



Bydgoszcz, dnia 12.12.2019 r.

WE-IX.1711.13.10.2019

Pan
Marcin Zachwieja
Kobylarnia, ul. Prosta 3
86 - 061 Brzoza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17.09.2019 r. do 05.11.2019 r. Wydział Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 i 2 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 *§ 11 ust. 1 i 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 przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389)*, przeprowadził kontrolę w:

- 1) Niepublicznym Przedszkolu Montessori First Step w Bydgoszczy,
- 2) Pierwszej Szkole Montessori w Bydgoszczy Niepublicznej Szkole Podstawowej.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu elektronicznego „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r.

Protokół z kontroli nr WE-IX.1711.13.8.2019 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 28.11.2019 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokonali porównania ewidencji uczniów w oparciu o przekazane dzienniki zajęć i rejestry dzieci uczęszczających do Przedszkola z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach 2017 i 2018.

Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący Przedszkole w poszczególnych miesiącach 2017 r. i 2018 r. przysługiwała dotacja.

Kontroli poddano również przedstawione przez Organ prowadzący dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki rzeczowe i wydatki na wynagrodzenia finansowane z dotacji w roku 2017 i 2018, tj. faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenia wraz z potwierdzeniem ich zapłaty.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Wydatki rozliczane ze środków dotacji udokumentowane są dowodami źródłowymi.
- Dokumenty finansowe potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji zostały opatrzone pieczęcią o treści: „*Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie....., słownie.... Dotyczy...*” i podpisane przez Organ prowadzący ww. Przedszkole oraz Szkołę.
- Rozliczone z dotacji faktury zostały merytorycznie opisane.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

Na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującym w trakcie kontroli, tj. dzienników uczniów, umów z rodzicami/opiekunami prawnymi stwierdzono przypadek podania do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy błędnej informacji o faktycznej liczbie uczniów, co skutkuje pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości. Stwierdzono, że *Przedszkole Niepubliczne Montessori w Bydgoszczy*, w listopadzie 2018 r. pobrało na jednego ucznia dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 598,65 zł.

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

W dniu 29.11.2019 r. Organ prowadzący *Niepubliczne Przedszkole Montessori First Step w Bydgoszczy* zwrócił dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie: 598,65 zł. Z uwagi na dokonanie zwrotu ww. dotacji w terminie, odsetki nie zostały naliczone.

Inne spostrzeżenia poczynione w toku kontroli:

Stwierdzono pojedyncze przypadki nie stosowania przepisów *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. poz. 1257)*, *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. poz. 1113)* oraz *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. poz. 15780)*. Nieprawidłowości te polegały na:

- niepowołaniu psychologa w skład zespołu Wczesnego Wspomaganie Rozwoju (WWR) dziecka z autyzmem na rok szkolny 2016/2017, co było niezgodne z § 3 *ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r.*
- niezwarciu w Indywidualnym Programie Edukacyjno – Terapeutycznym dziecka z autyzmem opracowanym na rok szkolny 2016/2017 określenia wymiaru (ilości) godzin poszczególnych zajęć, co było niezgodne z § 6 *ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r.*
- nierealizowaniu w roku szkolnym 2017/2018 w miesiącach: 11.2017 r., 01.2018 r., 06.2018 r. oraz 07.2018 r. w ogóle zajęć kynoterapii (dogoterapii) dla dwóch uczniów Szkoły Podstawowej, które to wpisane zostały do ich IPET-ów na 2017/2018 i (zgodnie z wpisaniem założeniem) winny być realizowane w całym roku szkolnym 2017/2018 w wymiarze 1h/miesięcznie. W konsekwencji powyższego ww. uczniom nie zapewniono realizacji wszystkich zaleceń zawartych w IPET-ach, co było niezgodne z § 5 *ust. 4 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.*

Biorąc pod uwagę stwierdzone 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 § 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).
- 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),
- 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).

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 wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389) o wykonaniu powyższego zalecenia lub przyczynie jego niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Iwona Wąszkiewicz

KONTROLER TECHNICZNY

Anna Danielek

11.12.2019r.

GLÓWNY SPECJALISTA

Barbara Hernet

11.12.19r.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Jadwiga Zager

DYREKTOR WYDZIAŁU

Elżbieta Wiewióra

(1)