

Bydgoszcz, dnia 15.06.2022 r.

WE-VIII.1711.15.26.2021.SzG

PREZYDENT MIASTA BYDGOSZCZY

**Pani
Urszula Kieler
ul. Ks. Skorupki 101a
85-156 Bydgoszcz
Organ prowadzący
I Prywatne Gimnazjum w Bydgoszczy
I Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Bydgoszczy
ul. Jagiellońska 27
85-067 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 05.10.2021 r. do 29.10.2021 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 (tj. 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 wykorzystywania (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 I Prywatnym Gimnazjum w Bydgoszczy i w I Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w Bydgoszczy (dalej: I PG i I PLO).

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.1711.15.22.2021.HW z dnia 25.04.2022 r. został dostarczony Organowi prowadzącemu I Prywatne Gimnazjum w Bydgoszczy i I Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Bydgoszczy w dniu 26.04.2022 r. (potwierdzenie otrzymania w protokole kontroli).

Pismem z dnia 12.05.2022 r. Organ prowadzący I PG i I PLO wniósł zastrzeżenia do protokołu kontroli.

Działając na podstawie § 13 ust. 4 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. dokonano analizy zgłoszonych przez p. Urszulę Kieler, w piśmie z dnia 12.05.2022 r., zastrzeżeń do protokołu z kontroli znak: WE-VIII.1711.15.22.2021.HW.

W wyniku dokonanej w sposób obiektywny wnikliwej analizy złożonych w ww. piśmie zastrzeżeń, mając na uwadze zapis § 13 ust. 4 i 5 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. - w dniu 17.05.2022 r. przedłożono Organowi prowadzącemu I PG i I PLO protokół z kontroli

znak: WE-VIII.1711.15.25.2021.HW zawierający zmiany wynikające z uwzględnionej przez kontrolujących części zastrzeżeń. Protokół został podpisany przez stronę kontrolowaną w dniu 17.05.2022 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w I PG i I PLO, kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości.

1. Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w okresie od stycznia 2017 r. do grudnia 2019 r.

W wyniku porównania stawek godzinowych wynikających z zawartych umów o pracę poszczególnych nauczycieli z daną szkołą, z kwotą wypłaconych i rozliczonych z dotacji wynagrodzeń oraz z dziennikami lekcyjnymi stwierdzono faktyczną liczbę godzin przepracowanych przez poszczególnych nauczycieli w danej szkole. Kontrolujący stwierdzili, że kwoty wypłaconych wynagrodzeń zostały zawyżone w stosunku do przeprowadzonych w danym miesiącu zajęć w danej szkole. W konsekwencji powyższego ustalono, że w latach 2017 – 2019 zarówno I PG jak i I PLO wykorzystało dotację niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę **13.541,34 zł**, z czego:

- w roku 2017 – 9.219,98 zł (w tym: 7.526,98 zł w I PG; 1.693,00 zł w I PLO);
- w roku 2018 – 3.748,56 zł (w tym: 3.617,83 zł w I PG; 130,73 zł w I PLO);
- w roku 2019 – 572,80 zł (w tym: 363,00 zł w I PG; 209,80 zł w I PLO).

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.; Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.; dalej: 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.

W dniu 17.05.2022 r. Organ prowadzący I PG i I PLO dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 18.613,34 zł (tj. należność główną w kwocie 13.541,34 zł i odsetki w kwocie 5.072,00 zł).

2. Niewykorzystanie dotacji do końca roku budżetowego.

W wyniku porównania dokumentów źródłowych (tj. faktur, list płac, deklaracji R-MUA, PIT 4) z dowodami potwierdzającymi ich poniesienie (tj. wyciągami bankowymi, przelewami, raportami kasowymi) stwierdzono, że część wydatków nie została poniesiona w roku, w którym kontrolowana jednostka otrzymała dotację. W konsekwencji powyższego ustalono, że w latach 2017 – 2019 zarówno I PG jak i I PLO nie wykorzystało do końca roku budżetowego dotacji w łącznej kwocie **23.844,33 zł**, z czego:

- w roku 2017 – 5.078,24 zł (w tym: 4.583,84 zł w I PG; 494,40 zł w I PLO);
- w roku 2018 – 8.114,43 zł (w tym: 2.475,37 zł w I PG; 5.639,00 zł w I PLO);
- w roku 2019 – 10.651,66 zł (10.651,66 zł w I PLO).

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.

W dniu 29.04.2022 r. Organ prowadzący I PG i I PLO dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie 29.693,33 zł (tj. należność główną w kwocie 23.844,33 zł i odsetki w kwocie 5.849,00 zł).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. w zakresie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:


Dotację oświatową wykorzystywać wyłącznie na realizację zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*, i w wysokości niezbędnej do ich zrealizowania.

2. w zakresie niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego:

Wydatkować środki z dotacji oświatowej wyłącznie w roku budżetowym, na który udzielona została dotacja oświatowa.

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


Magdalena Buschmann
Dyrektor
Wydziału Edukacji i Sportu

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.

KIEROWNIK REFERATU


Barbara Hernet

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU


Iwona Kasproicz-Naparty

10.06.2022r

