

Bydgoszcz, dnia 12 stycznia 2024 r.

WE-VIII.1711.11.8.2023.AD

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pan
Michał Wójcik-Kasprowicz
ul. Boczna 3 Żołędowo
86-031 Osielsko**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20.11.2023 r. do 29.11.2023 r. pracownicy Wydziału 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 2023 r. poz. 1400; dalej: u.f.z.o.)* w związku z *§ 11 ust. 1 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; dalej: uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)* przeprowadzili kontrolę w Punkcie Przedszkolnym „KLUB MOTYLKA” (dalej: PP KLUB MOTYLKA lub Punkt).

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 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r.

W dniu 08.01.2024 r. Organowi prowadzącemu Punkt został przekazany protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.11.6.2023.AD). Strona podpisała protokół z kontroli i nie złożyła zastrzeżeń do zawartych w nim ustaleń.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do PP KLUB MOTYLKA z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w 2021 r. oraz w 2022 r. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego ucznia wykazanego w systemie elektronicznym ODPN przez podmiot kontrolowany, w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2021 r. oraz w 2022 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia na zadania określone w *art. 35 u.f.z.o.*, tj. na pokrycie wydatków bieżących i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej,
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

W wyniku kontroli stwierdzono następujące przypadki:

- **pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że PP KLUB MOTYLKA w 2021 r. pobrał dotację w ramach kształcenia specjalnego oraz wczesnego wspomaganie rozwoju w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: **5 666,69 zł**, z czego:

- kwota: 5 233,96 zł dotyczyła dotacji na kształcenie specjalne;
- kwota: 432,73 zł dotyczyła dotacji na wczesne wspomaganie rozwoju.

Nie stwierdzono natomiast przypadków pobrania dotacji podstawowej w nadmiernej wysokości w 2021 r. oraz dotacji podstawowej, dotacji na kształcenie specjalne, dotacji w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju w 2022 r.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., dalej: 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 w nadmiernej wysokości.

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.

- **niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego 2021 oraz 2022.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że PP KLUB MOTYLKA nie wykorzystał dotacji do końca roku budżetowego 2021 i 2022 w ramach dotacji na kształcenie specjalne, w łącznej kwocie: **5 325,90 zł**, z czego:

- kwota 3 951,13 zł dotyczyła 2021 r.;
- kwota 1 374,77 zł dotyczyła 2022 r.

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.

Pozostałe ustalenia dokonane podczas kontroli:

W wyniku kontroli prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2022 r., na których Organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono ponadto nieprawidłowości nieskutkujące zwrotem dotacji, związane z organizacją zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju. Nieprawidłowości te polegały na opracowaniu dla niektórych uczniów Indywidualnego Programu Wczesnego Wspomaganie Rozwoju przez niepełny skład zespołu, który tworzą: pedagog, psycholog i logopeda, co stanowi naruszenie § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635). Na przykład:

- w skład zespołu WWR na rok szkolny 2020/2021 dla N. M. powołano jedynie dwóch członków zespołu WWR, tj. psychologa i logopedę, a indywidualny program WWR na rok szkolny 2020/2021 opracowany dla N. M. zawierał podpis jedynie jednego członka zespołu - logopedy. Analogicznie było w roku szkolnym 2021/2022 z różnicą jedynie w składzie osobowym;
- indywidualny program WWR na rok szkolny 2020/2021 opracowany dla P. S. zawierał podpis jedynie jednego członka zespołu – logopedy;
- indywidualny program WWR na rok szkolny 2020/2021 opracowany dla F. O. nie został podpisany przez żadnego z członków zespołu w wyznaczonym do tego miejscu, a jedynie przez dyrektora ds. terapii;
- w skład zespołu WWR na rok szkolny 2021/2022 dla F. S. powołano jedynie dwóch członków zespołu WWR, tj. psychologa i logopedę, a indywidualny program WWR na rok szkolny 2021/2022 opracowany dla F. S. zawierał podpis jedynie jednego członka zespołu.

Analogicznie było w roku szkolnym 2022/2023 z różnicą jedynie w składzie osobowym dotyczącym logopedy.

W dniu 09.01.2024 r. Organ prowadzący PP KLUB MOTYLKA dokonał zwrotu na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy w łącznej kwocie: 12 350,59 zł (w tym 10 992,59 zł należność główna + 1 358,00 zł odsetki), z następujących tytułów:

- dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w roku 2021 w kwocie: 5 666,69 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu zapłaty należności głównej);
- dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2021 i 2022 wraz z odsetkami w łącznej kwocie: 6 683,90 zł (w tym 5 325,90 zł należność główna i 1 358,00 zł odsetki).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

- w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do Punktu, potwierdzaną dokumentacją, a w przypadku wystąpienia ewentualnych nieścisłości powiadomić Organ dotujący i dokonać stosownych zmian;
- przestrzegać § 3 ust. 2 rozporządzenia MEN z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci;
- każdorazowo dokonywać zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca danego roku budżetowego zgodnie z art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p.

Zgodnie z § 14 ust. 2 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Iwona Wąsziakiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat:
2. a/a.