

Bydgoszcz, 04 .02.2021 r.

WE-IX.1711.9.16.2020

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Centrum Nauki i Szkolnictwa
„Edukator” Sp. z o.o.
ul. Unii Lubelskiej 4C
85 – 059 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28.07.2020 r. do 16.10.2020 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, 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 Technikum Kolejowym im. Mikołaja Kopernika w Bydgoszczy (dalej: TK).

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.

W dniu 16.11.2020 r. kontrolujący przedłożyli Organowi prowadzącemu TK protokół z kontroli i szczegółowo omówili zawarte w nim ustalenia. Dyrektor TK nie podpisał

protokołu z kontroli znak: WE-IX.1711.9.10.2020 i na stronie 44 protokołu złożył pisemną adnotację: „*Kontrolowany złoży zastrzeżenia do protokołu*”.

W dniu 01.12.2020 r. pismem z dnia 30.11.2020 r. Organ prowadzący ww. Szkołę złożył zastrzeżenia do protokołu z kontroli odnoszące się częściowo do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, jak i częściowo do dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 31.12.2020 kontrolujący skierowali do Organu prowadzącego TK pismo znak: WE-IX.1711.9.14.2020 z dnia 30.12.2020 r. będące odpowiedzią na ww. zastrzeżenia. W przedmiotowym piśmie kontrolujący wskazali, że żadne ze zgłoszonych zastrzeżeń nie wymagało podejmowania dodatkowych czynności kontrolnych w TK. Kontrolujący w oparciu o przepisy prawa w sposób wyczerpujący ustosunkowali się do zastrzeżeń zawartych w piśmie z dnia 01.12.2020 r.

Konkludując, w przedmiotowym piśmie kontrolujący poinformowali Stronę, że żadne ze złożonych zastrzeżeń nie daje podstaw do zmiany stanowiska zajętego w ww. protokole z kontroli, co oznacza nie uwzględnienie zastrzeżeń w całości.

Pismem z dnia 12.01.2021 r. Organ prowadzący TK ponownie odmówił podpisania protokołu z kontroli znak: WE-IX.1711.9.10.2020.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do Technikum Kolejowego 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 TK 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 organizacyjnej tj. m.in. formularzy zgłoszeniowych, umów z rodzicami/opiekunami prawnymi uczniów dotyczących kształcenia w TK, z podziałem na lata szkolne i kierunki kształcenia, w sposób umożliwiający sprawne odszukanie i weryfikację uczęszczania do Szkoły konkretnego ucznia w danym roku szkolnym;

- rzetelne prowadzenie dzienników praktyk zawodowych uczniów Technikum Kolejowego z uwzględnieniem szczegółowego opisu wykonywanych w danym dniu czynności z podziałem na godziny;

- zamieszczanie opisu (pieczętki) *„Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie zł słownie zł. Dotyczy Technikum Kolejowe w Bydgoszczy”* na listach płac, fakturach i rachunkach w 2017 r., które zostały sfinansowane ze środków z dotacji. W 2018 r. i 2019 r. nadal stosowano ww. pieczętkę mimo, że *uchwała Nr LIII/1175/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. oraz uchwała Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.* nie stawiały takiego wymogu.

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, iż Technikum Kolejowe, w kontrolowanym okresie pobrało dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 80.186,44 zł, z czego:

- w 2017 r.: 11.371,72 zł (w tym 6.501,22 zł na kształcenie ogólne + 4.870,50 zł na kształcenie specjalne),
- w 2018 r.: 25.524,00 zł na kształcenie ogólne,
- w 2019 r.: 43.290,72 zł na kształcenie ogólne.

Wykorzystanie dotacji w nadmiernej wysokości w latach: 2017 - 2019 dotyczyło:

- wykazywania do dotacji osób, które nie były uczniami TK, tzn. brały udział w procesie rekrutacyjnym i ostatecznie dokonały wyboru innej placówki edukacyjnej, w której złożyły oryginały dokumentów;
- wykazywania do dotacji osób, które nie były wpisane do żadnego dziennika lekcyjnego w danym roku szkolnym, a w konsekwencji nie miały zaznaczonej frekwencji (obecności/nieobecności) na zajęciach i wystawianych ocen;
- wykazywania do dotacji uczniów, którzy wcześniej zrezygnowali z nauki w TK;
- wykazywania do dotacji osób, które zostały wcześniej skreślone z listy uczniów lub uczniów, którzy powinni zostać skreśleni uchwałą Rady Pedagogicznej z powodu nieklasyfikowania z większości lub z wszystkich przedmiotów;
- braku orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na rok szkolny 2016/2017 dla jednego z uczniów, a w konsekwencji braku również indywidualnego programu edukacyjno – terapeutycznego (dalej: IPET). Brak tych dokumentów, a tym samym nieprzeprowadzenie indywidualnego nauczania ww. ucznia stanowi podstawę do zwrotu nienależnie pobranej dotacji.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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.

II. W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., stwierdzono, iż TK wykorzystało dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 16.887,20 zł, z czego:

- w 2017 r.: 3.675,52 zł,
- w 2018 r.: 4.854,38 zł,
- w 2019 r.: 8.357,30 zł.

Stwierdzono następujące przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem:

- ❖ w 2017 r. z dotacji rozliczono m.in. wydatki dotyczące: zakupu kawy; sztucznych roślin doniczkowych - do sekretariatu / dla dyrekcji szkoły; wynajmu stoiska w celu zaprezentowania oferty edukacyjnej; polecenia wyjazdu służbowego dla Dyrektora Szkoły do Bydgoskiego Centrum Targowo - Wystawienniczego w Bydgoszczy w celu uczestnictwa w targach edukacyjnych; opłaty za złożenie sprawozdania finansowego; składki ubezpieczeniowej w zakresie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu nauczyciela, dyrektora placówki oraz odpowiedzialności cywilnej placówki oświatowej; opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności; odsetek za zwłokę w płatności;
- ❖ w 2018 r. z dotacji rozliczono m.in. wydatki dotyczące: zakupu kawy, herbaty, talerzy, kubków, łyżeczek - do sekretariatu i dla dyrekcji szkoły; składki ubezpieczeniowej w zakresie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu nauczyciela, dyrektora placówki oraz odpowiedzialności cywilnej placówki oświatowej; opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności;

- ❖ w 2019 r. z dotacji rozliczono m.in. wydatki dotyczące: zakupu kawy, herbaty, serwisu kawowego, cukiernicy, talerzy, łyżeczek noży, butelki filtrującej wodę - do sekretariatu i dla dyrekcji szkoły; zakupu parasoli z nadrukiem; składki ubezpieczeniowej w zakresie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania zawodu nauczyciela, dyrektora placówki oraz odpowiedzialności cywilnej placówki oświatowej; opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

Biorąc pod uwagę *art. 35 ust. 1 u.f.z.o.* stwierdzono, iż ww. wydatki nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

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

Organ prowadzący Technikum Kolejowe nie dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonych w ww. protokole z kontroli:

- I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 80.186,44 zł wraz z odsetkami;
- II. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 16.887,20 zł wraz z odsetkami.

W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowość związaną z organizowaniem kształcenia specjalnego w okresie od 01.2017 r. do 12.2019 r. nieskutkującą zwrotem dotacji, polegającą 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 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, który stanowi, że zespół opracowuje indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny (dalej: IPET) 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.

Dla jednego z uczniów, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nie opracowano IPET.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **80.186,44 zł** (słownie: osiemdziesiąt tysięcy sto osiemdziesiąt cztery złote 44/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. dokonać zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy: 33 1240 6452 1111 0010 4788 0697 dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: **16.887,20 zł** (słownie: szesnaście tysięcy osiemset osiemdziesiąt siedem złotych 20/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
3. dzienniki zajęć uzupełniać zgodnie z przepisami, zachowując dbałość o przejrzystość i kompletność ich wypełnienia w taki sposób, aby można było potwierdzić faktyczną obecność ucznia w placówce i jednoznacznie ocenić zasadność wykazywania uczniów do dotacji;
4. 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;

5. przestrzegać § 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;
6. otrzymane z Urzędu Miasta dotacje wykorzystywać zgodnie z art. 35 ust. 1 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 Wyszkiwicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a