

Bydgoszcz, dnia 22 listopada 2022 r.

WE-VIII.1711.15.19.2022.HW

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Zgromadzenie Sióstr Świętej Elżbiety  
Prowincja Toruńska  
ul. Żeglarska 9  
87-100 Toruń**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 8 czerwca 2022 r. do 30 czerwca 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 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 Publicznym Przedszkolu Sióstr Elżbietanek w Bydgoszczy (dalej: Przedszkole Sióstr Elżbietanek lub 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 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w latach 2020-2021.

Protokół z kontroli z dnia 27 września 2022 r., znak: WE-VIII.1711.15.14.2022.HW, został przekazany pełnomocnikowi Organu prowadzącego Przedszkole Sióstr Elżbietanek w Bydgoszczy, s. Urszuli Pankowskiej w dniu 27 września 2022 r. W protokole z kontroli w sposób wyczerpujący wyjaśniono, na czym polegała każda ze stwierdzonych nieprawidłowości dotycząca pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem czy niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego oraz w jaki sposób każda z nieprawidłowości została ustalona. Przedstawiono obowiązujące w badanym okresie przepisy prawa, z którymi wskazane nieprawidłowości były niezgodne. Strona kontrolowana na podstawie *§ 13 ust. 3 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* skorzystała z prawa do wniesienia zastrzeżeń (pismo z dnia 3 października 2022 r.), co do części ustaleń zawartych w protokole z kontroli. Złożone zastrzeżenia zostały poddane szczegółowej ocenie kontrolujących. W wyniku dokonanej w sposób obiektywnej i wnikliwej analizy złożonych zastrzeżeń, jak również po uwzględnieniu załączonych do ww. pisma dokumentów, uznano, że zastrzeżenia wskazane ww. piśmie są zasadne i odstąpiono (odnośnie tej części) od żądania zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego. Podtrzymano stanowisko wobec pozostałych ustaleń faktycznych stwierdzonych w protokole kontroli dotyczących dotacji pobranych

w nadmiernej wysokości i wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, wobec, których nie wniesiono zastrzeżeń oraz pozostałych stwierdzonych niezgodności niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego odnośnie, których Organ prowadzący nie przedstawił żadnych argumentów negujących stwierdzone w tej części niezgodności.

Mając na uwadze zapis § 13 ust. 4 i 5 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. w dniu 18 października 2022 r. przedłożono pełnomocnikowi Organu prowadzącego Przedszkole Sióstr Elżbietanek protokół z kontroli uwzględniający zmiany wynikające ze zgłoszonych i uznanych zastrzeżeń (znak: WE-VIII-1711.15.16.2022.HW). W dniu 18 października 2022 r. protokół kontroli został podpisany przez pełnomocnika Organu prowadzącego Przedszkole Sióstr Elżbietanek, s. Urszulę Pankowską.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Przedszkolu Sióstr Elżbietanek, stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1. W zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości Przedszkole Sióstr Elżbietanek w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. pobrało dotację podstawową w nadmiernej wysokości w kwocie: **919,39 zł**.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964 z późn. zm.; 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.

W dniu 18.10.2022 r. Organ prowadzący Przedszkole Sióstr Elżbietanek dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 919,39 zł. Wpłata została dokonana w terminie, wobec, czego odsetki nie zostały naliczone.

2. W zakresie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem Przedszkole Sióstr Elżbietanek w 2020 r. wykorzystano dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **1 037,76 zł**. W 2021 r. nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

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, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania tychże dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

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.

W dniu 18.10.2022 r. Organ prowadzący Przedszkole Sióstr Elżbietanek dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1 281,76 zł (tj. należność główną w kwocie 1 037,76 zł i odsetki w kwocie 244,00 zł).

3. W zakresie niewykorzystania dotacji w roku budżetowym stwierdzono, że Przedszkole Sióstr Elżbietanek w 2021 r. nie wykorzystało dotacji do końca 2021 r. w kwocie: **25 932,91 zł**. W 2020 r. cała dotacja została wykorzystana do końca roku budżetowego.

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 naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po upływie 31 stycznia następnego roku.

W dniu 18.10.2022 r. Organ prowadzący Przedszkole Sióstr Elżbietanek dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie 28 432,91 zł (tj. należność główną w kwocie 25 932,91 zł i odsetki w kwocie 2 500,00 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono również nieprawidłowości nieskutkujące zwrotem dotacji, polegające na:

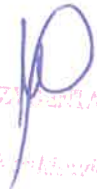
- nieprzebrnięciu uchwały Nr LIX/1278/18 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Bydgoszcz oraz określenia warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia z tych opłat (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2018 r. poz. 2580; dalej: uchwała nr LIX/1278/18 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 25 kwietnia 2018 r.) w zakresie pobierania opłat za świadczenie usług przedszkolnych ponad podstawę programową;
- opracowaniu Indywidualnego Programu Wczesnego Wspomagania tylko przez jedną osobę, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 163; dalej: rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.);
- realizowaniu zajęć wczesnego wspomagania rozwoju w miesiącu na poziomie niższym niż zaplanowany miesięczny wymiar, co stanowi naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.;
- nieprawidłowym opisywaniu dokumentów finansowych uniemożliwiających jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacyjnych zgodnie z § 10 ust. 8 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.

Biorąc pod uwagę stwierdzone niezgodności i nieprawidłowości zalecam:

1. w składanych do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywanych uczniów do dotacji;
2. dotację oświatową wykorzystywać wyłącznie na realizację zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*, a dokumenty finansowe opisywać zgodnie z § 10 ust. 8 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.;
3. 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, zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.o.f.p.*, dokonywać zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;

4. przestrzegać postanowień *uchwały nr LIX/1278/18 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 25 kwietnia 2018 r.* w zakresie pobierania opłat za świadczenie usług przedszkolnych ponad podstawę programową;
5. realizować zajęcia wczesnego wspomaganie zgodnie z postanowieniami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.*

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  
Iwona Wójcikiewicz

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.