

Bydgoszcz, dnia 10 grudnia 2023 r.
WE-VIII.1711.2.40.2023.HW

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Szanowny Pan
Dariusz Nowowiejski
Prywatne Szkoły „Przyszłość”
ul. Wojska Polskiego 46 A
85-825 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 lutego 2023 r. do 23 czerwca 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. Prywatnej Branżowej Szkole I stopnia „Przyszłość”,
2. Prywatnej Szkole Podstawowej "Przyszłość",
3. Prywatnej Szkole Podstawowej dla Dorosłych "Przyszłość",
4. Prywatnej Szkole Policealnej "Przyszłość",
5. Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym "Przyszłość",
6. Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych "Przyszłość",
7. Prywatnym Technikum Informatycznym "Przyszłość",
8. Prywatnym Technikum Logistycznym "Przyszłość",
9. Prywatnym Technikum Programistycznym "Przyszłość"

prowadzonych przez p. Dariusza Nowowiejskiego, z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Wojska Polskiego 46A.

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 15 listopada 2023 r. (znak: WE-VIII.1711.2.32.2023.HW) został przekazany Organowi prowadzącemu w dniu 17 listopada 2023 r. Strona kontrolowana nie podpisała protokołu, jak również w przewidzianym terminie nie wniosła zastrzeżeń do protokołu. Organ prowadzący w dniu 1 grudnia 2023 r. w Urzędzie Miasta Bydgoszczy złożył wniosek o wydłużenie terminu na złożenie zastrzeżeń do protokołu kontroli do końca

grudnia 2023 r., tj. 31 grudnia 2023 r. Wniosek ten nie został uwzględniony z uwagi na niedopuszczalność przedłużania terminu do złożenia zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole z kontroli zgodnie z postanowieniami *Regulaminu do Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* W dniu 27.11.2023 r. Organ prowadzący wpłacił na rachunek Miasta Bydgoszczy kwotę 463,98 zł, w tym 333,19 zł z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem i niewykorzystanej do końca roku budżetowego wraz z odsetkami. W odniesieniu do pozostałej kwoty tj.: 130,79 zł Kontrolowany nie wskazał na poczet jakiego tytułu zaległości dokonał wpłaty. Wpłatę w kwocie 96,79 zł wraz z odsetkami zaliczono na poczet faktury nr 20/02/N/2021 z dnia 26.02.2021 r. Zgodnie z § 13 ust. 4 *Regulaminu do 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 i po uwzględnieniu dokonanej wpłaty przez Organ prowadzący stwierdzono następujące 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:

- Prywatną Branżową Szkołę I stopnia „Przyszłość”,
- Prywatną Szkołę Podstawową "Przyszłość",
- Prywatną Szkołę Podstawową dla Dorosłych "Przyszłość",
- Prywatną Szkołę Policealną "Przyszłość",
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące "Przyszłość",
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych "Przyszłość",
- Prywatne Technikum Informatyczne "Przyszłość",
- Prywatne Technikum Logistyczne "Przyszłość",
- Prywatne Technikum Programistyczne "Przyszłość"

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. Sprawdzono, czy każda osoba, na którą pobrano dotację w kontrolowanym okresie pozostawała uczniem lub słuchaczem Szkół prowadzonych w Bydgoszczy przez p. Dariusza Nowowiejskiego. 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 Organ prowadzący pobrał w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej **183 882,82 zł**, w tym:

- Prywatne Liceum Ogólnokształcące „Przyszłość” w Bydgoszczy – 10 898,36 zł, z czego
 - w roku 2020 – 577,57 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2021 – 5 308,29 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 5 012,50 zł (z dotacji podstawowej),
- Prywatna Branżowa Szkoła I stopnia w Bydgoszczy – 164 833,91 zł, z czego:
 - w roku 2020 – 74 007,42 zł (z dotacji podstawowej – 41 331,00 zł; z dotacji na kształcenie specjalne 32 676,42 zł),
 - w roku 2021 – 39 760,50 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 51 065,99 zł (z dotacji podstawowej),

- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Przyszłość w Bydgoszczy – 2 120,51 zł, z czego:
 - w roku 2020 – 1 021,46 zł,
 - w roku 2022 – 1 099,05 zł.
- Prywatne Technikum Programistyczne „Przyszłość w Bydgoszczy – 6 030,04 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 721,12 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 5 308,92 zł (z dotacji podstawowej).

W Prywatnym Technikum Informatycznym „Przyszłość”, Prywatnym Technikum Logistycznym „Przyszłość”, Prywatnej Szkole Policealnej „Przyszłość”, Prywatnej Szkole Podstawowej „Przyszłość”. Prywatnej Szkole Podstawowej dla Dorosłych „Przyszłość” nie stwierdzono pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w latach 2020 – 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 p. Dariusza Nowowiejskiego 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 **380 404,53 zł**, w tym:

- Prywatna Szkoła Podstawowa „Przyszłość w Bydgoszczy – 97 582,63 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 41 474,21 zł (z dotacji podstawowej 4 034,79 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 37 439,42 zł),
 - w roku 2022 – 56 108,42 zł (z dotacji podstawowej 3 739,46 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 52 368,96 zł),
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące „Przyszłość” w Bydgoszczy – 102 689,12 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 38 537,97 zł (z dotacji podstawowej 22 447,02 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 16 090,95 zł),
 - w roku 2022 – 64 151,15 zł (z dotacji podstawowej 17 383,28 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 46 767,87 zł),
- Prywatna Branżowa Szkoła I stopnia w Bydgoszczy – 99 455,75 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 27 611,52 zł (z dotacji podstawowej 4 043,71 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 23 567,81 zł),

- w roku 2022 – 71 844,23 zł (z dotacji podstawowej 6 090,99 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 65 753,24 zł),
 - Prywatne Technikum Informatyczne „Przyszłość w Bydgoszczy – 23 987,46 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 8 906,16 zł (z dotacji podstawowej 8 534,15 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 372,01 zł),
 - w roku 2022 – 15 081,30 zł (z dotacji podstawowej 5 140,08 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 9 941,22 zł),
 - Prywatne Technikum Logistyczne „Przyszłość w Bydgoszczy – 27 153,91 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 10 771,19 zł (z dotacji podstawowej 9 040,43 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 1 730,76 zł),
 - w roku 2022 – 16 382,72 zł (z dotacji podstawowej 5 410,77 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 10 971,95 zł),
 - Prywatne Technikum Programistyczne „Przyszłość w Bydgoszczy – 19 843,24 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 7 149,20 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 12 694,04 zł (z dotacji podstawowej 6 558,45 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 6 135,59 zł),
 - Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Przyszłość w Bydgoszczy – 6 388,68 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 6 212,51 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 176,17 zł (z dotacji podstawowej),
 - Prywatna Szkoła Podstawowa dla Dorosłych „Przyszłość w Bydgoszczy – 1 051,57 zł z 2021 r. (z dotacji podstawowej),
 - Prywatna Szkoła Policealna „Przyszłość w Bydgoszczy – 2 252,17 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 2 229,79 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 22,38 zł (z dotacji podstawowej).
- 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 p. Dariusza Nowowiejskiego w latach 2021-2022 nie wykorzystwały do końca roku budżetowego dotacji na łączną kwotę **39 592,77 zł**, w tym:

- Prywatna Szkoła Podstawowa „Przyszłość w Bydgoszczy – 5 942,00 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 2 654,99 zł (z dotacji podstawowej 1 340,16 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 1 314,83 zł),
 - w roku 2022 – 3 287,01 zł (z dotacji podstawowej 2 944,49 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 342,52 zł),
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące „Przyszłość” w Bydgoszczy – 8 631,19 zł, z czego
 - w roku 2021 – 6 859,60 zł (z dotacji podstawowej 5 861,57 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 998,03 zł),
 - w roku 2022 – 1 771,59 zł (z dotacji podstawowej 1 478,65 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 292,94 zł),
- Prywatna Branżowa Szkoła I stopnia w Bydgoszczy – 9 667, 24 zł, z czego:

- w roku 2021 – 5 580,55 zł (z dotacji podstawowej 3 392,57 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 2 187,98 zł),
- w roku 2022 – 4 086,69 zł (z dotacji podstawowej 2 564,72 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 1 521,97 zł),
- Prywatne Technikum Informatyczne „Przyszłość w Bydgoszczy – 8 624,13 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 5 684,22 zł (z dotacji podstawowej 5 415,90 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 268,32 zł),
 - w roku 2022 – 2 939,91 zł (z dotacji podstawowej 2 330,15 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 609,76 zł),
- Prywatne Technikum Logistyczne „Przyszłość w Bydgoszczy – 3 687,50 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 3 201,93 zł (z dotacji podstawowej 2 986,88 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 215,05 zł),
 - w roku 2022 – 485,57 zł (z dotacji podstawowej 329,08 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 156,49 zł),
- Prywatne Technikum Programistyczne „Przyszłość w Bydgoszczy – 1 811,66 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 697,70 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 1 113,96 zł (z dotacji podstawowej 567,77 zł, z dotacji na kształcenie specjalne 546,19 zł),
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Przyszłość w Bydgoszczy – 1 071,29 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 753,35 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 317,94 zł (z dotacji podstawowej),
- Prywatna Szkoła Podstawowa dla Dorosłych „Przyszłość w Bydgoszczy – 27,73 zł z roku 2021 (z dotacji podstawowej),
- Prywatna Szkoła Policealna „Przyszłość w Bydgoszczy – 130,03 zł, z czego:
 - w roku 2021 – 104,51 zł (z dotacji podstawowej),
 - w roku 2022 – 25,52 zł (z dotacji podstawowej).

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 naliczonymi 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 15 listopada 2023 r. (znak: WE-VIII.1711.2.32.2023.HW) 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 **183 882,82 zł** (słownie: sto osiemdziesiąt trzy tysiące osiemset osiemdziesiąt dwa złote 82/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** kwotę **282 821,90 zł** (słownie: dwieście osiemdziesiąt dwa tysiące osiemset dwadzieścia jeden złotych 90/100) oraz na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** kwotę **97 582,63 zł** (słownie: dziewięćdziesiąt siedem tysięcy pięćset osiemdziesiąt dwa złote 63/100) z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** kwotę **33 650,77 zł** (słownie: trzydzieści trzy tysiące sześćset pięćdziesiąt złotych 77/100) oraz na rachunek Miasta Bydgoszczy: **33 1240 6452 1111 0010 4788 0697** kwotę **5 942,00 zł**

(słownie: pięć tysięcy dziewięćset czterdzieści dwa złote 00/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi w następujący sposób:

- od kwoty 25 564,58 zł począwszy od dnia 01.02.2022 r. do dnia zapłaty;
- od kwoty 14 028,19 zł począwszy od dnia 01.02.2023 r. do dnia zapłaty;

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 do Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*;
5. dokonywać prawidłowego rozliczenia poniesionych wydatków sfinansowanych z dotacji podstawowej oraz wydatków sfinansowanych z dotacji na kształcenie specjalne;
6. wydatkować środki z dotacji oświatowej wyłącznie w roku budżetowym, na który udzielona została dotacja oświatowa. W przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego, zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p., dokonywać zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;
7. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 u.f.z.o., ze szczególnym uwzględnieniem wydatków poniesionych na kształcenie specjalne;
8. prowadzić dokumentację finansową wydatków dokonanych ze środków dotacyjnych w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację zgodnie z zapisami § 10 ust. 8 *Regulaminu do Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*;
9. 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 15 listopada 2023 r. (znak: WE-VIII.1711.2.32.2023.HW) do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.

PREZYDENT MIASTA
Rafał Bruski