



Bydgoszcz, dnia 03.07.2019r.

WE-IX.1711.4.33.2019

Pani
Sylwia Chojnacka
Organ prowadzący
Przedszkole Niepubliczne „LOKOMOTYWA”
ul. Gawronia 9
86-005 Murowaniec

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 13.03.2019 r. do 24.05.2019 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 j.t. z późn. zm.), § 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 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 przeprowadzili kontrolę w Przedszkolu Niepublicznym „LOKOMOTYWA” w Bydgoszczy. Przedmiotem kontroli były udzielone przez Miasto Bydgoszcz dotacje w 2017 r. i 2018 r.

Biorąc pod uwagę ustalenia z kontroli opisane w protokole z kontroli znak: WE-IX.1711.4.31.2019 podpisanym zarówno przez Kontrolujących jak i Organ prowadzący Przedszkole Niepubliczne „Lokomotywa” w dniu 27.05.2019 r. kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości:

1. w zakresie podawania liczby uczniów, do systemu ODPN, na których następnie Organ dotujący przekazał dotację oświatową.

W wyniku kontroli prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN kontrolujący stwierdzili przypadki pobrania dotacji na uczniów, którzy faktycznie nie uczęszczali do

Przedszkola. Na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującym w trakcie kontroli tj. dzienników uczniów, wyciągów bankowych, dowodów wpłat gotówkowych KP za czesne i wyżywienie stwierdzono przypadki:

- a) wykreślenia ucznia na dany dzień w dzienniku lekcyjnym,
- b) braku na potwierdzeniach przelewów i wyciągach bankowych oraz dowodach wpłat gotówkowych KP (kasa przyjmie) dokonywania łącznie opłacania czesnego i opłacania wyżywienia za ucznia za dany miesiąc,
- c) braku zapisania ucznia w jakimkolwiek dzienniku lekcyjnym (zajęc) prowadzonym w Przedszkolu,
- d) nieewidencjonowania uczniów w dziennikach lekcyjnych w poszczególnych miesiącach.

W aspekcie powyższego kontrolujący stwierdzili pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w stosunku do 6 uczniów w 2017 r. i 7 uczniów w 2018 r. na łączną kwotę 23.246,99 zł.

2. w zakresie wydatkowania środków dotacyjnych na kształcenie specjalne i wczesne wspomaganie rozwoju.

Kontrolowana jednostka w 2017 r. i 2018 r. otrzymała dotacje w kwocie 3.438,36 zł na prowadzenie wczesnego wspomaganie rozwoju na dwoje uczniów. W trakcie czynności kontrolnych Organ prowadzący Przedszkole nie przedłożył żadnych dokumentów potwierdzających:

- powołanie przez Dyrektora Przedszkola Zespołów Wczesnego Wspomaganie Rozwoju dla dzieci co jest niezgodne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r,
- opracowane programów wczesnego wspomaganie rozwoju dla dzieci na 2016/2017 i 2018/2019, co jest niezgodne z § 3 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.
- określenie przez Dyrektora Przedszkola miesięcznego wymiaru godzin zajęć dla dzieci – co jest niezgodne z: § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.

W związku z powyższym stwierdzono, iż brak jest jakichkolwiek dokumentów potwierdzających realizację zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju w okresie od stycznia 2017 r. do sierpnia 2017 r. na 1 dziecko i we wrześniu 2018 r. na 1 dziecko.

Wobec powyższego kontrolujący uznali, iż Niepubliczne Przedszkole „Lokomotywa” w ramach realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 3.438,36 zł podlegającą zwrotowi do Miasta Bydgoszczy.

W zakresie realizacji kształcenia specjalnego dziecka w 2017 r. stwierdzono także, że:

- indywidualne programy edukacyjno – terapeutyczne opracowane w 2016 i 2017 nie zawierały określenia wymiaru godzin zajęć – co jest niezgodne z: § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r., i § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.).
- indywidualne programy edukacyjno – terapeutyczne z dnia 12.09.2016 r. jak i indywidualny program edukacyjno – terapeutyczny (ewaluacja na I semestr 2016/2017) opracowane zostały jedynie przez jedną osobę a nie zespół co jest niezgodne z: § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. oraz § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.
- brak udokumentowania zrealizowanych indywidualnych zajęć logopedycznych „Logopedia” w roku szkolnym 2016/2017 co jest niezgodne z: § 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. i § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r.

3. w zakresie wykorzystania dotacji w 2017 r. i w 2018 r.

Stwierdzono:

- a) podwójne finansowanie wydatków poniesionych na usługi związane z prowadzeniem zajęć języka angielskiego zarówno ze środków zewnętrznych (czesne rodziców) jak i ze środków dotacyjnych co jest niezgodne z: art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.), w związku

z art. 35 ust. 1 pkt 1 ppkt b ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.)

Na podstawie przedłożonych umów zawartych z rodzicami o korzystanie z usług Przedszkola Niepublicznego „Lokomotywa” w Bydgoszczy na rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018 kontrolujący stwierdzili, że jednoznacznie wskazano w nich na co przeznacza się środki z czesnego „*W czesne wliczone są zajęcia dodatkowe: j. angielski -, „Male Laboratorium”, „Kuchcikowo”, zajęcia muzyczne – wszystkie odbywające się 2 x w miesiącu, rytmika, kółko teatralne*”. W związku z powyższym wydatki opłacane z wpłat czesnego stanowiły wyłącznie wydatki Organu prowadzącego stanowiące koszty uzyskania przychodu, które winny być ujęte w prowadzonej ewidencji księgowej w formie książki przychodów i rozchodów jako wydatki pokrywane z przychodów prowadzonej działalności. Rozliczenie wydatków na zajęcia języka angielskiego ze środków dotacyjnych oznaczało podwójne finansowanie Przedszkola i spowodowało osiągnięcie zysku ze środków publicznych. Tymczasem środki publiczne, jakie stanowi dotacja, nie mogą stanowić zysku prowadzącego przedszkole (patrz: wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 21 kwietnia 2015 r. sygn. akt II GSK 463/14). Reasumując kwotę 10.000,00 zł uznano jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, podlegającą zwrotowi do Miasta Bydgoszczy.

- b) rozliczenie środków z dotacji na podstawie 6 faktur, co do których kontrolowana jednostka nie przedstawiła dokumentów potwierdzających ich zapłatę na kwotę łączną 1.453,25 zł co jest niezgodne z: *art. 251 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)*. Kontrolujący nie mogąc na podstawie środków dowodowych dowieść, że zobowiązania, wynikające z faktur przedstawionych do rozliczenia ze środków dotacyjnych, wykorzystane zostały na zadanie dotacyjne, a co za tym idzie stwierdzić, że przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem stwierdzili, że zobowiązania wynikające ze wskazanych w protokole faktur nie stanowią wydatków poniesionych ze środków dotacyjnych.

4. w pozostałym zakresie.

Stwierdzono przypadki:

- niezawierania umów cywilno-prawnych o świadczenie usług oświatowych z rodzicami dziecka a właścicielem przedszkola co jest niezgodne z: § 19 Statutu Przedszkola obowiązującego od dnia 1 grudnia 2017 r. oraz Regulaminem Niepublicznego Przedszkola „LOKOMOTYWA” rozdz. I Organizacja przedszkola pkt 1,
- nieprzestrzegania postanowień § 7 ust. 7 uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r.,
- nieaktualniania danych w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Bydgoszczy, co jest niezgodne z: § 1 ust. 3 Statutu Przedszkola obowiązującego od dnia 1 grudnia 2017 r., z art. 168 ust. 13 i 14 w związku z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.).

Wobec powyższego zalecam:

1. w zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów, do systemu ODPN, na których następnie Organ dotujący przekazał dotację oświatową.

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 oraz § 6 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).

Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie **23.246,99 zł** na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami należnymi jak dla zaległości podatkowej.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p.* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości oraz wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem 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.

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 nieprawidłowości.

2. w zakresie prawidłowości wydatkowania środków dotacyjnych na kształcenie specjalne i wczesne wspomaganie rozwoju.

Przestrzegać postanowień *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635)* w szczególności § 3, 4, 6, 7 i 8 określające zasady powoływania, tworzenia, zadania i współpracy z rodzicami zespołu o którym mowa w przepisach *art. 127 ust. 5 ustawy Prawo oświatowe* oraz zasad określania miesięcznego wymiaru godzinowego zajęć w ramach wczesnego wspomaganie.

Przestrzegać postanowień *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578)* w szczególności § 6 określający jakie elementy zawiera indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny, o którym mowa w *art. 127 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe* i kto ten program opracowuje.

Prowadzić dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego zespołu albo dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla każdego uczestnika zajęć w danym roku szkolnym zgodnie z przepisami § 12 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646)*.

Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: **3.438,36 zł** na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami należnymi jak dla zaległości podatkowej.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 u.f.p.* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości oraz wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem 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.

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 nieprawidłowości.

3. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w 2017 r. i w 2018 r.

Zaprzestać rozliczania ze środków dotacyjnych wydatków pokrywanych z przychodów z prowadzonej działalności stanowiących koszty ich uzyskania.

Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: **10.000,00 zł** na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 wraz z odsetkami należnymi jak dla zaległości podatkowej.

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.

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.

Dokonać zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie: **1.453,25 zł** wraz z odsetkami należnymi jak dla zaległości podatkowej.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869; dalej: u.f.p.)* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu

terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku (...).

Zgodnie z *art. 251 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869; dalej: u.f.p.)* od kwoty dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego zwróconej po terminie określonym w *art. 251 ust. 1 u.f.p.* nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu o którym mowa w *art. 251 ust. 1 u.f.p.*

4. w zakresie pozostałych nieprawidłowości.

Przestrzegać postanowień § 19 Statutu Przedszkola Niepublicznego „Lokomotywa” i Regulaminu Niepublicznego Przedszkola „LOKOMOTYWA” w zakresie zawierania umów z rodzicami na świadczenie usług oświatowych wyłącznie w formie pisemnej.

Prowadzić dokumentację finansową wydatków dokonanych ze środków dotacyjnych w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację zgodnie z zapisami § 7 *ust. 7 uchwały Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r.*

Na podstawie *art. 168 ust. 13 ustawy Prawo oświatowe* dokonać aktualizacji danych w ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Bydgoszczy.

Zgodnie z § 11 *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 (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2018 r. poz. 355)* o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA
Iwona Waszkiewicz

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a