

Bydgoszcz, 11.10.2022 r.

WE-VIII.1711.17.15.2022.MŻ

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Wiktoria Pancierz
Nowe Dąbie 332
89-210 Łabiszyn**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04.07.2022 r. do 15.07.2022 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 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.; dalej: u.f.z.o.)* 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; dalej: uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)* przeprowadzili kontrolę w:

Niepublicznym Przedszkolu Muzycznym „Do Re Mi” 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 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r.

Protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.17.14.2022.MŻ) został podpisany przez Organ prowadzący Przedszkole w dniu 13.09.2022 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

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 Muzycznego „Do Re Mi” w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2020 – 2021. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane w systemie elektronicznym ODPN przez Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Do Re Mi” w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2020 r. i 2021 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia 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.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Dokumentacja przebiegu nauczania umożliwiała sprawną weryfikację czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2020 r. i 2021 r. przysługiwała dotacja.
- Wydatki Przedszkola rozliczone z dotacji w 2020 r. spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

I. W wyniku kontroli podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Do Re Mi” w Bydgoszczy pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: **10.931,25 zł** z czego:

- w 2020 r. – 3.447,75 zł,
- w 2021 r. – 7.483,50 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu do dotacji czworo dzieci więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634; dalej: u.o.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.o.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 stwierdzono, że Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Do Re Mi” w Bydgoszczy w 2021 r. wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **5.303,01 zł**.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na sfinansowaniu z dotacji zawyżonych składek ZUS.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 u.o.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. Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 1 u.o.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.

III. W wyniku kontroli stwierdzono, że Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Do Re Mi” w Bydgoszczy w 2020 r. nie wykorzystało do końca roku budżetowego dotacji w kwocie: **3.538,28 zł**.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.o.f.p.* dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku wraz z odsetkami naliczanymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po upływie 31 stycznia następnego roku.

Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole Muzyczne „Do Re Mi” w Bydgoszczy nie dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonej w protokole kontroli.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 10.931,25 zł (słownie: dziesięć tysięcy dziewięćset trzydzieści jeden złotych, 25/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 5.303,01 zł (słownie: pięć tysięcy trzysta trzy złote, 1/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w łącznej kwocie 3.538,28 zł (słownie: trzy tysiące pięćset trzydzieści osiem złotych, 28/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
4. w przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego zalecam, zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.o.f.p.*, dokonywać jej zwrotu do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;
5. wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w *art. 35 ust. 1 u.o.f.p.*;
6. w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywanych uczniów do dotacji.

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 Waszkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a