

Bydgoszcz, 04.11.2021 r.

WE-VIII.1711.14.15.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Alicja Ciesielska
Organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne
„Tęcza”
ul. Józefa Sułkowskiego 60 A
85 - 634 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15.09.2021 r. do 26.10.2021 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 2021 r. poz. 1930; 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 Przedszkolu Niepublicznym „Tęcza” mieszczącym się przy ul. Józefa Sułkowskiego 60 A w Bydgoszczy (dalej: PN „Tęcza”).

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.1711.14.13.2021 został podpisany przez Organ prowadzący PN „Tęcza” w dniu 27.10.2021 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 do PN „Tęcza” 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 PN „Tęcza” 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 ustawy 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:

- prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania oraz organizacyjnej. Okazana podczas kontroli dokumentacja, m.in. dzienniki zajęć, karty zgłoszeń poszczególnych dzieci - umożliwiła jednoznaczne zweryfikowanie faktycznej liczby wychowanków PN „Tęcza”;
- dokonywanie w większości przypadków bieżących korekt faktycznej liczby uczniów;
- prowadzenie dokumentacji finansowej. Dokumenty potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji Miasta Bydgoszczy dla PN „Tęcza” zostały opatrzone pieczęcią informującą o zrealizowaniu wydatku ze środków Miasta Bydgoszczy. Stwierdzono ponadto, iż uzyskane z dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy środki w latach 2017 – 2019 przez PN „Tęcza”

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.

Ustalenia kontrolne skutkujące zwrotem dotacji:

I. 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 2018 r. przez PN „Tęcza” dotacji w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: 598,65 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu przez PN „Tęcza” do dotacji w roku 2018 o jednego ucznia więcej, 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 2017 r. oraz w 2019 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 z późn. zm; 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.

II. W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., nie stwierdzono nieprawidłowości.

Organ prowadzący PN „Tęcza” w dniu 27.10.2021 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 598,65 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.o.f.p.*).

Ustalenia kontrolne nieskutkujące zwrotem dotacji:

W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowość związaną z organizowaniem wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: WWR) w latach 2018 – 2019 nieskutkującą zwrotem dotacji, polegającą na braku opracowania programu WWR przez zespół specjalistów składający się łącznie z:

- pedagoga posiadającego kwalifikacje odpowiednie do rodzaju niepełnosprawności dziecka;
- psychologa;
- logopedy.

Jest to niezgodne z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635). Jeden z programów opracowany został bez udziału psychologa i logopedy.

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. przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635).

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 Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a