

Bydgoszcz, dnia 28.10.2022 roku
WE-VIII.1711.19.9.2022.MW

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Jadwiga Kowalska
Ziemowit Kowalski s.c.
Organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne
„Źródełko”
Ul. Darłowska 7
85-723 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 01.08.2022 r. do 12.08.2022 r. pracownicy Wydziału 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 2021 r. poz. 1930 t.j. 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: Regulamin do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)*, przeprowadzili czynności kontrolne w Przedszkolu Niepublicznym „Źródełko”, prowadzonym przez Jadwigę Kowalską Ziemowit Kowalski s.c. w Bydgoszczy przy ulicy Darłowskiej 7. Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „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 nr WE-VIII.1711.19.8.2022 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 15.09.2022 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazane kontrolującym dzienniki zajęć oraz umowy o świadczenie usług w Przedszkolu z imiennymi listami dzieci za rok 2020 i za rok 2021 Przedszkola wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie elektronicznym ODPN.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane przez Organ prowadzący Przedszkole do systemu ODPN w poszczególnych miesiącach 2020 roku i 2021 roku przysługiwała dotacja.

Skontrolowano również wydatki Przedszkola pokryte z dotacji Miasta Bydgoszczy, przeznaczone w latach 2020 – 2021 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 wraz z dokumentami potwierdzającymi ich opłacenie.

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 roku i 2021 roku przysługiwała dotacja;
- wykazana liczba dzieci do naliczenia dotacji w Przedszkolu w 2020 r. była zgodna ze stanem faktycznym;
- wydatki Przedszkola rozliczone z dotacji na uczniów pełnosprawnych spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania, opieki i profilaktyki społecznej;
- dokumentacja finansowa prowadzona była w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków dokonanych ze środków dotacji, w szczególności poprzez zamieszczenie na tych dokumentach adnotacji o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji oraz złożenie na tych dokumentach czytelnego podpisu organu prowadzącego albo osoby przez niego umocowanej do dokonania tej czynności.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

1. liczba uczniów w Przedszkolu Niepublicznym „Źródełko”, na których przysługiwała w 2021 r. dotacja oświatowa, wynikająca z przeanalizowanej przez kontrolujących dokumentacji, była w 2 przypadkach (kwiecień i grudzień) niższa od liczby wykazywanej w comiesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów i zgłoszonej do systemu ODPN;

W wyniku kontroli prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. dotacje oświatowe stwierdzono, iż Przedszkole pobrało dotację w nadmiernej wysokości w 2021 r. w łącznej kwocie **1.496,70 zł.**

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 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.

2. dotacja na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem przez Przedszkole stanowi łączną kwotę **1.397,96 zł**, w tym:

- w 2020 r. – 559,88 zł,
- w 2021 r. – 838,08 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 11.08.2022 r. Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Źródło” dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy łącznej kwoty 3.090,66 zł, z czego:

- 1.496,70 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- 1.593,96 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem (1.397,96 zł należność główna i 196,00 zł odsetki).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- 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;
- wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w art. 35 ust. 1 u.f.p.

Zgodnie z § 14 ust. 2 Regulaminu do 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 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Iwona Węzkiwicz

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

KIEROWNIK REFERATU

Bartłomiej Hermet

18.10.2022r.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Iwona Kasprówicz-Naparty

19.10.2022r.

DYREKTOR WYDZIAŁU

Magdalena Buschmann