

Bydgoszcz, dnia 03.11.2021 roku
WE-VIII.1711.13.7.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

Pani
Aleksandra Dynarowicz
Osoba prowadząca
Przedszkole Niepubliczne
„OLILudki”
ul. Wyzwolenia 27
85-790 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30.08.2021 r. do 22.10.2021 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 „OLILudki” w Bydgoszczy, przy ulicy Wyzwolenia 27. 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.1711.13.6.2021 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 27.10.2021 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Dokonano porównania ewidencji dzieci w oparciu o przekazaną kontrolującym dokumentację przebiegu nauczania, z imiennymi listami dzieci za rok 2017, 2018 i za rok 2019 Przedszkola Niepublicznego „OLILudki” 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:

Wydatki Przedszkola Niepublicznego „OLILudki” rozliczone z dotacji w latach 2017-2019 spełniły ustawowo określony cel, tj. zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej i zostały poniesione w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

Stwierdzono, że Przedszkole w latach 2017-2018 pobrało dotację na dzieci, które nie były uczniami na 1 dzień miesiąca, za który została udzielona dotacja.

Skutkowało to pobraniem przez Przedszkole dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **1.160,51 zł**, z czego:

- 2017 r. – 561,86 zł;
- 2018 r. – 598,65 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.

W dniu 20.10.2021 r. Organ Prowadzący Przedszkole dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy kwoty 1.160,51 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.f.p.*).

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 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.