



Bydgoszcz, dnia 29.04.2020 r.

WE-IX.1711.14.42.2018

Tatiana Jerofiejewa
Prezes Zarządu
„Medicus Group” Sp. z o.o.
ul. Piekary 17
61-823 Poznań
Organu prowadzącego
Szkoły „Medicus” w Bydgoszczy
ul. ks. A. Kordeckiego 20C
85-225 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19.10.2018 r. do 05.04.2019 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), w związku z § 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 (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2018 r. poz. 355) przeprowadzili kontrolę w Szkołach „Medicus” mieszczących się w Bydgoszczy przy ul. Kordeckiego 20 tj. w:

- 1) Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „Medicus” w Bydgoszczy (dalej: LO),
- 2) Policealnej Szkole „Medicus” w Bydgoszczy (dalej: PS),
- 3) Policealnej Medycznej Szkole „Medicus” w Bydgoszczy (dalej: PMS),

prowadzonych przez „Medicus Group: sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Piekary 17, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000559155, reprezentowaną przez Tatianę Jerofiejewą – Prezesa Zarządu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych (dalej: ODPN) w okresie od 01.09.2017 r. do 31.08.2018 r. oraz frekwencji i prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.09.2018 r. do 31.03.2019 r., na których organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe oraz w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2016-2018.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.14.36.2018 z dnia 08.11.2019 r. został przekazany Stronie kontrolowanej w dniu 08.11.2019 r. W dniu 21.11.2019 r. Kontrolowany złożył do niego zastrzeżenia. Strona kontrolowana nie podpisała protokołu. W wyniku dokonanej w sposób obiektywny wnikliwej analizy złożonych na piśmie zastrzeżeń, stwierdzono, że żadne ze złożonych zastrzeżeń nie dawało podstaw do ich uwzględnienia i podtrzymano wszystkie ustalenia zawarte w protokole z kontroli. Żadne ze zgłoszonych zastrzeżeń nie wymagało również podejmowania dodatkowych czynności w kontrolowanych Szkołach „Medicus” w Bydgoszczy. Pismem z dnia 06.12.2019 r., znak: WE-IX.1711.14.29.2018 przesłano Organowi prowadzącemu odpowiedź na złożone zastrzeżenia. Pismo nie zostało podjęte przez Stronę kontrolowaną (dostarczone przez awizo w dniu 27.12.2019 r.).

Kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości opisane w protokole z kontroli:

1. Kontrola prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe w kontrolowanym okresie.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono zasadność przyznania dotacji na każdego słuchacza, wykazanego przez Organ prowadzący Szkoły „Medicus” w Bydgoszczy w systemie ODPN w poszczególnych miesiącach w kontrolowanym okresie, na którego organ dotujący przekazał dotację oświatową. Kontroli poddano dokumentację przebiegu nauczania kontrolowanych Szkół. Ponadto w lutym 2019 r. dokonano kontroli frekwencji słuchaczy poprzez fizyczne przeliczenie słuchaczy obecnych na poszczególnych zajęciach dydaktycznych.

Stwierdzono nieprawidłowości, które polegały głównie na:

1. niespełnieniu wymogu uczestnictwa słuchacza, w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu,
2. pobraniu dotacji na osoby, które wcześniej zakończyły naukę w Szkołach „Medicus”,
3. pobraniu dotacji na osoby nie będące słuchaczami żadnej ze Szkół „Medicus” w Bydgoszczy (brak słuchaczy w dokumentacji potwierdzającej ich uczęszczanie do szkoły),
4. podwójnym pobraniu dotacji na tych samych słuchaczy, w tym samym miesiącu,
5. pobraniu dotacji na słuchaczy w miesiącu, pomimo nie przeprowadzania zajęć dydaktycznych w danym miesiącu,
6. bezprawnym powtarzaniu semestru.

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.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, iż Szkoły „Medicus” w Bydgoszczy pobrały w okresie od września 2017 r. do marca 2019 r. dotację w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej: **256.765,30 zł**, z czego:

- w Policealnej Medycznej Szkole „Medicus” w Bydgoszczy: 221.231,85 zł

w tym:

- w roku 2017: - 4.088,50 zł
- w roku 2018: - 206.148,75 zł
- od stycznia 2019 r. do marca 2019 r.: - 10.994,60 zł

- w Policealnej Szkole „Medicus” w Bydgoszczy: 32.000,22 zł

w tym:

- w roku 2017: - 1.301,52 zł
- w roku 2018: - 28.527,66 zł
- od stycznia 2019 r. do marca 2019 r.: - 2.171,04 zł

- w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „Medicus” w Bydgoszczy: 3.533,23 zł

w tym:

- w roku 2017: - 231,88 zł
- w roku 2018: - 3.301,35 zł
- od stycznia 2019 r. do marca 2019 r.: - 0 zł

2. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2016-2018.

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielone Szkołom „Medicus” w Bydgoszczy w zakresie:

- przeznaczenia ich na zadania określone w *art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.; dalej: u.s.o.)*, a od 01.01.2018 r. na zadania określone w *art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203; dalej: u.f.z.o.)*, tj.: na pokrycie wydatków bieżących i środków trwałych wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, zadań poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczyły te zadania.
- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

Na podstawie przedłożonych dokumentów i po przeprowadzeniu analizy wydatków sfinansowanych z dotacji stwierdzono, że zarówno w 2016 r., 2017 r., jak i 2018 r. otrzymane z Miasta Bydgoszczy dotacje wykorzystane zostały głównie na:

1. pokrycie wydatków wynikających z zawartych umów o współpracę na prowadzenie zajęć lekcyjnych, prowadzenie obsługi administracyjnej, technicznej i podmiotowej Szkół, umów leasingu pracowników, umów o prowadzenie ksiąg rachunkowych i umów o świadczenie pomocy prawnej,
2. wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracyjnych ww. Szkół oraz pochodne od wynagrodzeń,
3. zakup pomocy dydaktycznych,
4. kursy i szkolenia,
5. wynajem (sale lekcyjne, biuro, magazyn),
6. zużycie mediów,
7. naprawy i remonty.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2016-2018 stwierdzono, m.in. że:

1. sfinansowano z dotacji wydatki rzeczowe, które nie mieściły się w katalogu zadań określonych w *art. 90 ust. 3d u.s.o.*, a od 01.01.2018 r. zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*, które w żaden sposób nie były związane z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej oraz w żaden sposób nie służyły uczniom,
2. opłacono środkami dotacyjnymi wydatki związane z organizacją i przeprowadzaniem kursów oraz szkoleń nie związanych z realizacją zadań wynikających z ww. ustaw,
3. wynagrodzenia pracowników sfinansowane z dotacji w 2018 r. przekraczały ustawowy limit określony w *art. 35 ust. 1 pkt. 1 lit. a u.f.z.o.*,
4. sfinansowano wydatki wynikające z delegacji dyrektora szkoły wypłacone dwukrotnie za ten sam okres oraz wydatek wynikający z delegacji pracownika, w której pracodawca określił środek lokomocji jako kolej, a pracownik bez zgody pracodawcy odbył podróż służbową samochodem niebędącym własnością pracodawcy,
5. w rozliczeniu dotacji ujęto wynagrodzenie pracownika, które zostało częściowo zrefundowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Poznaniu,

6. w rozliczeniu dotacji za 2017 r. wykazano wynagrodzenia pracowników z grudnia 2017 r. wraz ze składkami ZUS i podatkiem dochodowym, które odprowadzono dopiero w roku 2018,
7. w zestawieniu wynagrodzeń sfinansowanych z dotacji Miasta Bydgoszczy wykazano wynagrodzenia dotyczące grudnia 2018 r. wraz ze składkami ZUS finansowanymi przez płatnika, które zostały wypłacone i odprowadzone w roku 2019,
8. sfinansowano z dotacji wydatki poniesione po roku, na który dotacja została udzielona,

W związku z powyższym ustalono, iż Szkoły „Medicus” w Bydgoszczy:

- wykorzystały dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **290.422,91 zł**, w tym:
 - 1) w 2016 roku w kwocie **35.010,63 zł** (PMS),
 - 2) w 2017 roku w kwocie **19.072,54 zł** (19.012,54 zł PMS, 30,00 zł PS, 30,00 zł LO),
 - 3) w 2018 roku w kwocie **236.339,74 zł** (228.941,09 zł PMS, 7.398,65 zł PS).
- nie wykorzystały dotacji do końca roku budżetowego w łącznej kwocie **58.082,33 zł** (40.478,53 zł PMS, 16.476,94 zł PS, 1.126,86 zł LO), z czego:
 - 1) dotacja niewykorzystana do końca roku 2016 w kwocie **7.370,49 zł** (5.236,68 zł PMS, 1.815,98 zł PS, 317,83 zł LO),
 - 2) dotacja niewykorzystana do końca roku 2017 w kwocie **21.236,95 zł** (16.557,01 zł PMS, 3.870,91 zł PS, 809,03 zł LO),
 - 3) dotacja niewykorzystana do końca roku 2018 w kwocie **29.474,89 zł** (18.684,84 zł PMS, 10.790,05 zł PS, 0,00 zł LO).

Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-IX.1711.14.36.2018 z dnia 08.11.2019 r 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 **256.765,30 zł** (słownie: dwieście pięćdziesiąt sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt pięć złotych 30/100), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.; dalej: u.f.p.)* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości. Za dzień stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i pobrania dotacji w nadmiernej wysokości (w rozumieniu *art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p.*) przyjmuje się dzień, o którym mowa w *§ 13 ust. 5 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389)*, tj. dzień 03.01.2020 r.
2. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **290.422,91 zł** (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt tysięcy czterysta dwadzieścia dwa złotych 91/100), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. 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. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego w kwocie **58.082,33 zł** (słownie: pięćdziesiąt osiem tysięcy osiemdziesiąt dwa złote 33/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi w następujący sposób:
 - od kwoty 7.370,49 zł począwszy od dnia 01.02.2017 r. do dnia zapłaty,
 - od kwoty 21.236,95 zł począwszy od dnia 01.02.2018 r. do dnia zapłaty,

- od kwoty 29.474,89 zł począwszy od dnia 01.02.2019 r. do dnia zapłaty.

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.

4. 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 § 3 *ust. 1-3 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389).*
5. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w *art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17).*
6. 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.
7. Zgodnie z *art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)* dokonywać zwrotu niewykorzystanej części dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
8. Prowadzić dokumentację przebiegu nauczania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
9. 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.*

Zgodnie z § 14 *ust. 2 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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389)* o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, proszę zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Wioletta Waszkiewicz

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.