

Bydgoszcz, 25.09.2020 r.

WE-IX.1711.3.20.2020

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pan
Cezary Łukaszewicz
Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole „Centuś”
w Bydgoszczy
ul. Cynowa 29
85-005 Białe Błota**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 07.04.2020 r. do 05.06.2020 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 Niepublicznym Przedszkolu „Centuś” 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 (znak: WE-IX.1711.3.13.2020) został podpisany przez Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy w dniu 22.06.2020 r.

W dniu 09.07.2020 r. Strona wniosła zastrzeżenia do protokołu z kontroli (znak: WE-IX.1711.3.13.2020) w zakresie m.in:

- niewpisywania w dziennikach zajęć z zakresu wczesnego wspomaganie rozwoju wymiaru godzinowego zajęć,
- braku dziennika zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju 1 - go ucznia,
- diagnozowania uczniów, uznając to zadanie jako realizacja zajęć terapeutycznych,
- realizowania zajęć z zakresu kształcenia specjalnego i wczesnego wspomaganie rozwoju w pomieszczeniach innych niż Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy (tj. w pomieszczeniach Centrum Edukacji Neurodydaktyki i Terapii Sensorycznej).

W dniu 18.08.2020 r. udzielono odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu z kontroli (znak: WE-IX.1711.3.13.2020) – w którym podtrzymane zostało w całości stanowisko kontrolujących przedstawione w protokole z kontroli.

Podsumowanie wyników kontroli:

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola „Centuś” w Bydgoszczy 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 Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy 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. Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości.

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

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 Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy pobrało w kontrolowanym okresie dotację w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: 11.801,32 zł, z czego:

- kwota: 2.087,22 zł dotyczyła 2017 r.,

- kwota: 6.094,37 zł dotyczyła 2018 r.,

- kwota: 3.619,73 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 15.09.2020 r. Organ prowadzący Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 11.801,32 zł oraz 191 zł odsetek.

II. Dotacje niewykorzystane do końca roku budżetowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., nie wykorzystało do końca roku budżetowego dotacji w łącznej kwocie: 349,03 zł, z czego:

- kwota: 80,66 zł dotyczyła 2017 r.,
- kwota: 268,37 zł dotyczyła 2019 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 Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy” dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie: 349,03 zł oraz 17 zł odsetek.

Nieprawidłowości związane z organizowaniem i realizacją wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: wwr) oraz kształcenia specjalnego, nie skutkujące zwrotem dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) braku powołania przez Dyrektora Przedszkola Zespołu wwr, co jest niezgodne § 3 ust. 1 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. 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),
- 2) ustaleniu składu Zespołu realizującego wwr poprzez nie ujęcie w nim logopedy, co jest niezgodne z § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. oraz § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.,

3) braku określenia wymiaru godzinowego zrealizowanych zajęć. W większości dokumentacji potwierdzającej realizację zajęć z zakresu wwr i kształcenia specjalnego wpisywano jedynie datę przeprowadzenia zajęć, co uniemożliwiło zweryfikowanie liczby zrealizowanych godzin i stwierdzenia zgodności z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r., § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. oraz 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 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono także, że realizacja zajęć / terapii dzieci posiadających opinie i orzeczenia z Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych odbywała się w pomieszczeniach Centrum Edukacji Neurodydaktyki i Terapii Sensorycznej (dalej: CENTS), które zlokalizowane jest na I piętrze w budynku przy ul. Zygmunta Augusta 20 w Bydgoszczy (nie w pomieszczeniach Przedszkola, które znajduje się na parterze budynku przy ul. Zygmunta Augusta 20 w Bydgoszczy). Niedopuszczalne jest, aby Niepubliczne Przedszkole „Centuś” w Bydgoszczy otrzymujące z Urzędu Miasta Bydgoszczy dotacje na realizację kształcenia specjalnego i dotacje na realizację wwr, prowadziło zajęcia / terapie dzieci (tj.: sensoryczne terapie wzroku, terapie SI, terapie psychologiczne, terapie ręki, terapie STW, treningi umiejętności społecznych, terapie logopedyczne, rewalidacje, terapie pedagogiczne) w pomieszczeniach innych niż Przedszkole - w tym przypadku pomieszczeniach CENTS - podmiotu prowadzonego w ramach działalności gospodarczej.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

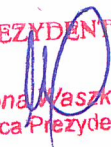
1. dzienniki zajęć Niepublicznego Przedszkola „Centuś” w Bydgoszczy uzupełniać zgodnie z przepisami, zachowując dbałość o przejrzystość i kompletność ich wypełnienia, w taki sposób, aby można było potwierdzić faktyczną obecność dziecka w przedszkolu,
2. w informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową, faktyczną liczbę dzieci, potwierdzoną rzetelną dokumentacją, a w przypadku ewentualnych nieścisłości dokonywać stosownych korekt zapewniając jednoznaczną ocenę zasadności wykazywania dzieci do dotacji,
3. przestrzegać § 3 ust. 2, § 3 ust. 2 pkt 1, § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci,
4. przestrzegać § 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,
5. w przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego zalecam zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) dokonywać jej zwrotu do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku,
6. podjęcie działań zmierzających do spełnienia warunków określonych w art. 168 ust. 4 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 14.12.2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910), a w konsekwencji do prowadzenia zajęć / terapii w ramach kształcenia specjalnego i wwr przez Przedszkole Niepubliczne „Centuś” w Bydgoszczy. W przypadku zaś braku możliwości prowadzenia zajęć z zakresu kształcenia specjalnego i wwr w pomieszczeniach Przedszkola – zalecam zaprzestanie ujmowania dzieci posiadających orzeczenie / opinię Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych w informacjach o faktycznej liczbie uczniów.

Zgodnie z § 14 ust. 2 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.:

- o wykonaniu zaleceń zawartych w pkt 1. – 5. lub przyczynie ich niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

- o wykonaniu zalecenia zawartego w pkt 6. lub przyczynie jego niewykonania, należy zawiadomić Prezydenta Miasta Bydgoszczy na piśmie w ciągu 60 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. PREZYDENTA MIASTA


Iwona Waszkiewicz
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a