóch pracowników, którzy w 50% swoje zadania realizowali w Niepublicznym Przedszkolu Kolorowe Kredki II w łącznej kwocie: 4.906,14 zł.

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 03.06.2020 r. Organ prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy:

I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości przez:

- 1) Niepubliczne Przedszkole Artystyczno – Językowe Kolorowe Kredki w kwocie: 10.738,40 zł.
- 2) Niepubliczne Przedszkole Kolorowe Kredki II w kwocie: 644,51 zł.

II. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez Niepubliczne Przedszkole Artystyczno – Językowe Kolorowe Kredki przy ul. Pszczelnej 28, w kwocie: 4.931,36 zł oraz 610 zł odsetek.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam aby:

1. dzienniki zajęć Niepublicznego Przedszkola Artystyczno - Językowego Kolorowe Kredki oraz Niepublicznego Przedszkola Kolorowe Kredki II uzupełniać zgodnie przepisami zachowując dbałość o przejrzystość i kompletność ich wypełnienia w taki sposób, aby można było potwierdzić faktyczną obecność dziecka przedszkolu i jednoznacznie ocenić zasadność wykazywania dzieci do dotacji.

2. 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.
3. dokumentację finansową prowadzić zgodnie z § 10 ust. 8 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji, otrzymanej z budżetu Miasta.
4. otrzymane z Urzędu Miasta dotacje wykorzystywać zgodnie z art. 35 ust. 1 u.f.z.o.

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 Wąszkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a