

Bydgoszcz, dnia 31 .03. 2021 r.

WE-IX.1711.10.27.2020

*Pani
Anna Trepanowska
ul. Dojazdowa 16
86-005 Białe Błota*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29.07.2020 r. do 02.10.2020 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 z późn. zm.), w związku § 11 ust. 1 i ust. 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), przeprowadzili kontrolę w:

Niepublicznym Przedszkolu Pinokio 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 nr WE-IX.1711.5.25.2020 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 28.01.2020 r. Do dnia podpisania protokołu nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu.

W dniu 10.02.2021 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Pinokio” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 5.617,15 zł.

Tego samego dnia do Urzędu Miasta Bydgoszczy wpłynęły zastrzeżenia do protokołu kontroli wniesione przez Organ prowadzący Przedszkole.

Z uwagi na fakt, że zastrzeżenia przesłane zostały do Urzędu Miasta w Bydgoszczy po podpisaniu protokołu z kontroli nie zostały rozpatrzone.

Organ prowadzący Przedszkole podpisując protokół z kontroli zgodnie z § 13.1 *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 kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. - Pom. z 2019 r. poz. 3389)* utracił prawo zgłaszania pisemnych zastrzeżeń.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy dokonali porównania ewidencji uczniów w oparciu o przekazane dzienniki zajęć i rejestry dzieci uczęszczających do Przedszkola z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach 2017, 2018 i 2019.

Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący Przedszkole w poszczególnych miesiącach 2017 r., 2018 r. i 2019 r. przysługiwała dotacja.

Kontroli poddano również przedstawione przez Organ prowadzący dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki rzeczowe i wydatki na wynagrodzenia finansowane z dotacji w latach 2017 – 2019, tj. faktury, rachunki, umowy o pracę, umowy zlecenia wraz z potwierdzeniem ich zapłaty, listy płac, a także umowy z podmiotami, obowiązujące w latach 2017 – 2019 r., których zobowiązania finansowane były z dotacji.

Sprawdzono także czy wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. przeznaczono 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 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.: dalej 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.

Pozytywnie oceniono następujące obszary:

- Wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające wydatki sfinansowane z dotacji zawierały opis pieczętki: „Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie ..., słownie ... Dotyczy...” i podpisane przez Organ prowadzący Przedszkole.
- Rozliczane ze środków dotacji wydatki były jednoznacznie udokumentowane dowodami źródłowymi.
- Dokumentacja przebiegu nauczania oraz finansowa prowadzona była w sposób umożliwiający sprawne przeprowadzenie kontroli.

Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:

I. Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości.

Wyniki kontroli wykazały, że liczba uczniów podana do naliczenia dotacji nie zawsze była zgodna ze stanem faktycznym. Niepubliczne Przedszkole „Pinokio” w Bydgoszczy w kilku przypadkach wykazało wyższą liczbę dzieci, niż wynikało to z ustalonego stanu faktycznego.

Kontrolujący w ramach czynności stwierdzili, że na 4 dzieci (sześciolatków) w 2018 r. i na 5 dzieci (sześciolatków) w miesiącu sierpniu 2019 r. Organ prowadzący Przedszkole pobrał dotację w zawyżonej wysokości na łączną kwotę 5.617,15 zł. W stosunku do tych dzieci, kontrolujący nie stwierdzili ich obecności w miesiącu sierpniu 2018 r. i sierpniu 2019 r. w dziennikach lekcyjnych. W miesiącu lipcu 2018 i lipcu 2019 r. Przedszkole było nieczynne (przerwa wakacyjna). We wszystkich wymienionych przypadkach rodzice uczniów zgłosili ustnie Organowi prowadzącemu Przedszkole, że dziecko w miesiącu sierpniu 2018 r. i sierpniu 2019 r. nie będzie uczęszczało do Przedszkola.

Kontrolujący nie stwierdzili uiszczenia opłat (czesne, wyżywienie) przez rodziców tych dzieci, za korzystanie z usług Przedszkola w wyżej wymienionym okresie.

Sądy w wyrokach (wyrok WSA z dnia 21.02.2018 r. I SA/Gd 1471/17, wyrok NSA z dnia 14.03.2019 r. I GSK 906/18, wyrok NSA z 22.11.2016 r. II GSK 1182/15, wyrok NSA z 8.05.2013 r. II GSK 299/12) wskazały, że w przypadku krótkotrwałej nieobecności dziecka w przedszkolu spowodowanej zdarzeniem losowym (np. z powodu choroby) czy rozkładem zajęć w placówce (np. ferie) dziecko nie traci przymiotu ucznia, wychowanka.

Dodatkowo w wyrokach sądowych jak np. (wyrok NSA z dnia 08.03.2017 r. II GSK 4795/16, wyrok WSA z dnia 31.10.2018 r. I SA/Łd 461/18) wskazuje się na fakt korzystania przez dziecko (ucznia) z usług kształcenia, wychowania i opieki, jako podstawy do stwierdzenia czy dotacja jest należna czy też nie. Fakt korzystania dziecka z przedszkola wyłącznie na podstawie określonego tytułu prawnego nie przesądza o tym, że dotacja jest należna. Zasada ta została sformułowana w art. 35 ust. 1 w związku z art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 poz. 2029)

Brak nieobecności dzieci w Przedszkolu w miesiącu sierpniu 2018 r. i sierpniu 2019 r. wynikała z decyzji podjętej przez rodziców o nie posyłaniu dzieci w miesiącu sierpniu do Przedszkola a z uwagi, na fakt, że był to ostatni miesiąc, w jakim dzieci mogły korzystać z usług Przedszkola w zakresie kształcenia wychowania i opieki nieobecność ta miała charakter długotrwały, nieprzemijający.

W związku z powyższym, 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, iż Niepubliczne Przedszkole „Pinokio” w Bydgoszczy pobrało w kontrolowanym okresie dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 5.617,15 zł, z czego:

- kwota: 2.394,60 zł dotyczyła 2018 r.,
- kwota: 3.222,55 zł dotyczyła 2019 r.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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.

W dniu 10.02.2021 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Pinokio” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 5.617,15 zł.

II. Nieprawidłowości związane z organizowaniem kształcenia specjalnego, nie skutkujące zwrotem dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) opracowaniu Indywidualnego Programu Edukacyjno – Terapeutycznego (IPET) dla dziecka na rok szkolny 2016/2017 wyłącznie przez terapeutkę, co jest niezgodne z § 6 ust. 3 rozporządzeniem 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. 1113z późn. zm.),
- 2) nieinformowaniu rodziców dzieci o spotkaniach Zespołu Edukacyjno – Terapeutycznego co jest niezgodne z § 6 ust. 10 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. oraz § 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),
- 3) braku w Indywidualnych Programach Edukacyjno – Terapeutycznych określenia wymiaru godzin indywidualnych zajęć terapeutycznych z logopedą co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 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.) i § 6 ust. 1 pkt 3 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).

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę dzieci, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywania dzieci do dotacji,
2. przestrzegać § 6 ust. 3, § 6 ust. 10, § 6 ust. 1 pkt 3 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,
3. przestrzegać § 6 ust. 1 pkt 3, § 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Walszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

INSPEKTOR
Szymon Górski

PODINSPEKTOR

Joanna Gill
30.08.2017 r.

KIEROWNIK REFERATU

Olga Puszakowska

DYREKTOR WYDZIAŁU

Magdalena Buschmann