

Bydgoszcz, 08.03.2022 r.

WE-VIII.1711.17.21.2021.JB

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Diecezja Bydgoska
ul. ks. T. Skarbka-Malczewskiego 1
85 - 104 Bydgoszcz
Organ prowadzący:
I Katolickie Gimnazjum
im. Króla Jana III Sobieskiego
I Katolickie Liceum Ogólnokształcące
im. Króla Jana III Sobieskiego
Katolicką Szkołę Podstawową
im. św. Wojciecha
w Bydgoszczy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04.11.2021 r. do 17.12.2021 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 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 Szkołach: I Katolickim Gimnazjum im. Króla Jana III Sobieskiego (dalej: KG), I Katolickim Liceum Ogólnokształcącym im. Króla Jana III Sobieskiego (dalej: KLO), Katolickiej Szkole Podstawowej im. św. Wojciecha (dalej: KSP), mieszczących się przy ul. Nowodworskiej 17 w Bydgoszczy.

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 31.12.2019 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r.

Protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.17.19.2021 został podpisany przez Organ prowadzący Szkoły w dniu 22.02.2022 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący zweryfikowali czy na każdego ucznia wykazanego przez Organ prowadzący KG, KLO i KSP w systemie ODPN w poszczególnych miesiącach w kontrolowanym okresie przysługiwała dotacja. Sprawdzone czy każde dziecko, na które pobrano dotację, było odpowiednio uczniem KG, KLO, KSP. Sprawdzone także wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- przeznaczenia 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; Dz. U. z 2017 r. poz. 2198; z 2018 r. poz. 1457; z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.: dalej: u.s.o.)*, a od 01.01.2018 r. 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.

Pozytywnie oceniono:

- wykazywanie liczby uczniów do naliczenia dotacji w 2017 r. i 2019 r. zgodnie ze stanem faktycznym;
- wykorzystanie dotacji na dofinansowanie realizacji zadań Szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej określonych w *art. 90 ust. 3d u.s.o.*, a od 01.01.2018 r. w *art. 35 ust. 1 u.f.z.o.*;
- wykorzystanie dotacji wyłącznie na pokrycie wydatków poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona zgodnie z *art. 90 ust. 3da u.s.o.*, a od 01.01.2018 r. z *art. 35 ust. 3 u.f.z.o.*;

Ustalenia kontrolne skutkujące zwrotem dotacji:

W wyniku kontroli podawania liczby uczniów do systemu ODPN, na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r. dotacje oświatowe stwierdzono, iż KSP pobrała w 2018 r. dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **1.384,44 zł.**

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu do dotacji w roku 2018 dwóch uczniów więcej, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.; dalej: u.o.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.o.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

Organ prowadzący Szkoły w dniu 23.02.2022 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 1.384,44 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.o.f.p.*).

Ustalenia kontrolne nieskutkujące zwrotem dotacji:

- 1) Listy płac obejmujące wynagrodzenia nauczycieli sfinansowane z dotacji nie zawierały opisów pozwalających na jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji.
- 2) W dokumentacji dotyczącej kształcenia specjalnego z lat 2017-2019 nie stwierdzono żadnych dokumentów dotyczących powiadamiania rodziców uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o terminie każdego spotkania zespołu i możliwości uczestniczenia w tym spotkaniu co stanowi naruszenie § 6 *ust. 11 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 z późn. zm.; z 2020 r. poz. 1309).*

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. 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;
2. 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 2020 r. poz. 1309)*.
3. 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 Szkół 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 przez poszczególne Szkoły, którym dotacja ta została udzielona 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 Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a