



WE-IX.1711.1.12.2017

Bydgoszcz, dnia 06.09.2017 r.

Marek Szarata
ul. Żniwna 9
85-355 Bydgoszcz

prowadzący
Policealną Szkołę Masażu w Bydgoszczy
Policealną Szkołę Farmaceutyczną w Bydgoszczy
ul. Karpacka 54
85-001 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10.05.2017 r. do 31.05.2017 r. Wydział Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.), § 7 ust. 1 regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XIX/297/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 października 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, zmienionej uchwałą Nr XXII/386/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 9 grudnia 2015 r. i uchwałą Nr XXXVII/730/16 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 listopada 2016 r. oraz § 1 i § 5 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez wieloosobowe stanowisko ds. kontroli Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 183/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 24.03.2015 r., przeprowadził kontrolę w Policealnej Szkole Masażu w Bydgoszczy i Policealnej Szkole Farmaceutycznej w Bydgoszczy prowadzonych przez p. Marka Szarata z siedzibą przy ul. Żniwnej 9, 85-355 Bydgoszcz.

Przedmiotem kontroli była frekwencja słuchaczy ww. Szkół w okresie od 1 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz prawidłowość podawania liczby słuchaczy, na których Organ dotujący przekazywał od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. dotacje oświatowe.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.1.10.2017 został podpisany przez Pana Marka Szarata – Organ prowadzący ww. Szkoły w dniu 26.06.2017 r.



Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokonali kontroli 50% frekwencji, porównując listy obecności słuchaczy z wykazem słuchaczy przekazanym przez Policealną Szkołę Masażu w Bydgoszczy i Policealną Szkołę Farmaceutyczną w Bydgoszczy do systemu ODPN na podstawie, którego Organ dotujący przekazał w kontrolowanym okresie dotacje oświatowe. Ponadto kontrolą objęto następujące dokumenty:

- listy obecności na poszczególnych godzinach edukacyjnych za okres od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. w poszczególnych Szkołach i semestrach,
- plany zajęć na poszczególne zjazdy i plany zajęć przeprowadzonych w dni powszednie,
- dzienniki lekcyjne poszczególnych semestrów za okres od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. w poszczególnych Szkołach,
- księgi uczniów poszczególnych Szkół,
- dokumenty słuchaczy, na podstawie których zostali zwolnieni z uczestnictwa na poszczególnych zajęciach.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

Kontrola frekwencji i prawidłowości podawania liczby uczniów, na których następnie Organ dotujący przekazał dotację oświatową wykazała, że w okresie od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. wystąpiła nieprawidłowość, polegająca na nieprzestrzeganiu art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, poprzez nadmierne pobranie dotacji na ucznia, który nie spełnił wymogu uczestnictwa, w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu grudniu.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Policealna Szkoła Masażu w Bydgoszczy w Bydgoszczy i Policealna Szkoła Farmaceutyczna w Bydgoszczy prowadzone przez Pana Marka Szarata pobrały w okresie od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. dotację w nadmiernej wysokości łącznie: **6. 507,87 zł** z czego:

- od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. **1. 278,54 zł** dotyczy Policealnej Szkoły Masażu w Bydgoszczy;

- od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. **5. 229,33 zł** dotyczy Policealnej Szkoły Farmaceutycznej w Bydgoszczy.

Na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 6 pkt 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.)* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu.

W dniu 29.06.2017 r. Organ prowadzący Szkoły – Pan Marek Szarata dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie **6.507,87 zł**. Z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych odsetki nie zostały naliczone.

Biorąc pod uwagę stwierdzoną w protokole z kontroli nr WE-IX.1711.1.10.2017 nieprawidłowość zalecam przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów, sporządzane na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na pierwszy dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 5 ust. 3 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XIX/297/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 października 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Miasta Bydgoszczy przez inne niż Miasto Bydgoszcz osoby prawne i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, zmienionej uchwałą Nr XXII/386/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 9 grudnia 2015 r. i uchwałą Nr XXXVII/730/16 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 30 listopada 2016 r.

O wykonaniu powyższego zalecenia lub przyczynie jego niewykonania, proszę zawiadomić mnie na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Wojna Waszkiewicz

INSPEKTOR

Hana Waškowiak
04.08.17 r.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU DYREKTOR WYDZIAŁU

hager
Adwiga Zagert

Elżbieta Wiewióra