

Bydgoszcz, dnia 08.03.2022 r.

WE-VIII.1711.11.20.2021.MŻ

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pan
Mariusz Mazany
Organ prowadzący
Trzyletnią Branżową Szkołę I Stopnia
„WEKTOR” w Bydgoszczy
ul. Morska 4/138
85-722 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14.07.2021 r. do 17.09.2021 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 2021 r. poz. 1930 z późn. zm., dalej: u.f.z.o.)*, w związku z § 11 ust. 1 i 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; dalej: uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.) przeprowadzili kontrolę w Trzyletniej Branżowej Szkole I Stopnia „Wektor” w Bydgoszczy (dalej: TBS „Wektor”).

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 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

Protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.11.15.2021 został przekazany Organowi prowadzącemu w dniu 28.12.2021 r., w którym stwierdzono nieprawidłowości dotyczące pobrania dotacji nienależnie i pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, jak również wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego.

W dniu 13.01.2022 r. Organ prowadzący TBS „Wektor” zgodnie z § 13 ust. 3 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r., wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli. Organ prowadzący ustosunkował się do niektórych ustaleń protokołu kontroli, niemniej z ostrożnością zakwestionował w całości nieprawidłowości stwierdzone w protokole kontroli. Ponadto, wskazał argumenty uzasadniające wniesienie zastrzeżeń, zaznaczając jednocześnie, że potrzebuje więcej czasu na kompleksowe przygotowanie zastrzeżeń. Organ prowadzący do zastrzeżeń dołączył dokumenty uprzednio nieprzedstawione do kontroli.

W dniu 03.02.2022 r. udzielono odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu z kontroli (znak: WE-VIII.1711.11.15.2021). Częściowo uznano złożone zastrzeżenia i odstąpiono od stwierdzonych uprzednio niezgodności, na które Organ przedstawił stosowne dokumenty. Nie uwzględniono wniosku Organu o wyznaczenie dodatkowego terminu na ustosunkowanie się do twierdzeń zawartych w protokole kontroli, gdyż naruszałby to określony w § 13 ust. 3 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja

2019 r. termin pozwalający na dokonanie zgłoszenia zastrzeżeń. Do Organu prowadzącego TBS „Wektor” skierowano protokół z kontroli nr WE-VIII.1711.11.17.2021 z dnia 02.02.2022 r. uwzględniający zmiany wynikające z przyjętych przez kontrolujących zastrzeżeń.

Pismem z dnia 14.02.2022 r. Organ prowadzący TBS „Wektor” odmówił podpisania protokołu z kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano, czy na każdego ucznia wykazanego przez Organ prowadzący TBS „Wektor” w Bydgoszczy w systemie elektronicznym ODPN w poszczególnych miesiącach w kontrolowanym okresie przysługiwała dotacja. Sprawdzone, czy każdy młodociany, na którego pobrano dotację, był uczniem TBS „Wektor” w Bydgoszczy. Ponadto skontrolowano, czy wszystkie osoby wykazywane przez Organ prowadzący do dotacji były pracownikami młodocianymi.

Sprawdzone także wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2019 r. i 2020 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 szkół 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 prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r., na których Organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe oraz prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. stwierdzono, iż Trzyletnia Branzowa Szkoła I Stopnia „Wektor” w Bydgoszczy:

- 1) pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: 29 575,75 zł, z czego:
 - w roku 2019: - 16 466,22 zł;
 - w roku 2020: - 13 109,53 zł.
- 2) pobrała dotację nienależną w kwocie: 48 082,19 zł, z czego:
 - w roku 2019: - 26 518,19 zł;
 - w roku 2020: - 21 564,00 zł.
- 3) wykorzystała dotację niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej: 12 328,48 zł, z czego:
 - w roku 2019: - 6 184,00 zł,
 - w tym: - z dotacji podstawowej - 4 797,00 zł;
 - z dotacji na kształcenie specjalne - 1 387,00 zł;
 - w roku 2020: - 6 144,48 zł.
- 4) nie wykorzystwała dotacji do końca roku budżetowego 2019 r. i 2020 r. w kwocie łącznej: 9 200,98 zł, z czego:
 - w roku 2019: - 585,89 zł,
 - w tym: - z dotacji podstawowej - 368,53 zł;
 - z dotacji na kształcenie specjalne - 217,36 zł;
 - w roku 2020: - 8 615,09 zł.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub 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 nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, zgodnie z *art. 252 ust. 6 pkt 2 u.f.p.*

Natomiast zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 u.f.p.*, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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 wykorzystania tychże dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. 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.

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, zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.f.p.*

Organ prowadzący BTS „Wektor” nie dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy kwot dotacji pobranych nienależnie i pobranych w nadmiernej wysokości oraz dotacji niewykorzystanych do końca roku budżetowego i wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem określonych w protokole z kontroli.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 90 1240 6452 1111 0010 4788 0932 dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **29 575,75 zł** (słownie: dwadzieścia dziewięć tysięcy pięćset siedemdziesiąt pięć złotych, 75/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 90 1240 6452 1111 0010 4788 0932 dotacji pobranej nienależnie w łącznej kwocie: **48 082,19 zł** (słownie: czterdzieści osiem tysięcy osiemdziesiąt dwa złote, 19/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 90 1240 6452 1111 0010 4788 0932 dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: **12 328,48 zł** (słownie: dwanaście tysięcy trzysta dwadzieścia osiem złotych, 48/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
4. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 90 1240 6452 1111 0010 4788 0932 dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w łącznej kwocie **9 200,98 zł** (słownie: dziewięć tysięcy dwieście złotych, 98/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;

W przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego zalecam, zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.f.p.*, dokonywać jej zwrotu do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;

5. w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę uczniów, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywanych uczniów do dotacji;
6. w comiesięcznych informacjach wykazywać uczniów, którzy spełniają przesłanki określone w przepisach Działu Dziewiątego ustawy z dnia 26 czerwca 1994 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) – *Zatrudnianie młodocianych*;
7. otrzymane z Urzędu Miasta dotacje wykorzystywać zgodnie z *art. 35 ust. 1 u.f.z.o.*;
8. zgodnie z § 10 ust. 8 *Regulaminu stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*, prowadzić dokumentację finansową Szkoły w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji, otrzymanej z budżetu Miasta, w szczególności poprzez zamieszczenie na tych dokumentach adnotacji o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji oraz złożenie na tych dokumentach czytelnego podpisu organu prowadzącego albo osoby przez niego umocowanej do dokonania tej czynności.

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.* o wykonaniu powyższych zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie **w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.**

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Wąszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) a/a.