



Prezydent
Miasta Białegostoku

EDU-III.1711.9.2024

Białystok, *13* grudnia 2024 r.

**Pani
Beata Smok
organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole Akademia
Zdrowego Malucha w Białymstoku
ul. Mickiewicza 92
15-232 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr ORN-I.077.523.2024 z dnia 23.05.2024 r. pracownik Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził kontrolę w Niepublicznym Przedszkolu Akademia Zdrowego Malucha w Białymstoku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 września 2024 r. do 19 listopada 2024 r. w zakresie pobrania dotacji, ustalenia rzeczywistego stanu uczniów w szkołach niepublicznych w 2023 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 02 grudnia 2024 r. podpisanym przez Panią Beatę Smok. Z przysługującego prawa do wniesienia zastrzeżeń, organ prowadzący nie skorzystał.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania dotacji udzielonej w 2023 r. przez organ prowadzący Panią Beatę Smok na prowadzenie Niepublicznego Przedszkola Akademia Zdrowego Malucha w Białymstoku.

Ocena kontrolowanej działalności

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji, kontrolą objęto dokumentację przebiegu nauczania, statut kontrolowanej jednostki, dokumentację wychowanków, w tym m. in. umowy spisane z rodzicami oraz dzienniki zajęć.

W trakcie kontroli ustalono, iż dzienniki zajęć prowadzone były w sposób nieczytelny, chaotyczny, szczególnie w zakresie oznaczania obecności. Nieobecność w części dzienników oznaczana była znakiem „I”, natomiast puste rubryki miały oznaczać obecność. Z kolei w jednym z dzienników obecność oznaczana była za pomocą znaku „I” a nieobecności pozostawały jako puste nieoznakowane rubryki.

Dzieci, których rodzice wypowiedzieli umowę na przestrzeni kontrolowanego roku nie były wykreślane z dziennika zajęć. Zdarzało się, że wychowankom, którzy mieli już wypowiedzianą umowę i nie uczęszczali do placówki, nadal była zaznaczana obecność w ciągu miesiąca. Z kolei dzieci, z których rodzicami zawarto umowę nie były wpisywane do dziennika na dany rok szkolny.

Prowadzenie dokumentacji w taki sposób utrudniało sprawdzenie faktycznej obecności dziecka w przedszkolu.

W trakcie kontroli ustalono nieprawidłowości, polegające na wykazywaniu do dotacji dzieci, pomimo braku istnienia umowy. Do dotacji organ prowadzący wykazywał następujące dzieci:

[] w miesiącach wrzesień-grudzień 2023 r. Umowa o sprawowanie opieki nad dzieckiem została wypowiedziana przez Dyrektora Przedszkola z dniem 31.08.2023 r. Ponadto wychowanka nie została wpisana w żaden z trzech dzienników zajęć na rok szkolny 2023/2024. Pani Dyrektor przedłożyła następujące wyjaśnienia „W sprawie [] doszło do przeoczenia. Dziecko nie zostało usunięte z systemu ODPN mimo, iż wypowiedziałam umowę z powodu braku kontaktu z rodzicem”.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia ustalono, iż kwota w wysokości **3.420,12 zł** (4 miesiące x stawka) została pobrana w nadmiernej wysokości.

[] w lipcu 2023 r. Umowa o świadczeniu usług na poniższe dziecko zawarta została na okres 03.04.2023 r.- 31.06.2023 r. W wyjaśnieniach z dnia 12.11.2024 r. Pani Dyrektor poinformowała, iż dziewczynka omyłkowo nie została usunięta z systemu ODPN w lipcu 2023 r.

Wobec powyższego dotacja w wysokości **855,03 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości.

[] w miesiącach luty-marzec 2023 r. Umowa o sprawowanie opieki zawarta w dniu 06.02.23 r. na okres od 06.02.-31.08.2023 r. Brak obecności dziecka w dzienniku zajęć w ww. miesiącach. Z wyjaśnień Pani Dyrektor wynika, iż dziecko uczęszczało do przedszkola w trakcie trwania umowy, natomiast pracownica nie zaznaczyła jego obecności. W ocenie kontrolującej wykazywanie dziecka w marcu 2023 r. zasługuje na uznanie.

Nie sposób natomiast uznać wykazywania dziecka do dotacji w lutym 2023 r. Zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 1 uchwały dotacyjnej, dla ustalenia wysokości dotacji na dany miesiąc organy prowadzące dotowane placówki w terminie od 1. dnia do 5. dnia miesiąca, na który udzielana jest dotacja, wprowadzają do systemu ODPN informację o faktycznej liczbie uczniów, a także dane obejmujące imię i nazwisko ucznia, nr PESEL oraz adres zamieszkania **wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca**. Dziecko nie było obecne na pierwszy dzień roboczy miesiąca, ponieważ pierwszym dniem roboczym miesiąca był 1 lutego 2023 r., natomiast umowa została zawarta dopiero dnia 6 lutego 2023 r.

Ponadto z oświadczenia dziecka jednoznacznie wynika, iż „[] uczęszczał do Niepublicznego Przedszkola Akademia Zdrowego Malucha w Białymstoku w okresie **6.02-31.08.2023 r.**”

Mając na uwadze powyższe dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **855,03 zł**.

Stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności.

Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1-2 ww. ustawy wskazuje, że 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,
- następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

W związku z powyższym zalecam:

1. Mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dokonać zwrotu **w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia:**
 - ✓ **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 5.130,18 zł** (wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).
2. Wykazywać do dotacji dzieci faktycznie uczęszczające w danym miesiącu do placówki wychowania przedszkolnego.
3. Wykreślać z dzienników zajęć dzieci, których rodzice rozwiązali umowę o sprawowanie opieki.
4. Prowadzić dziennik zajęć w sposób przejrzysty, niebudzący wątpliwości co do obecności wychowanków.
5. Nie wykazywać do dotacji dzieci, z których rodzicami rozwiązano umowę.
6. Wykazywać do dotacji dzieci wg stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca.

Zwrotu dotacji wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek dochodów Miasta Białystok prowadzony w banku PKO SA. **nr 05 1240 5211 1111 0010 3553 7778**, w tytule podając znak sprawy EDU-III.1711.9.2024. Kserokopię dowodu zapłaty należy przesłać do wiadomości Departamentu Edukacji Urzędu Miejskiego w Białymstoku. W przypadku niedokonania zwrotu ww. kwoty dotacji we wskazanym terminie zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Sprawozdanie z wykonania powyższych zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Białegostoku **nie później niż w terminie 30 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

WE. PREZIDENTA MIASTA

Rafał Rudnicki
ZASTĘPCA PREZIDENTA MIASTA