

Bydgoszcz, dnia 16.11.2022 r.

WE-VIII.1711.8.14.2022

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Pani Marianna Mordka

Pan Adam Mordka

Organ prowadzący

Szkołę Podstawową Centrum Montessori

w Bydgoszczy,

Przedszkole Centrum Edukacji Montessori

w Bydgoszczy

ul. Jastrzębia 64

86-021 Żołędowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23.03.2022 r. do 14.04.2022 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 (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm., 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 wykorzystywania (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 Szkole Podstawowej Centrum Montessori w Bydgoszczy (dalej: Szkoła) oraz w Przedszkolu Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy (dalej: Przedszkole). 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.1711.8.9.2022.HW z dnia 11.08.2022 r. został dostarczony Organowi prowadzącemu Szkołę Podstawową Centrum Montessori w Bydgoszczy oraz Przedszkole Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy w dniu 11.08.2022 r.

Pismem z dnia 23.08.2022 r. Organ prowadzący Szkołę Podstawową Centrum Montessori w Bydgoszczy oraz Przedszkole Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli. Działając na podstawie § 13 ust. 4 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. dokonano analizy zgłoszonych przez p. Mariannę i p. Adama Mordka w piśmie z dnia 23.08.2022 r., zastrzeżeń do protokołu z kontroli znak: WE-VIII.1711.8.9.2022.HW.

W wyniku dokonanej w sposób obiektywny wnikliwej analizy złożonych w ww. piśmie zastrzeżeń, Kontrolujący podtrzymali wszystkie ustalenia zawarte w protokole z kontroli, znak: WE-VIII.1711.8.9.2022.HW, o czym poinformowano Organ prowadzący pismem z dnia 16.09.2022 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Szkole Podstawowej Centrum Montessori w Bydgoszczy oraz Przedszkolu Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy, kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości.

1. Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

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 Szkoła Podstawowa Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy pobrała w 2020 r. i 2021 r. dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 12 300,98 zł, w tym:

- w 2020 roku – 1 250,94 zł (z dotacji podstawowej),
- w 2021 roku – 11 050,04 zł (z dotacji na kształcenie specjalne).

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono pobrania w nadmiernej wysokości dotacji przez Przedszkole Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy.

Pobrane w nadmiernej wysokości dotacje w łącznej kwocie 12 300,98 zł (słownie: dwanaście tysięcy trzysta złotych 98/100) podlegają zwrotowi na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 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 07.10.2022 r. Organ prowadzący Szkołę Podstawową Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1 250,94 zł.

2. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w okresie od stycznia 2020 r. do grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Przedszkole Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy i Szkoła Podstawowa Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy w 2021 r. wykorzystały dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 29 438,65 zł w tym:

- w 2020 roku – 317,65 zł, w Szkole Podstawowej, w tym: 185,95 z dotacji na kształcenie specjalne, 131,70 zł z dotacji podstawowej,
- w 2021 roku – 29 121,00 zł, z czego
 - w Przedszkolu – 6 271,30 zł (z dotacji na kształcenie specjalnej),
 - w Szkole Podstawowej 22 849,70 zł (z dotacji podstawowej).

W 2020 r. nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem przez Przedszkole Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy.

Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 29 438,65 zł (słownie: dwadzieścia dziewięć tysięcy czterysta trzydzieści osiem złotych 65/100) podlega zwrotowi na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami.

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. Za dzień stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i pobrania dotacji w nadmiernej wysokości (w rozumieniu *art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p.*) przyjęto dzień podpisania protokołu, o którym mowa w § 13 *ust. 5 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*

W dniu 07.10.2022 r. Organ prowadzący Przedszkole Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy i Szkołę Podstawową Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 32.848,65 zł (tj. należność główną w kwocie 29.438,65 zł i odsetki w kwocie 3.410,00 zł).

3. Niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Szkoła Podstawowa Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy w 2020 r., nie wykorzystwała do końca roku budżetowego dotacji w kwocie: 18,45 zł (0,45 zł z dotacji na kształcenie specjalne, 18,00 zł z dotacji podstawowej).

W 2020 r. i 2021 r. nie stwierdzono niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego przez Przedszkole Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy i w 2021 r. nie stwierdzono niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego przez Szkołę Podstawową Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.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. Zatem dotacja niewykorzystana do końca roku budżetowego w łącznej kwocie: 18,45 zł (słownie: osiemnaście złotych 45/100) podlega zwrotowi na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych licznymi od kwoty 18,45 zł począwszy od dnia 01.02.2021 r. do dnia zapłaty.

W dniu 07.10.2022 r. Organ prowadzący Szkołę Podstawową Centrum Edukacji Montessori w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie 21,45 zł (tj. należność główną w kwocie 18,45 zł i odsetki w kwocie 3,00 zł).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. w zakresie stwierdzonych niezgodności:

Wpłacić kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 11 050,04 zł na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami.

2. w zakresie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

Dotację oświatową wykorzystywać wyłącznie na realizację zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*, i w wysokości niezbędnej do ich zrealizowania.

3. w zakresie niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego:

Wydatkować środki z dotacji oświatowej wyłącznie w roku budżetowym, na który udzielona została dotacja oświatowa. W przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego zalecam, zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.f.p.*, dokonywać jej zwrotu do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

4. w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości:

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 Regulaminu stanowiącego Załącznik Nr 1 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 wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA
hwona Waszkiewicz

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.