

Bydgoszcz, 12.08.2020 r.

WE-IX.1711.7.11.2020

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Magdalena Kohls
ul. Kasprzaka 8/79
85 – 317 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16.06.2020 r. do 09.07.2020 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; 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 Terapeutycznym Punkcie Przedszkolnym „Pozytywka” (dalej: TPP).

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.1711.7.9.2020 został podpisany przez Organ prowadzący TPP w dniu 16.07.2020 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 TPP „Pozytywka” z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2017 – 2019. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każde dziecko wykazane do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący TPP 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.

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 TPP „Pozytywka”, w kontrolowanym okresie pobrał dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 297,57 zł, z czego:

- w 2018 r.: 198,38 zł,
- w 2019 r.: 99,19 zł.

Wykorzystanie dotacji w nadmiernej wysokości w 2018 r. oraz w 2019 r. dotyczyło niespełnienia wymogu realizacji minimum 4 godzin zajęć w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: wwr) określonego w § 6 *ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635)*.

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 TPP „Pozytywka” wykorzystał dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 474,86 zł, z czego:

- w 2017 r.: 83,10 zł,

- w 2018 r.: 391,76 zł.

Stwierdzono, że faktury nr: 122282/2017/0146 z dnia 29.05.2017 r. z Auchan Polska Sp. z o.o.; 134/17/10/B1 z dnia 13.10.2017 r. z Cukierni Sowa; 1222015202/2018/0145 z dnia 16.01.2018 r. z Auchan Polska Sp. z o.o.; 13595/2018/0146 z dnia 12.06.2018 r. z Auchan Polska Sp. z o.o.; 0/0 (013)0007/340148 z dnia 06.12.2018 r. z Makro Cash and Carry Polska S.A. nie zostały przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek 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.

III. W wyniku kontroli stwierdzono, że TPP „Pozytywka” nie wykorzystał dotacji do końca roku budżetowego w 2018 r. w łącznej kwocie: 520,53 zł - która dotyczy 2018 r.

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 naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po upływie 31 stycznia następnego roku.

W dniu 17.07.2020 r. Organ prowadzący TPP „Pozytywka” dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy:

- I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 297,57 zł;
- II. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 474,86 zł oraz 82,00 zł odsetek.
- III. dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie: 520,53 zł oraz 61,00 zł odsetek.

W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowości związane z organizowaniem wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej wwr) oraz kształcenia specjalnego w okresie od 01.2017 r. do 12.2019 r. nieskutkujące zwrotem dotacji, polegające na:

- 1) braku powołania w zarządzeniach Dyrektora TTP „Pozytywka” powołujących zespoły wwr na rok szkolny: 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020 psychologa, co jest niezgodne z § 3 ust. 2 rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257) oraz z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635),
- 2) nieprzestrzeganiu § 3 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r., z których wynika, że opracowanie i realizowanie z dzieckiem i jego rodziną indywidualnego programu wczesnego wspomaganie jest jednym z zadań zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. W większości przypadków programy wwr dla poszczególnych dzieci opracowane zostały przez jednego pracownika TPP „Pozytywka”,
- 3) braku określenia wymiaru godzinowego realizowanych zajęć w Indywidualnych Programach Edukacyjno – Terapeutycznych, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3

rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.,

- 4) nieprzestrzeganiu § 6 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r., który stanowi, że IPET opracowuje zespół, który tworzą nauczyciele i specjaliści, prowadzący zajęcia z uczniem (...). W większości przypadków programy opracowane były przez jednego pracownika TPP „Pozytywka”.

Pozytywnie oceniono:

- prowadzenie dokumentacji organizacyjna i przebiegu nauczania w TPP „Pozytywka” tj. m.in. umowy z rodzicami/opiekunami prawnymi dzieci na korzystanie z usług TPP „Pozytywka”, dzienniki zajęć ww. TPP, dzienniki zajęć specjalistycznych dot. dokumentowania zajęć z zakresu wwr oraz kształcenia specjalnego - prowadzona jest w sposób rzetelny, z zachowaniem należytej staranności;
- przeprowadzanie w wielu przypadkach zajęć w ramach realizacji wwr w większym wymiarze godzinowym niż niezbędne minimum określone w ww. *rozporządzeniach* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci;
- zamieszczania opisu (pieczętki) „Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Bydgoszczy, w kwocie zł słownie zł. Dotyczy TPP Pozytywka.” 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.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. przestrzegać § 3 ust. 2, § 3 ust. 4 pkt 3, § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci.

2. dzienniki zajęć uzupełniać zgodnie przepisami zachowując dbałość o przejrzystość i kompletność ich wypełnienia w taki sposób, aby można było potwierdzić faktyczną obecność dziecka przedszkolu i jednoznacznie ocenić zasadność wykazywania dzieci do dotacji.
3. przestrzegać § 6 ust. 1 pkt 3, § 6 ust. 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.
4. 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 Wąszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

KONTROLER TECHNICZNY

Daniele
Anna Danielek

GŁÓWNY SPECJALISTA

Barbara Hornet

10.08.2020r

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

hager
Jadwiga Zagert

Strona 6 z 6

DYREKTOR WYDZIAŁU

Magdalena Buschmann