

Bydgoszcz, 7 września 2021 r.  
WE-VIII.1711.4.17.2021

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**EDU-POL Sp. z o.o.  
ul. Polarna 7  
85-454 Bydgoszcz**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 19.03.2021. r. do 21.05.2021 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 „Biedroneczka” mieszczącym się przy ul. Połczyńskiej 3 w Bydgoszczy (dalej: NP „Biedroneczka”).

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.1711.4.15.2021 został podpisany przez Prezesa Zarządu w dniu 19.07.2021 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 NP „Biedroneczka” 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 NP „Biedroneczka” w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2017 r., 2018 r. i 2019 r. w płaszczyźnie:

- 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 jeden przypadek pobrania w 2018 r. przez NP „Biedroneczka” dotacji w nadmiernej wysokości, w kwocie: 598,65 zł.

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 Niepubliczne Przedszkole „Biedroneczka” w 2017 r. i w 2019 r. wykorzystało dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 6.585,33 zł, z czego:

- kwota: 154,00 zł, dotyczy 2017 r.,
- kwota: 6.431,33,00 zł, dotyczy 2019 r.

Kontrolujący stwierdzili naruszenie, przez Organ prowadzący Przedszkole „Biedroneczka” w Bydgoszczy, przepisów *art. 35 ust. u.f.z.o.* w aspekcie rozliczenia z dotacji w 2017 r. wydatku niezgodnego z *art. 35 ust 1 ppkt 1* oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w 2019 r. niezgodnie z *art. 35 ust 1 ppkt 1 lit. a u.f.z.o.*

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.

Organ prowadzący NP „Biedroneczka” w dniu 20.07.2021 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli:

- I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 598,65 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z ustawy o finansach publicznych);
- II. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 6.585,33 zł.  
W dniu 23.07.2021 r dokonano wpłaty odsetek w wysokości 1.066,00 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:

- opracowaniu jednego wspólnego programu dla realizacji kształcenia specjalnego oraz wczesnego wspomaganie rozwoju, co jest niezgodne z § 6 ust. 3 w zw. § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. oraz § 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.;
- przeprowadzaniu zajęć w ramach kształcenia specjalnego w miejscu innym niż określa *art. 127 ust. 1 u.p.o.*;
- braku dokumentów potwierdzających, iż zawiadamiano rodziców dziecka o spotkaniach zespołu – co jest niezgodne z § 6 ust. 11 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.;
- braku psychologa w składzie zespołów opracowujących oraz realizujących wwr – co jest niezgodne z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.

**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 „Biedroneczka” 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 wspomagania rozwoju dzieci*;
5. przeprowadzać zajęcia w ramach kształcenia specjalnego w miejscu określonym w *art. 127 ust. 1 u.p.o.*;
6. wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań określonych w *art. 35 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 Waszkiewicz  
Zastępca Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a