



Bydgoszcz, dnia 17 października 2018 roku

WE-IX.1711.10.9.2018

**Teresa Synik**

**ul. Brązowa 10**

**87-103 Mała Nieszawka**

**Organ prowadzący**

**Medyczną Szkołę CED dla Dorosłych**

**ul. Garbary 2**

**85-229 Bydgoszcz**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23.08.2018 r. do 28.09.2018 r. Wydział Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), § 8 ust. 1 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, przeprowadził kontrolę w Medycznej Szkole CED dla Dorosłych przy ul. Garbary 2 w Bydgoszczy, prowadzonej przez p. Teresę Synik ul. Brązowa 10, 87-103 Mała Nieszawka.

Przedmiotem kontroli była frekwencja słuchaczy ww. Szkoły, prawidłowość podawania liczby słuchaczy do systemu ODPN (Obsługa Dotacji dla Placówek Niepublicznych), na których Organ dotujący przekazywał w 2016 r. i 2017 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w latach 2016 – 2017.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.10.8.2018 został podpisany przez p. Teresę Synik - Dyrektora ww. Szkoły w dniu 05.10.2018 r.

## **Kontrola frekwencji i prawidłowości podawania liczby słuchaczy do systemu ODPN w latach 2016 - 2017:**

Z uwagi na przeprowadzenie w 2017 r. przez pracowników Urzędu Miasta Bydgoszczy w Medycznej Szkole CED dla Dorosłych kontroli frekwencji obejmującej okres od 1 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz sprawdzenie prawidłowości podawania liczby słuchaczy, na których Organ dotujący przekazywał od lutego 2016 r. do grudnia 2016 r. dotacje oświatowe (protokół z kontroli nr WE-IX.1711.2.7.2017), celem uniknięcia podwójnego kontrolowania tego samego okresu, okres uprzednio kontrolowany, został z bieżącej kontroli wyłączony.

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w trakcie czynności kontrolnych sprawdzili, czy na każdego słuchacza wskazanego przez Organ prowadzący Szkołę w systemie elektronicznym ODPN w poszczególnych miesiącach, w kontrolowanym okresie, przysługiwała dotacja.

Kontrolujący dokonali kontroli 50% frekwencji weryfikując podpisy słuchaczy na listach obecności lub w dziennikach lekcyjnych i dokonali porównania otrzymanych wyników z informacją przekazaną do UMB, na podstawie, której Organ dotujący przekazał Organowi prowadzącemu dotacje.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontrolujący sprawdzili dokumenty finansowe i organizacyjne dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji w latach 2016 – 2017.

## **Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2016 - 2017:**

W toku kontroli sprawdzono wydatki z dotacji udzielonej w latach 2016-2017 w Medycznej Szkole CED w Bydgoszczy w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia na zadania określone w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.),
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

Na podstawie przedłożonych dokumentów i po przeprowadzeniu analizy wydatków sfinansowanych z dotacji stwierdzono, że Szkoła Medyczna CED prawidłowo wydatkowała całą kwotę dotacji.

Otrzymane z Miasta Bydgoszczy dotacje wykorzystane zostały głównie na: wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, wynajem sal dydaktycznych i zakup pomocy dydaktycznych.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2016 – 2017 kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości.

### **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 stycznia 2016 r. do grudnia 2017 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 kwietniu 2017 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Organ prowadzący Medyczną Szkołę CED dla Dorosłych w Bydgoszczy pobrał w okresie od stycznia 2016 r. do grudnia 2017 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie ogółem: **408, 85 zł** (czterysta osiem złotych 85/100).

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 05.10.2018 r. Organ prowadzący Szkołę - Pani Teresa Synik dokonała zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 408, 85 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.1711.10.8.2018 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, który nie jest sobotą ani dniem uznanym ustawowo za wolny od pracy, 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.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA  
*Iwona Waszkiewicz*

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a