

Bydgoszcz, 25.05.2021 r.

WE-VIII.1711.1.13.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Wioleta Gardzielewska
ul. Wielorybia 100/13
85-435 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25.01.2021. r. do 19.03.2021 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. 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 Niepublicznym Przedszkolu „Czar Dzieci” mieszczącym się przy ul. Garbary 3 w Bydgoszczy (dalej: NP „Czar Dzieci”).

NP „Czar Dzieci” funkcjonuje od dnia 01.06.2018 r. do obecnie. Zostało ono przekształcone z Punktu Przedszkolnego „Czar Dzieci” (dalej: PP „Czar Dzieci”) funkcjonującego od dnia 01.09.2011 r. do dnia 31.05.2018 r.

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-VIII.1711.1.11.2021 został podpisany przez Organ prowadzący NP „Czar Dzieci” w dniu 23.04.2021 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 wychowanków uczęszczających do PP „Czar Dzieci” oraz NP „Czar Dzieci” z imiennymi listami dzieci wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2017 – 2019. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego wychowanka wykazanego do systemu elektronicznego ODPN przez Organ prowadzący PP „Czar Dzieci” i NP „Czar Dzieci” 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 przedszkolnej oraz organizacyjnej. Dokumentacja przedszkolna, tj. dzienniki zajęć przedszkola, dzienniki z zakresu realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: WWR) oraz dzienniki z zakresu realizacji zajęć dot. kształcenia specjalnego), jak również dokumentacja organizacyjna, tj. umowy z rodzicami / opiekunami prawnymi dzieci o świadczenie usług przedszkolnych, umożliwiła sprawne odszukanie i weryfikację uczęszczania do Przedszkola konkretnego wychowanka w danym roku szkolnym;

- prowadzenie dokumentacji finansowej. Dokumenty potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji Miasta Bydgoszczy dla PP „Czar Dzieci” i NP „Czar Dzieci” zostały opatrzone pieczęcią informującą o zrealizowaniu wydatku ze środków Miasta Bydgoszczy.

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 jeden przypadek pobrania w kontrolowanym okresie przez NP „Czar Dzieci” dotacji w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: 1.887,67 zł, z czego:

- kwota: 598,65 zł dotyczyła 2018 r.,

- kwota: 1.289,02 zł dotyczyła 2019 r.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu w latach 2018 – 2019 przez NP „Czar Dzieci” wyższej liczby uczniów, niż wynikało to z ustalonego na podstawie dokumentów stanu faktycznego.

Nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących zwrotem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości do budżetu Miasta Bydgoszczy w 2017 r.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305; dalej: u.o.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.o.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, że NP „Czar Dzieci” w latach 2018 - 2019 wykorzystało dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 864,00 zł, z czego:

- kwota: 400,00 zł dotyczyła 2018 r.,
- kwota: 464,00 zł dotyczy 2019 r.

Stwierdzone powyżej przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj. wydatki w wysokości 864,00 zł dotyczyły obsługi finansowo – księgowej Żłobka „Czar Dzieci”.

Zgodnie z *art. 252 ust. 1 pkt 1 u.o.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.o.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 prawidłowości wykorzystania dotacji w latach: od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., stwierdzono, że PP „Czar Dzieci” oraz NP „Czar Dzieci” w latach 2017-2018 nie wykorzystały dotacji do końca roku budżetowego w łącznej kwocie: 139,69 zł, z czego:

- kwota: 10,65 zł dotyczyła 2017 r.,
- kwota: 129,04 zł dotyczy 2018 r.

Niewykorzystanie dotacji w ww. kwotach do końca danego roku budżetowego wynikało z braku dokumentów potwierdzających dokonanie przez Organ prowadzący PP „Czar Dzieci” i NP „Czar Dzieci” wydatków.

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

Organ prowadzący NP „Czar Dzieci” w dniu 23.04.2021 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli:

- I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 1.887,67 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych);
- II. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 864,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 159 zł;
- III. dotacji nie wykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie: 139,69 zł wraz z odsetkami w wysokości 23 zł.

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

- przeprowadzaniu zajęć w ramach WWR w podmiocie innym niż określa *art. 127 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59; z 2018 r. poz. 996; z 2019 r. poz. 1148; z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.; dalej: u.p.o.)*;
- przeprowadzaniu zajęć w ramach kształcenia specjalnego w miejscu innym niż określa *art. 127 ust. 1 u.p.o.*;
- braku powołania przez Dyrektora Przedszkola Zespołu WWR, co jest niezgodne 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)*;
- ustaleniu Zespołów opracowujących oraz realizujących WWR nie uwzględniając pełnego składu, tzn. pedagoga, psychologa i logopedy, co jest niezgodne z *§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.*;

- nieprzestrzeganiu § 3 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257) oraz § 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. W programach WWR brak było uwzględnienia działań wspomagających rodzinę dziecka w zakresie jego realizacji;

- nieprzestrzeganiu § 6 ust. 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.) oraz § 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578 z późn. zm.), które stanowią, że „Program opracowuje zespół, który tworzą, nauczyciele i specjaliści, prowadzący zajęcia z uczniem, a w przypadku ośrodków, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 6-10 – także wychowawcy grup wychowawczych prowadzący zajęcia z wychowankiem w tym ośrodku (...)”. Indywidualne Programy Edukacyjno – Terapeutyczne (dalej: IPET) nie zawierały dat ich sporządzenia, nie zostały opracowane i podpisane przez zespół nauczycieli i specjalistów, którzy powinni współpracować przy tworzeniu danego IPET, a jedynie przez jednego z członków zespołu lub przez rodzica dziecka / bądź w ogóle nie zostały podpisane;

- nieprzestrzeganiu § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. W IPET brak było określenia wymiaru godzinowego poszczególnych zajęć;

- nieprzestrzeganiu § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. oraz § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. W IPET brak było określenia działań wspierających rodziców dziecka niepełnosprawnego;

- prowadzeniu części zajęć z zakresu kształcenia specjalnego przez podmioty zewnętrzne (prywatne firmy), a nie przez osoby posiadające w danym okresie zatrudnienie w PP „Czar Dzieci” i NP „Czar Dzieci” w Bydgoszczy;
- prowadzeniu części zajęć specjalistycznych poza PP „Czar Dzieci” i NP „Czar Dzieci” czyli w miejscu innym niż budynek, w którym zarejestrowane były w danym okresie ww. niepubliczne jednostki;
- prowadzeniu od dnia 01.09.2018 r., części zajęć (specjalistycznych) z wychowankami NP „Czar Dzieci” przez wykonawcę usług, a nie przez nauczyciela zatrudnionego w ww. Przedszkolu na umowę o pracę;
- prowadzeniu od dnia 01.01.2019 r., części zajęć (specjalistycznych) z wychowankami ww. NP „Czar Dzieci” w wymiarze wyższym niż 4 godziny tygodniowo przez nauczycieli niezatrudnionych na umowę o pracę;
- błędnym wskazywaniu w umowach o pracę oraz umowach zlecenia z pracownikami PP „Czar Dzieci” i NP „Czar Dzieci” prowadzonych przez p. W. Gardzielewską miejsca pracy oraz podmiotu, na rzecz którego realizowane były zadania.

Biorąc pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. 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;
2. prowadzić dokumentację NP „Czar Dzieci” zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
3. przestrzegać postanowień *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. przestrzegać postanowień *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci*;
5. przeprowadzać zajęcia w ramach kształcenia specjalnego w miejscu określonym w *art. 127 ust. 1 u.p.o.*;
6. przeprowadzać zajęcia w ramach WWR w podmiocie określonym w *art. 127 ust. 5 u.p.o.*;
7. w umowach o pracę / w pozostałych umowach określić faktyczne miejsce wykonywania obowiązków służbowych;
8. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*;
9. zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.o.f.p.* dokonywać zwrotu niewykorzystanej części dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

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