

Bydgoszcz, 02.03.2021 r.

WE-IX.1711.8.13.2020

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o.  
ul. Rewolucji 1905 nr 52  
90 – 213 Łódź  
adres do korespondencji:  
Szkoly Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy  
ul. M. Piotrowskiego 12-14  
85-098 Bydgoszcz**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 15.06.2020 r. do 15.09.2020 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 17)*, 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)*, przeprowadzili kontrolę w szkołach:

1. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
2. Szkoła Policealna Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
3. Liceum Ogólnokształcące Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
4. Technikum Informatyki Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
5. Gimnazjum Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
6. Szkoła Podstawowa Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;

prowadzonych przez Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. Rewolucji 1905 nr 52.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość podawania liczby uczniów do systemu 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.1711.8.10.2020 został podpisany przez Organ prowadzący w dniu 19.01.2021 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

### **Podsumowanie wyników kontroli:**

W przypadku szkół, w których był realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali czy na każdego ucznia wykazanego przez Organ prowadzący Szkoły Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy w systemie elektronicznym ODPN w poszczególnych miesiącach w kontrolowanym okresie przysługiwała dotacja. Sprawdzone czy każde dziecko, na które pobrano dotację, było uczniem Szkół Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy. Dokumentami potwierdzającym posiadanie przez poszczególne dzieci statusu ucznia były księgi uczniów oraz dzienniki lekcyjne poszczególnych Szkół Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy, jak również umowy o kształcenie zawierane z rodzicami/opiekunami prawnymi uczniów oraz pozostała dokumentacja przebiegu nauczania.

W przypadku szkół, w których nie był realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych zweryfikowali czy na każdego słuchacza wykazanego przez Organ prowadzący Szkoły Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy w systemie elektronicznym ODPN w poszczególnych miesiącach w kontrolowanym okresie przysługiwała dotacja. Sprawdzone czy każda osoba, na którą pobrano dotację, była słuchaczem Szkół Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy. Głównym dokumentem potwierdzającym posiadanie przez poszczególne osoby statusu słuchacza były księgi słuchaczy poszczególnych Szkół Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy, jak również pozostała dokumentacja przebiegu nauczania. Podstawą do przeliczenia frekwencji były zapisy w dziennikach lekcyjnych dotyczące ilości przeprowadzonych zajęć oraz listy obecności z własnoręcznymi podpisami potwierdzającymi uczestnictwo słuchaczy na zajęciach, własnoręczne podpisy słuchaczy złożone w dziennikach lekcyjnych lub zaznaczona przez nauczyciela obecność w dzienniku zajęć.

W trakcie kontroli sprawdzono również wydatki rozliczone z dotacji Miasta Bydgoszczy udzielonej Szkołom Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy w latach 2017 - 2019 w zakresie:

- przeznaczenia ich na zadania określone w *art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.; t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198*

- z późn. zm.), a od 01.01.2018 r. na zadania określone w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203; dalej: u.f.z.o.), tj.: na pokrycie wydatków bieżących i zakup środków trwałych wymienionych w ustawie, związanych z realizacją zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej,
- ich udokumentowania dowodami źródłowymi,
  - poniesienia ich w roku budżetowym, na który została udzielona dotacja.

### **Pozytywnie oceniono następujące obszary:**

- Rozliczane ze środków dotacji wydatki są udokumentowane dowodami źródłowymi.
- Dla środków dotacji prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową.

### **Ustalenia kontroli skutkujące zwrotem części dotacji:**

Z przeanalizowanej przez kontrolujących dokumentacji wynika, iż liczba uczniów Szkół Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy, na których przysługiwała dotacja oświatowa, była niższa od liczby wykazywanej w comiesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów i zgłoszonej do systemu ODPN.

Szkoły Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy, w których realizowany był obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, w latach 2017-2019 pobrały dotację w nadmiernej wysokości ze względu na:

1. pobranie dotacji na ucznia w miesiącach po złożeniu przez rodzica rezygnacji z nauki dziecka w Szkole lub w miesiącach po usunięciu ucznia ze Szkoły;
2. pobranie dotacji na ucznia nie ujętego w dokumentacji Szkoły;
3. na 1 dzień miesiąca, który nie jest sobotą ani dniem ustawowo wolnym od pracy, za który udzielono dotacji, dziecko nie było jeszcze uczniem Szkoły.

Kontrola w Szkołach Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszcz, w których nie był realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, dotycząca prawidłowości podawania słuchaczy do systemu ODPN, na których organ dotujący przekazał dotację oświatową, wykazała, że w kontrolowanym okresie wystąpiły niezgodności, które polegały m.in. na:

1. niespełnieniu wymogu uczestnictwa słuchacza, w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu;
2. pobraniu dotacji w lipcu i sierpniu na słuchaczy, którzy w czerwcu nie spełnili wymogu uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych;
3. pobraniu dotacji na słuchaczy w miesiącu, pomimo nie przeprowadzania zajęć dydaktycznych w danym miesiącu.

Łącznie Szkoły Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy pobrały dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: **142.386,60 zł** z czego:

- w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy: 77.392,21 zł

w tym:

- w roku 2017: - 12.512,89 zł
- w roku 2018: - 27.934,50 zł
- w roku 2019: - 36.944,82 zł

- w Szkole Policealnej Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy: 50.041,72 zł

w tym:

- w roku 2017: - 5.432,70 zł
- w roku 2018: - 25.486,52 zł
- w roku 2019: - 19.122,50 zł

- w Liceum Ogólnokształcącym Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy: 6.636,31 zł

w tym:

- w roku 2017: - 5.549,83 zł
- w roku 2019: - 1.086,48 zł

- w Technikum Informatyki Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy: 5.406,16 zł

w tym:

- w roku 2017: - 591,02 zł
- w roku 2018: - 638,10 zł
- w roku 2019: - 4.177,04 zł

- w Gimnazjum Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy: 2.910,20 zł

w tym:

- w roku 2017: - 944,28 zł
- w roku 2018: - 959,88 zł
- w roku 2019: - 1.006,04 zł

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.

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.* wyniosły łącznie kwotę **1.819,53 zł**, w tym:

- w 2017 r. w kwocie **100,00 zł** w Gimnazjum Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy,
- w 2018 r. w kwocie **64,65 zł**, w tym:
  - 19,59 zł w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
  - 27,43 zł w Liceum Ogólnokształcącym Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
  - 11,75 zł w Technikum Informatyki Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
  - 5,88 zł w Gimnazjum Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
- w 2019 r. w kwocie **1.654,88 zł**, w tym:
  - 17,47 zł w Technikum Informatyki Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy;
  - 1.637,41 zł w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy.

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.

W dniu 01.02.2021 r. Organ prowadzący Szkoły Edukacji Innowacyjnej w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **142.386,60 zł** (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych) oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **2.000,53 zł** (w tym odsetki w kwocie **181,00 zł**).

### **Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:**

- Zgodnie z § 4 ust. 3 i ust. 4 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, przedkładać do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy rzetelne informacje o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca, który nie jest sobotą ani dniem ustawowo wolnym od pracy, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc, zawierające także dane, dotyczące uczestnictwa uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w poprzednim miesiącu, celem dokonania korekty o której mowa w art. 34 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.



- Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- Prowadzić dokumentację Szkół w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.

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. 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 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.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Iwona Waszkiewicz  
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

INSPEKTOR

Hanna Waszkiewicz  
24.02.2021. Jacek Buczek

KIEROWNIK REFERATU

Olga Puszakowska

24 0 2 7 1

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Jadwiga Zager  
26.02.2021

DYREKTOR WYDZIAŁU

Magdalena Buschmann