

Bydgoszcz, dnia 18.08.2021 roku
WE-VIII.1711.6.7.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Pani
Katarzyna Ossowska
Pan
Michał Bojkowski
Przedszkole Niepubliczne
„Zaczarowany Zakątek”
ul. M. Rataja 2
85-791 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10.05.2021 r. do 05.07.2021 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 2020 r. poz 2029 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 kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „Zaczarowany Zakątek” w Bydgoszczy, przy ulicy M. Rataja 2. Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2017 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 nr WE-VIII.1711.6.6.2021 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 14.07.2021 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 z rodzicami z imiennymi listami dzieci za rok 2017, 2018 i za rok 2019 Przedszkola wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN.

Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali czy na każde dziecko wykazane przez Organ Prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku przysługiwała dotacja.

Skontrolowano również wydatki Przedszkola pokryte z dotacji Miasta Bydgoszczy, przeznaczone w latach 2017 – 2019 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 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku przysługiwała dotacja.
- Poniesione wydatki Przedszkola Niepublicznego „Zaczarowany Zakątek” rozliczone z dotacji 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 części dotacji:

1. Stwierdzono, że Przedszkole w latach 2017-2019 pobrało dotację na dzieci, które były wykreślone z listy obecności w dziennikach, rodzice dziecka wypowiedzieli umowę z Przedszkolem, a tym samym utraciły status ucznia i nie przysługiwała na nie dotacja.

Skutkowało to pobraniem przez Przedszkole dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **8.703,57 zł** w tym:

- 2017 r. – 5.618,60 zł (7 dzieci – 10 miesięcy),
- 2018 r. – 1.795,95 zł (3 dzieci – 3 miesiące),
- 2019 r. – 1.289,02 zł (1 dziecko – 2 miesiące).

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j.; 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. Stwierdzono, że Przedszkole w latach 2017-2019 rozliczyło z dotacji Miasta Bydgoszczy faktury, których nie zapłacono w roku rozliczenia lub takie, w przypadku których nie poniesiono wydatku.

Sfinansowanie dotacją wydatków poniesionych po roku, na który dotacja została udzielona lub niedokonanie wydatku stanowi dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego w łącznej kwocie **1.697,05 zł**, z czego:

- 1) dotacja niewykorzystana do końca roku 2017 w kwocie 712,97 zł,
- 2) dotacja niewykorzystana do końca roku 2018 w kwocie 984,08 zł.

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.

W dniu 05.07.2021 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy kwoty 10.786,62 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 8.703,57 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych) oraz niewykorzystanej do końca roku budżetowego w łącznej kwocie 2.083,05 zł (w tym odsetki w kwocie 386 zł).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- Zgodnie z § 3 Regulaminu do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca, który nie jest sobotą ani dniem ustawowo wolnym od pracy, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.
- Prowadzić dokumentację Przedszkola w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.
- Wykorzystywać dotację wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.
- Zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p. dokonywać zwrotu niewykorzystanej części dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.