

Bydgoszcz, dnia 13.12.2023 r.

WE-VIII.1711.1.18.2023.MW

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Wyższa Szkoła Nauk o Zdrowiu
w Bydgoszczy
ul. Jagiellońska 4
85-067 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 02.03.2023 r. do 23.06.2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1400; 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 czynności kontrolne w Szkołach:

- 1) Akademyckie Liceum Ogólnokształcące w Bydgoszczy,
- 2) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- 3) Policealna Szkoła Techników Optyków w Bydgoszczy,
- 4) Policealna Szkoła Administracji w Bydgoszczy,
- 5) Policealna Szkoła Asystentów Stomatologicznych w Bydgoszczy,
- 6) Policealna Szkoła Bezpieczeństwa i Higieny Pracy w Bydgoszczy,
- 7) Policealna Szkoła Farmaceutyczna w Bydgoszczy,
- 8) Policealna Szkoła Higienistów Stomatologicznych w Bydgoszczy,
- 9) Policealna Szkoła Kosmetyczna,
- 10) Policealna Szkoła Masażu,
- 11) Policealna Szkoła Opiekunek Dziecięcych w Bydgoszczy,
- 12) Policealna Szkoła Ortoptystek w Bydgoszczy,
- 13) Policealna Szkoła Protetyki Słuchu w Bydgoszczy,
- 14) Policealna Szkoła Rachunkowości w Bydgoszczy,
- 15) Policealna Szkoła Sterylizacji Medycznej w Bydgoszczy,
- 16) Policealna Szkoła Techników Dentystycznych w Bydgoszczy,
- 17) Policealna Szkoła Techników Elektroradiologów w Bydgoszczy,
- 18) Policealna Szkoła Terapeutów Zajęciowych w Bydgoszczy,
- 19) Policealna Szkoła Weterynarii w Bydgoszczy,
- 20) Technikum Analityki w Bydgoszczy,
- 21) Technikum Weterynaryjne w Bydgoszczy

prowadzonych przez Wyższą Szkołę Nauk o Zdrowiu z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Jagiellońskiej 4.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.

Pracownicy Urzędu Miasta Bydgoszczy gromadząc materiał dowodowy podejmowali niezbędne działania zmierzające do wyjaśnienia stanu faktycznego. Dokonali oceny całokształtu zebranego materiału dowodowego, wnikliwie ustalili istnienie okoliczności wskazujących na pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego. Protokół z kontroli z dnia 24 października 2023 r. (znak: WE-VIII.1711.1.15.2023.MW) został przesłany na adres Organu prowadzącego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Protokół został odebrany dnia 9 listopada 2023 r. Strona kontrolowana nie podpisała protokołu, jak również w przewidzianym terminie nie wniosła zastrzeżeń do protokołu.

Zgodnie z § 13 ust. 4 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. niezłożenie zastrzeżeń nie zwalnia Kontrolowanego od wypełnienia ustaleń poczynionych w toku kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono następując nieprawidłowości skutkujące obowiązkiem zwrotu dotacji:

1. w zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r.

Kontrolą dotyczącą prawidłowości podawania uczniów i słuchaczy do systemu ODPN, na których organ dotujący przekazał dotację oświatową w okresie od stycznia 2020 r. do grudnia 2022 r. objęto następujące Szkoły:

- Policealna Szkoła Kosmetyczna,
- Policealna Szkoła Masażu,
- Policealna Szkoła Bezpieczeństwa i Higieny Pracy,
- Policealna Szkoła Protetyki Słuchu,
- Policealna Szkoła Techników Elektroradiologów,
- Policealna Szkoła Terapeutów Zajęciowych,
- Policealna Szkoła Sterylizacji Medycznej,
- Policealna Szkoła Techników Optyków,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Policealna Szkoła Farmaceutyczna,
- Akademickie Liceum Ogólnokształcące,
- Technikum Weterynaryjne,
- Technikum Analityki,
- Policealna Szkoła Rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano zasadność przyznania dotacji na każdego ucznia i słuchacza, wykazanego przez Organ prowadzący w systemie elektronicznym ODPN w poszczególnych miesiącach, w kontrolowanym okresie. Sprawdzone, czy każda osoba, na którą

pobrano dotację w kontrolowanym okresie pozostawała uczniem lub słuchaczem Szkół prowadzonych przez Wyższą Szkołę Nauk o Zdrowiu w Bydgoszczy. W przypadku Szkół dla dorosłych sprawdzono również, czy wszyscy słuchacze spełnili wymagany ustawą próg 50% obecności na obowiązkowych zajęciach, zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanym okresie przepisami prawnymi, z dodatkowym uwzględnieniem przepisów szczególnych wprowadzonych w związku z pandemią COVID-19.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że Wyższa Szkoła Nauk o Zdrowiu w Bydgoszczy pobrała w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej **245 617,57 zł (słownie: dwieście czterdzieści pięć tysięcy sześćset siedemnaście 57/100 złotych)**, w tym:

- Policealna Szkoła Kosmetyczna – 25 864,44 zł, z czego:
 - w roku 2020 – 13 911,96 zł,
 - w roku 2021 – 11 306,40 zł,
 - w roku 2022 - 646,08 zł,
- Policealna Szkoła Masażu – 39 018,89 zł, z czego:
 - w roku 2020 – 10 885,38 zł,
 - w roku 2021 - 19 486,76 zł,
 - w roku 2022 - 8 646,75 zł,
- Policealna Szkoła Bezpieczeństwa i Higieny Pracy - 1 029,49 zł, z czego:
 - w roku 2021 - 937,90 zł,
 - w roku 2022 - 91,59 zł,
- Policealna Szkoła Protetyki Słuchu - 30 314,62 zł, z czego:
 - w roku 2020 - 16 702,62 zł,
 - w roku 2021 - 11 629,44 zł,
 - w roku 2022 - 1 982,56 zł,
- Policealna Szkoła Techników Elektroradiologów - 6 689,62 zł, z czego:
 - w roku 2021 - 677,35 zł,
 - w roku 2022 - 6 012,27 zł,
- Policealna Szkoła Terapeutów Zajęciowych – 57 340,86 zł, z czego:
 - w roku 2020 – 32 695,84 zł,
 - w roku 2021 - 24 645,02 zł,
- Policealna Szkoła Sterylizacji Medycznej - 2 024,56 zł w roku 2020,
- Policealna Szkoła Techników Optyków – 506,14 zł w roku 2020,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – 3 064,38 zł w roku 2020,
- Policealna Szkoła Farmaceutyczna – 65 739,85 zł, z czego:
 - w roku 2020 – 1 410,24 zł,
 - w roku 2021 – 62 993,55 zł,
 - w roku 2022 – 1 336,06 zł,
- Akademickie Liceum Ogólnokształcące – 11 727,12 zł, z czego:
 - w roku 2020 – 1 155,14 zł,
 - w roku 2022 – 10 571,98 zł,
- Technikum Weterynaryjne – 2 297,60 zł w roku 2022.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

2. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2021-2022

W toku kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonych Szkołom prowadzonym przez Wyższą Szkołę Nauk o Zdrowiu w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia na zadania określone w *art. 35 u.f.z.o.*, tj. na pokrycie wydatków bieżących i środków trwałych 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.

Każdy wydatek, który pokryty został z dotacji, został poddany weryfikacji pod kątem jego zgodności ze wspomnianym wyżej przepisem. Brak takiej zgodności uzasadnia twierdzenie o jego wydatkowaniu niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki rozliczone z dotacji w latach 2021-2022, zakwestionowane w wyniku kontroli w związku z treścią *art. 35 u.f.z.o.* i stanowiące wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wyniosły łącznie **279 326,53 zł (słownie: dwieście siedemdziesiąt dziewięć tysięcy trzysta dwadzieścia sześć 53/100 złotych)**, w tym:

- Policealna Szkoła Kosmetyczna – 9 864,84 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 9 864,84 zł,
- Policealna Szkoła Masażu – 31 037,37 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 9 864,84 zł,
 - w roku 2022 – 21 172,53 zł,
- Policealna Szkoła Protetyków Słuchu – 20 717,59 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 9 864,84 zł,
 - w roku 2022 – 10 852,75 zł,
- Policealna Szkoła Techników Elektroradiologów – 20 717,59 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 9 864,84 zł,
 - w roku 2022 – 10 852,75 zł,
- Policealna Szkoła Terapeutów Zajęciowych – 9 864,84 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 9 864,84 zł,
- Policealna Szkoła Sterylizacji Medycznej – 31 037,37, z czego:
 - w roku 2021 – 9 864,84 zł,
 - w roku 2022 – 21 172,53 zł,
- Policealna Szkoła Techników Dentystycznych – 20 639,57 zł, z czego:
 - w roku 2022 – 20 639,57 zł,
- Policealna Szkoła Farmaceutyczna – 29 117,59 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 18 264,84 zł,
 - w roku 2022 – 10 852,75 zł,
- Policealna Szkoła Asystentów Stomatologicznych – 9 864,84 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 9 864,84 zł,
- Akademickie Liceum Ogólnokształcące – 62 417,59 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 14 636,94 zł,
 - w roku 2022 – 47 780,65 zł,
- Technikum Analityki – 1 544,00 zł, z czego:

- w roku 2022 – 1 544,00 zł,
- Technikum Weterynaryjne – 32 503,34 zł, z czego:
 - w roku 2022 – 32 503,34 zł

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.

3. w zakresie niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego

Dotacja udzielana z budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego dla szkoły ma charakter roczny. Z tego względu powinna być wykorzystana w tym roku, na który została przyznana. Część, która została niewykorzystana podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która udzieliła dotacji.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Szkoły prowadzone przez Wyższą Szkołę Nauk o Zdrowiu w latach 2021-2022 nie wykorzystały do końca roku budżetowego dotacji na łączną kwotę **179 235,12 zł (słownie: sto siedemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście trzydzieści pięć 12/100 złotych)**, z czego:

- Akademickie Liceum Ogólnokształcące – 117 634,98 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 51 732,02 zł,
 - w roku 2022 – 65 902,96 zł,
- Technikum Analityki – 7 483,23 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 2 557,23 zł,
 - w roku 2022 – 4 926,00 zł,
- Technikum Weterynaryjne – 49 282,45 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 15 917,35 zł,
 - w roku 2022 – 33 365,10 zł.
- Policealna Szkoła Farmaceutyczna – 3 900,68 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 3 884,76 zł,
 - w roku 2022 – 15,92 zł,
- Policealna Szkoła Techników Dentystycznych – 451,10 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 447,71 zł,
 - w roku 2022 – 3,39 zł,
- Policealna Szkoła Kosmetyczna – 34,56 zł w 2022 r.,
- Liceum Ogólnokształcące – 5,87 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Opiekunek Dziecięcych – 1,88 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Techników Elektroradiologów – 10,84 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Sterylizacji Medycznej – 11,81 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Administracji – 1,35 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Bezpieczeństwa i Higieny Pracy – 0,74 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Asystentów Stomatologicznych – 10,52 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Masażu – 14,61 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Terapeutów Zajęciowych – 11,98 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Techników Optyków – 1,39 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Protetyków Słuchu – 4,27 zł w 2022 r.,
- Policealna Szkoła Higienistów Stomatologicznych – 372,86 zł w 2022 r.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p.* dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku wraz z odsetkami naliczanymi

w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po upływie 31 stycznia następnego roku.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z dnia 24 października 2023 r. (znak: WE-VIII.1711.1.15.2023.MW) niezgodności i nieprawidłowości zalecam:

1. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **245 617,57 zł (słownie: dwieście czterdzieści pięć tysięcy sześćset siedemnaście 57/100 złotych)** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **279 326,53 zł (słownie: dwieście siedemdziesiąt dziewięć tysięcy trzysta dwadzieścia sześć 53/100 złotych)** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego w kwocie **179 235,12 zł (słownie: sto siedemdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście trzydzieści pięć 12/100 złotych)** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
4. przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów/słuchaczy, sporządzane na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 3 ust. 1-3 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.;
5. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych;
6. prowadzić dokumentację finansową wydatków dokonanych ze środków dotacyjnych w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację zgodnie z zapisami § 10 ust. 8 Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.
7. przedkładać do rozliczenia dotacji wyłącznie dokumenty na podstawie, których można dowieść, że cel udzielenia dotacji został zrealizowany, a przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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.

Jednocześnie tut. Organ zwraca się o dokonanie zwrotu 1 egz. protokołu z dnia 24 października 2023 r. (znak: WE-VIII.1711.1.15.2023.MW) do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) o/a

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta