

Bydgoszcz, 19.04.2022 r.

WE-VIII.1711.2.12.2022.AD

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Pani  
Ewa Przybilińska  
ul. Toruńska 53/2  
85-023 Bydgoszcz**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 23.02.2022 r. do 11.03.2022 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 Terapeutycznym Punkcie Przedszkolnym „ABECADŁO” w Bydgoszczy mieszczącym się przy ul. Kruszyńskiej 23 w Bydgoszczy (dalej: TPP ABECADŁO).

TPP ABECADŁO funkcjonował od dnia 27.09.2018 r. do okresu przeprowadzenia kontroli.

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 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r.

Protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.2.10.2022.AD został podpisany przez Organ prowadzący TPP ABECADŁO w dniu 29.03.2022 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

### **Podsumowanie wyników kontroli:**

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji wychowanków uczęszczających do TPP ABECADŁO z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2020 – 2021. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego wychowanka wykazanego do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący TPP ABECADŁO w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

Sprawdzono także wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2020 r. i 2021 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.

### **Pozytywnie oceniono następujące obszary:**

- prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania oraz organizacyjnej. Dokumentacja punktu przedszkolnego, tj. dzienniki zajęć, dzienniki z zakresu realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: WWR) oraz dzienniki z zakresu realizacji zajęć dot. kształcenia specjalnego), jak również dokumentacja organizacyjna, tj. umowy z rodzicami / opiekunami prawnymi dzieci o świadczenie usług punktu przedszkolnego, umożliwiała sprawne odszukanie i weryfikację uczęszczania do TPP ABECADŁO konkretnego wychowanka w danym roku szkolnym.

## **Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:**

**I.** W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r., stwierdzono, że TPP ABECADŁO w roku 2021 wykorzystało dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 35,47 zł.

Stwierdzone powyżej przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 35,47 zł dotyczyły pokrycia z dotacji oświatowej wydatków niezwiązanych z kształceniem, wychowaniem i opieką, w tym z kształceniem specjalnym i profilaktyką społeczną, m.in. zakup kawy i herbaty.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 u.o.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.o.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.

**II.** W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w latach: od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r., stwierdzono, że TPP ABECADŁO w roku 2021 nie wykorzystał dotacji do końca roku budżetowego w łącznej kwocie: 388,39 zł, z czego:

- kwota: 384,74 zł dotyczyła dotacji otrzymanej w ramach kształcenia specjalnego,
- kwota: 3,65 zł dotyczyła dotacji otrzymanej w ramach WWR.

Niewykorzystanie dotacji w ww. kwocie do końca roku budżetowego wynikało z braku dokumentu/dokumentów potwierdzających dokonanie przez Organ prowadzący TPP ABECADŁO wydatków.

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.

Organ prowadzący TPP ABECADŁO w dniu 30.03.2022 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli:

I. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 35,47 zł;

II. dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie: 388,39 zł.

*Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, jak również od dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego nie zostały naliczone z uwagi na kwotę odsetek nieprzekraczającą trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)*

#### **Ustalenia kontroli nieskutkujące zwrotem dotacji:**

Podczas kontroli stwierdzono, że Organ prowadzący TPP ABECADŁO nie prowadził dokumentacji finansowej zgodnie z wymogiem zawartym w przepisie *uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. (§ 10 ust. 8)*. Na dowodach księgowych brak było adnotacji, że dany wydatek został pokryty ze środków dotacji oświatowej, daty oraz kwoty wydatku i podpisu Organu prowadzącego. W trakcie kontroli Organ prowadzący TPP ABECADŁO dokonał stosownego opisu okazanych dokumentów stanowiących wydatki poniesione w ramach otrzymanej z Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji oświatowej, w latach 2020-2021.

**W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowości związane z organizowaniem i prowadzeniem wczesnego wspomaganie rozwoju oraz kształcenia specjalnego w okresie od 01.2020 r. do 12.2021 r. nieskutkujące zwrotem dotacji, polegające na:**

1) braku wskazania w zarządzeniach Dyrektora TPP ABECADŁO, powołujących zespoły WWR, na rok szkolny: 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022, psychologa, co jest niezgodne z § 3 ust. 2 rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.;

- 2) braku określenia wymiaru godzinowego realizowanych zajęć w ramach WWR, co jest niezgodne z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.;
- 3) braku ujmowania w dziennikach WWR informacji o wymiarze czasowym przeprowadzanych zajęć z uczniem co jest niezgodne z § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.;
- 4) braku określenia w Indywidualnych Programach Edukacyjno – Terapeutycznych wymiaru godzinowego realizowanych zajęć, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.

**Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

1. prowadzić dokumentację TPP ABECADŁO zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
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;
3. przestrzegać postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci;
4. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 u.f.z.o.;
5. zgodnie z art. 251 ust. 1 u.o.f.p. dokonywać zwrotu niewykorzystanej części dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

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 wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA

*Iwona Waszkiewicz*  
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a