

Bydgoszcz, 09.04.2021 r.

WE-IX.1711.12.17.2021

PREZYDENT MIASTA

BYDGOSZCZY

**Pan
Andrzej Jarzębowski
Prezes Towarzystwa Przyjaciół
II Społecznego Liceum Ogólnokształcącego**

**Towarzystwo Przyjaciół II Społecznego
Liceum Ogólnokształcącego
ul. Wincentego Pola 19
85-218 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od w dniach od 26.10.2020. r. do 15.01.2021 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 2020 r. poz. 17, poz. 2029 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 Bydgoskim Gimnazjum Społecznym (dalej: BGS) oraz w II Społecznym Liceum Ogólnokształcącym im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Bydgoszczy (dalej: II SLO).

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-IX.1711.12.12.2020 został podpisany przez Organ prowadzący II SLO w dniu 04.02.2021 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 uczniów uczęszczających do BGS i SLO z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2017 – 2019. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego ucznia wykazanego do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący BGS i II SLO w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

Sprawdzono 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 ustawa 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 następujące obszary:

- prowadzenie dokumentacji szkolnej. Dokumentacja ta umożliwiała sprawne odszukanie i weryfikację uczęszczania do Szkoły konkretnego ucznia w danym roku szkolnym;
- prowadzeniu dokumentacji finansowej. Dokumenty potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji Miasta Bydgoszczy dla BGS i II SLO zostały opatrzone pieczęcią informującą o zrealizowaniu wydatku ze środków Miasta Bydgoszczy danej Szkoły.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem dotacji:

I. W wyniku kontroli podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., na których Organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, że w kontrolowanym okresie II SLO pobrało dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 5.078,04 zł, z czego:

- kwota: 4.036,24 zł dotyczyła 2017 r.,
- kwota: 1.041,80 zł dotyczyła 2018 r.

Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w latach: 2017 - 2018 wynikało z wykazywania do dotacji uczniów, którzy powinni zostać skreśleni uchwałą Rady Pedagogicznej z powodu nieklasyfikowania z większości przedmiotów.

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; 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.

II. W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., stwierdzono, iż BGS i II SLO wykorzystały dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 1.140,00 zł, z czego:

- kwota: 140,00 zł dotyczyła 2017 r. (BGS),
- kwota: 1.000,00 zł dotyczy 2019 r. (II SLO).

Stwierdzono następujące przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

- w 2017 r. z dotacji dla II SLO sfinansowano wydatek, który służył reklamowaniu i promowaniu działalności prowadzonej przez II SLO;

- w 2019 r. z dotacji dla BGS dwukrotnie sfinansowano wynagrodzenie p. J. J. za to samo zadanie.

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.

Organ prowadzący II SLO w dniu 08.02.2021 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli:

- I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 5.078,04 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych);
- II. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 1.140,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 198 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowości związane z organizowaniem kształcenia specjalnego w okresie od 01.2017 r. do 12.2019 r. nieskutkujące zwrotem dotacji, polegające na:

- nieprzestrzeganiu § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1113 z późn zm.; dalej: rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r.) oraz § 6 ust. 4 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; dalej: rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.),

który stanowi, że „Zespół opracowuje Indywidualny Program Edukacyjno - Terapeutyczny po dokonaniu wielospecjalistycznej oceny poziomu funkcjonowania ucznia, uwzględniając diagnozę i wnioski sformułowane na jej podstawie oraz zalecenia zawarte w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, we współpracy, w zależności od potrzeb z poradnią psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną”;

- na nieprzestrzeganiu § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 4 lipca 2015 r. oraz § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r., który stanowi, że „Program opracowuje zespół, który tworzą, nauczyciele i specjaliści, prowadzący zajęcia z uczniem, a w przypadku ośrodków, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 6-10 – także wychowawcy grup wychowawczych prowadzący zajęcia z wychowankiem w tym ośrodku (...)”;

- nieprzestrzeganiu § 6 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. oraz § 6 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.

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. prowadzić dokumentację SLO zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
3. 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;
4. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 u.f.z.o.

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