

Bydgoszcz, 27.09.2021 r.
WE-VIII.1711.9.12.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Danuta Lewandowska
ul. Drzycimska 8
85-555 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24.05.2021. r. do 02.07.2021 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 „Serduszko” w Bydgoszczy.

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 z dnia 18.08.2021 r. (znak: WE-VIII.1711.9.10.2021) został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 18.08.2021 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 uczniów uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Serduszko” w Bydgoszczy z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2017 – 2019. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Serduszko” w Bydgoszczy w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. w płaszczyźnie:

- 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 oraz organizacyjnej;

Dokumentacja przedszkolna, tj. dzienniki zajęć przedszkola, dzienniki z zakresu realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju oraz dzienniki z zakresu realizacji zajęć dotyczące kształcenia specjalnego, jak również dokumentacja organizacyjna, tj. umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci o świadczenie usług przedszkolnych umożliwiały sprawne odszukanie i kontrolę uczęszczania do Przedszkola konkretnego wychowanka w danym roku

szkolnym i weryfikację, czy na każde dziecko wykazane przez Organ Prowadzący Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2017 r., 2018 r. i 2019 r. przysługiwała dotacja.

- ewidencję dokumentacji finansowej dotyczącą wykorzystania dotacji;

Otrzymana dotacja została wykorzystana w całości w roku kalendarzowy, w którym została przekazana. Poniesione wydatki Przedszkola Niepublicznego „Serduszko” 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 dotacji:

W wyniku kontroli prawidłowości 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, iż Przedszkole Niepubliczne „Serduszko” pobrało w 2018 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: 598,65 zł.

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.

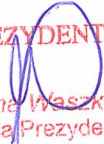
Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 u.o.f.p. odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

W dniu 18.08.2021 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Serduszko” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 598,65 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych).

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.

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 Węszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a