

Bydgoszcz, dnia 27.09.2021 roku
WE-VIII.1711.12.7.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Pani
Anna Kostrzak
Anglojęzyczne Przedszkole
Niepubliczne „Smyki”
ul. J. Rupniewskiego 9
85-796 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08.07.2021 r. do 31.08.2021 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 Punkcie Przedszkolnym „Smyki” i Anglojęzycznym Przedszkolu Niepublicznym „Smyki” w Bydgoszczy, przy ulicy Rupniewskiego 9. 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.1711.12.6.2021 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 02.09.2021 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 lata 2017-2019 Punktu Przedszkolnego i Przedszkola wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN. Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali czy na każde dziecko wykazane przez Organ Prowadzący Punkt i Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku przysługiwała dotacja.

Skontrolowano również wydatki Punktu i 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 Punkt i Przedszkole do systemu elektronicznego ODPN w poszczególnych miesiącach 2017 roku, 2018 roku i 2019 roku przysługiwała dotacja.
- Poniesione wydatki Punktu Przedszkolnego „Smyki” i Anglojęzycznego Przedszkola Niepublicznego „Smyki” rozliczone z dotacji w latach 2017-2018 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 Punkt i Przedszkole w latach 2017-2019 pobrało dotację na dzieci, które były wykreślone z listy obecności w dziennikach, rodzice dziecka wypowiedzieli umowę z Punktem lub Przedszkolem.

Skutkowało to pobraniem przez Punkt i Przedszkole dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **3.313,87 zł**, z czego:

- 2017 r. – 1.198,64 zł;
- 2018 r. – 2.115,23 zł (w tym Punkt 319,28 zł, Przedszkole 1.795,95 zł);

- 2019 r. – nie stwierdzono dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

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 t.j. z późn. zm.; 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. Kontrolujący ustalili, iż w latach 2017-2019 wydatki Punktu Przedszkolnego „Smyki” i Anglojęzycznego Przedszkola Niepublicznego „Smyki” rozliczone z dotacji w większości spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki za wyjątkiem składki zdrowotnej niewynikającej z rozliczonych przez Przedszkole z dotacji list płac w 2019 r., zakwestionowanej w wyniku kontroli w związku z treścią *art. 35 u.f.z.o.* w łącznej kwocie **84,77 zł.**

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.

W dniu 30.08.2021 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy kwoty 3.408,64 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 3.313,87 zł oraz dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 84,77 zł wraz z odsetkami w kwocie 10 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.

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.