

Bydgoszcz, 14 .07.2021 r.

WE-VIII.1711.5.15.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Anna Wysocka
Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Muchomorek”
ul. G. Morcinka 10
85-317 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 06.04.2021. r. do 19.05.2021 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 2020 r. poz. 2029 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 Niepublicznym Przedszkolu „Muchomorek” mieszczącym się przy ul. G. Morcinka 10 w Bydgoszczy (dalej: NP „Muchomorek”).

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 01.01.2017 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-VIII.1711.5.13.2021 został podpisany przez Organ prowadzący NP „Muchomorek” w dniu 18.06.2021 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 wychowanków uczęszczających NP „Muchomorek” z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2017 – 2019. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego wychowanka wykazanego do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący NP „Muchomorek” w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

Sprawdzono także wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. 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 2016 r. poz. 1943; Dz. U. z 2017 r. poz. 2198; z 2018 r. poz. 1457; 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.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- prowadzenie dokumentacji przedszkolnej. Dokumentacja przedszkolna, tj. dzienniki zajęć przedszkola, dzienniki z zakresu realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: WWR) oraz dzienniki z zakresu realizacji zajęć dot. kształcenia specjalnego);

- prowadzenie dokumentacji finansowej. Stwierdzono, iż uzyskane z dotacji z budżetu Miasta Bydgoszcz środki w latach 2017 – 2019 przez NP „Muchomorek” wykorzystane zostały na zadania określone w *art. 90 ust. 3d u.s.o.*, a od 01.01.2018 r. na zadania określone w *art. 35 ust. 1 u.f.z.o.* na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Ponadto w okresie 2017 – 2019 nie stwierdzono sytuacji niewykorzystania dotacji do końca danego roku budżetowego.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

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 jeden przypadek pobrania w kontrolowanym okresie przez NP „Muchomorek” dotacji w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: 1.768,23 zł, z czego:

- kwota: 1.123,72 zł dotyczyła 2017 r.,

- kwota: 644,51 zł dotyczyła 2019 r.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu w latach 2018 – 2019 przez NP „Muchomorek” wyższej liczby uczniów, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących zwrotem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości do budżetu Miasta Bydgoszczy w 2018 r.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305; 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.

Organ prowadzący NP „Muchomorek” w dniu 24.06.2021 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 1.768,23 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych);

W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowość nieskutkującą zwrotem dotacji, polegającą na przyjmowaniu w latach 2017-2019 na dany rok szkolny dzieci do Przedszkola na podstawie nierzetelnie wypełnionej przez rodziców / opiekunów prawnych uczniów pisemnej Karty zgłoszenia dziecka do Przedszkola Niepublicznego „Muchomorek”. W ww. okresie nie zawierano z rodzicami / opiekunami prawnymi uczniów żadnych umów w zakresie korzystania z usług z Przedszkola. W dużej części ww. Kart - w pkt 3 „*Termin przyjęcia dziecka do Przedszkola*” zawierano wpis uniemożliwiający ustalenie jednoznacznej daty przyjęcia dziecka do Przedszkola. Wpisywano np.: tylko rok szkolny (np. 2018/2019) lub tylko miesiąc i rok (np. wrzesień 2018 r.). Stwierdzono także liczne przypadki nie wpisywania w ogóle żadnej daty przyjęcia dziecka do Przedszkola (tj. pozostawiano nie wypełniony pkt 3 ww. Karty). Ponadto należy wskazać, że z ww. Karty nie określały daty zaprzestania korzystania przez rodziców / opiekunów prawnych z usług Przedszkola. Z ustnych wyjaśnień p. Anny Wysockiej Dyrektora NP „Muchomorek” wynikało, że rodzice / opiekuni prawni zaprzestający korzystanie z usług Przedszkola informowali ją o tym fakcie jedynie ustnie. W latach 2017 – 2019 nie złożono w Przedszkolu w formie pisemnej żadnej rezygnacji.

W konsekwencji powyższego, na podstawie nierzetelnie wypełnionych kart jak i braku pisemnych rezygnacji – kontrolujący nie mogli jednoznacznie stwierdzić daty, rozpoczęcia i zakończenia uczęszczania przez dziecko do Przedszkola.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. 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;
2. podjęcie takich działań, rozwiązań, które umożliwiłyby na podstawie prowadzonej dokumentacji jednoznacznie określenie daty rozpoczęcia i zakończenia uczęszczania przez dane dziecko do NP „Muchomorek”.

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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Wyszkiwicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

