



Bydgoszcz, dnia 06.04.2018 roku

WE-IX.1711.6.8.2017

**Centrum Szkoleniowe
Służb Ochrony
DELTA Spółka z o.o.
ul. Chmielna 27/14
87- 800 Włocławek**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15.11.2017 r. do 29.12.2017 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 2017 r. poz. 2198 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 szkole: Elitarne Studium Służb ochrony „Delta” w Bydgoszczy prowadzonej przez Centrum Szkoleniowe Służb Ochrony „Delta” Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku, przy ulicy Chmielnej 27/14.

Przedmiotem kontroli była frekwencja słuchaczy Szkoły „Delta” w Bydgoszczy, w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2016 r. oraz prawidłowość podawania liczby słuchaczy do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w latach 2014 – 2016 dotacje oświatowe.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.6.6.2017 został podpisany przez Pana Emila Jasińskiego - Pełnomocnika Centrum Szkoleniowego Służb Ochrony „Delta” Spółka z o.o. w dniu 07.02.2018 r.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokonali kontroli 50% frekwencji, weryfikując dokumentację dotyczącą słuchaczy z okresu od stycznia 2014 r. do grudnia 2016 r. z wykazem słuchaczy przekazanym przez Szkołę: Elitarne Studium Służb Ochrony „Delta” w Bydgoszczy do systemu ODPN, na podstawie, którego Organ dotujący przekazał w kontrolowanym okresie dotacje oświatowe.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- ✓ dzienniki lekcyjne poszczególnych semestrów z okresu od stycznia 2014 r. do grudnia 2016 r.,
- ✓ harmonogramy zjazdów oraz plany zajęć przeprowadzonych w trybie zaocznym z okresu od stycznia 2014 r. do grudnia 2016 r.,
- ✓ listy obecności na poszczególnych godzinach lekcyjnych z roku szkolnego 2014/2015, 09.2014 r. – 06.2015 r. semestry I – IV,
- ✓ księgę słuchaczy,
- ✓ rejestry wydanych świadectw szkolnych,
- ✓ dokumenty słuchaczy, na podstawie, których zostali zwolnieni z uczestnictwa na zajęciach z przedmiotu „podstawy przedsiębiorczości”.

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 czerwca 2015 r. do stycznia 2016 r. wystąpiły nieprawidłowości polegające na nieprzestrzeganiu art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. niespełnieniu wymogu uczestnictwa przez ucznia, w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu i bezpodstawnym pobraniu dotacji na takiego ucznia).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Organ prowadzący Szkołę:

„Delta” w Bydgoszczy, pobrał w okresie od września 2015 r. do czerwca 2016 r.

dotację w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem: **3.024,90 zł.**, tj.

- w 2015 r. w kwocie: 2.801,36 zł,
- w 2016 r. w kwocie: 223,54 zł.

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 2017 r. poz. 2077) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia następującego po upływie tych 15 dni.

W dniu 28.02.2018 r. Spółka z o.o. Centrum Szkoleniowe Służb Ochrony „Delta” z siedzibą we Włocławku przy ul. Chmielnej 27/14, dokonała zwrotu na rachunek Urzędu Miasta Bydgoszczy, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 3.024,90 zł. Terminu płatności nie dotrzymano, natomiast odsetki nie zostały naliczone ponieważ ich wysokość (kwota: 3,98 zł) nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska, o czym stanowi art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli nr WE-IX.1711.6.6.2017 nieprawidłowości, 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 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 4 ust. 2 Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania.

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

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

KIEROWNIK REFERATU
Iwona Kasprówicz-Naparty

Anna Daniela