

Bydgoszcz, dnia 29 lipca 2022 r.  
WE-IX.1711.11.45.2020

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Pan  
Witold Dudaczyk  
Prezes Zarządu  
Centrum Nauki i Biznesu  
„ŻAK” sp. z o. o.  
ul. Milionowa 21  
93-105 Łódź**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 5 października 2020 r. do 29 stycznia 2021 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy, na podstawie *art. 36 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 t.j. 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: Regulamin do uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.)*, przeprowadzili czynności kontrolne w Szkołach prowadzonych w Bydgoszczy przez Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” (dalej: Szkoły „ŻAK”). Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu „Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych” (dalej: ODPN), na których Organ dotujący przekazywał w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w latach 2017-2019.

Protokół z kontroli z dnia 25 maja 2021 r. (znak: WE-IX.1711.11.32.2020) został doręczony do siedziby Spółki w dniu 1 czerwca 2021 r. Strona kontrolowana nie podpisała protokołu i w dniu 14 czerwca 2021 r. złożyła zastrzeżenia do protokołu z przeprowadzonej kontroli. Odnosząc się do ustaleń faktycznych Strona kontrolowana wnioskuje o załączenie w poczet materiałów postępowania kontrolnego dokumentów doślanych wraz z zastrzeżeniami. Pomimo złożenia wyjaśnień i przedstawienia swojego stanowiska, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz przekazania obszernego zestawu dokumentów, wnioskowano do Strony kontrolowanej o uzupełnienie przekazanej dokumentacji (pismo z dnia 7 lutego 2022 r., znak: WE-IX.1711.11.40.2020). Na powyższe pismo Strona kontrolowana nie odpowiedziała. W związku z powyższym rozpatrzono zgłoszone zastrzeżenia na podstawie materiału, jaki został zgromadzony w trakcie przeprowadzonej kontroli i dokumentów nadesłanych przez Stronę kontrolowaną w zastrzeżeniach do protokołu z kontroli. Z uwagi na to, że część zgłoszonych zastrzeżeń została uznana za zasadne, sporządzono protokół z kontroli w „Wersji - po analizie zgłoszonych zastrzeżeń przez Organ prowadzący” – protokół z dnia 25 maja 2022 r., znak: WE-IX.1711.11.41.2020. Odpowiedź na zastrzeżenia oraz protokół z kontroli został przesłany do Organu prowadzącego (doręczony w dniu 7 czerwca 2022 r.).

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 ze zm.; dalej: u.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.f.p.* odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

## **2. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2017-2019.**

W trakcie kontroli sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej Szkołom „ŻAK” w Bydgoszczy w zakresie:

- przeznaczenia ich 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 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 wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, zadań poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczyły te zadania,
- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
- poniesienia ich w okresie, na który została udzielona dotacja.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2017-2019 stwierdzono, m.in., że:

1. sfinansowano z dotacji wydatki rzeczowe, które nie mieściły się w katalogu zadań określonych w *art. 90 ust. 3d u.s.o.*, a od 01.01.2018 r. zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*, które w żaden sposób nie były związane z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej oraz w żaden sposób nie służyły uczniom,
2. wynagrodzenie pracownika sfinansowane z dotacji w 2018 r. przekraczało ustawowy limit określony w *art. 35 ust. 1 pkt. 1 lit. a u.f.z.o.*,
3. z dotacji w 2018 r. i 2019 r. sfinansowano wydatek (składki ZUS i podatek dochodowy pracowników), na który nie przedstawiono dowodu jego poniesienia,
4. rozliczono z dotacji Szkół „Żak” wynagrodzenia osób zatrudnionych w Centrali Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK”,
5. wydatek poniesiony i sfinansowany z dotacji jednej ze Szkół „Żak” rozliczono w Szkole, której wydatek nie dotyczył,
6. z dotacji rozliczono wydatki na wynagrodzenia, na które nie przedstawiono dokumentów potwierdzających poniesiony wydatek,
7. dwukrotnie rozliczono z dotacji ten sam wydatek.

Wydatki rozliczone z dotacji w latach 2017 - 2019, zakwestionowane w wyniku kontroli w związku z treścią *art. 90 ust. 3d u.s.o.*, a od 01.01.2018 r. *art. 35 u.f.z.o.* i stanowiące wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wyniosły łącznie kwotę **379.452,47 zł**, w tym:

- w **Policealnej Szkole Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Bydgoszczy (PSCNiB): 1.824,57 zł**,  
w tym: - w roku 2017: - 1.824,57 zł,
- w **Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „ŻAK” w Bydgoszczy (LO): 850,37 zł**,  
w tym: - w roku 2017: - 850,37 zł,
- w **Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „ŻAK” w Bydgoszczy (3LO-LOD): 69.795,93 zł**,

- w tym: - w roku 2017: - 7.431,16 zł (z dotacji podstawowej),  
 - w roku 2018: - 34.514,06 zł (34.189,14 zł z dotacji podstawowej, 324,92 zł z dotacji „za efekt”),  
 - w roku 2019: - 27.850,71 zł (z dotacji podstawowej),  
 - w Szkole Policealnej Opieki Medycznej „ŻAK” w Bydgoszczy (PSOM-SPOM): 135.554,28 zł,  
 w tym: - w roku 2017: - 10.276,21 zł (z dotacji podstawowej),  
 - w roku 2018: - 74.034,07 zł (73.489,94 zł z dotacji podstawowej, 544,13 zł z dotacji „za efekt”),  
 - w roku 2019: - 51.244,00 zł (50.773,23 zł z dotacji podstawowej, 470,77 zł z dotacji „za efekt”),  
 - w Szkole Policealnej Aktywizacji Zawodowej „ŻAK” w Bydgoszczy (PSAZ-SPAZ): 171.427,32 zł,  
 w tym: - w roku 2018: - 89.003,10 zł (z dotacji podstawowej),  
 - w roku 2019: - 82.424,22 zł (z dotacji podstawowej).

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.

Natomiast dotacja niewykorzystana do końca roku budżetowego 2018 przez Szkoły „ŻAK” w Bydgoszczy stanowi kwotę: **3.869,88 zł**, z czego:

- **2.053,11 zł** w Policealnej Szkole Opieki Medycznej „ŻAK”,
- **366,69 zł** w Policealnej Szkole Aktywizacji Zawodowej „ŻAK”,
- **1.450,08 zł** w Trzyletnim Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „ŻAK”.

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.

**Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-IX.1711.11.41.2020 z dnia 25.05.2022 r. niezgodności i nieprawidłowości zalecam:**

1. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **96.013,66 zł** (słownie: dziewięćdziesiąt sześć tysięcy trzysta sześć złotych 66/100), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
2. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **379.452,47 zł** (słownie: trzysta siedemdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta pięćdziesiąt dwa złote 47/100), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
3. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: **90 1240 6452 1111 0010 4788 0932** dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego w kwocie **3.869,88 zł** (słownie: trzy tysiące osiemset sześćdziesiąt dziewięć złotych 88/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych.

4. Przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów, sporządzane na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na 1 dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc – zgodnie z § 3 ust. 1-3 Regulaminu stanowiącego załącznik nr 1 do Uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.
5. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.).
6. Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) dokonywać zwrotu niewykorzystanej części dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.
7. Prowadzić dokumentację finansową wydatków dokonanych ze środków dotacyjnych w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację zgodnie z zapisami § 10 ust. 8 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.
8. Przedkładać do rozliczenia dotacji wyłącznie dokumenty na podstawie, których można dowieść, że cel udzielenia dotacji został zrealizowany, a przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z § 14 ust. 2 Regulaminu 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 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

w/ PREZYDENTA MIASTA  
Miroslaw Krzywicki  
Zastępca Prezydenta Miasta



Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.

