

Bydgoszcz, 02.09.2021 r.

WE-VIII.1711.7.13.2021

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Pani
Anna Zwiewka
Alina Suchocka
Organ prowadzący
Niepubliczne Przedszkole
„Zielona Kraina”
ul. Gliwicka 11
85-378 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08.06.2021. r. do 16.07.2021 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 „Zielona Kraina” mieszczącym się przy ul. Gliwickiej 11 w Bydgoszczy (dalej: NP „Zielona Kraina”).

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.1711.7.9.2021 został podpisany przez Organ prowadzący NP „Zielona Kraina” w dniu 11.08.2021 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 NP „Zielona Kraina” 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 „Zielona Kraina” 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:

- prowadzenie dokumentacji finansowej. Stwierdzono, iż uzyskane z dotacji z budżetu Miasta Bydgoszcz środki w latach 2017 – 2019 przez NP „Zielona Kraina” wykorzystane zostały na zadania określone w *art. 90 ust. 3d u.s.o.*, a od 01.01.2018 r. na zadania określone w *art. 35 ust. 1 u.f.z.o.* na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej;
- wykorzystanie dotacji w poszczególnych latach. W okresie 2017 – 2019 nie stwierdzono sytuacji niewykorzystania dotacji do końca danego roku budżetowego.

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 „Zielona Kraina” dotacji w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: 2.846,09 zł, z czego:

- kwota 2.247,44 zł dotyczyła 2017 r.,
- kwota 598,65 zł dotyczyła 2018 r.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu w latach 2017 – 2018 przez NP „Zielona Kraina” 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 2019 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 „Zielona Kraina” w latach 2017 - 2019 wykorzystało dotacje niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie: 8.187,58 zł.

Powyższa nieprawidłowość dotyczyła przekroczenia w okresie od stycznia 2018 r. do lipca 2018 r. (włącznie) limitów wynagrodzeń Dyrektora NP „Zielona Kraina” (określonych w *art. 35 ust. 1 pkt 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 „Zielona Kraina” w dniu 13.08.2021 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli:

- I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 2.846,09 zł, (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.o.f.p.*),
- II. dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie: 8.187,58 zł wraz z odsetkami w wysokości 2.193 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono także nieprawidłowości związane z organizowaniem i prowadzeniem wczesnego wspomaganie rozwoju (dalej: WWR) oraz kształcenia specjalnego w latach 2017 - 2019 nieskutkujące zwrotem dotacji, polegające na:

- 1) tworzeniu Indywidualnego Programu Edukacyjno – Terapeutycznego, który opracowywano jednocześnie na podstawie orzeczenia o kształceniu specjalnym jak i opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju, co jest niezgodne z *§ 3 ust. 4 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. oraz § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r.*, które to stanowią o tworzeniu odrębnych programów tj. odpowiednio Indywidualny Program Edukacyjno – Terapeutyczny do orzeczenia i Indywidualny Program Wczesnego Wspomaganie do opinii;
- 2) ustaleniu składu Zespołu realizującego m.in. WWR poprzez nie ujęcie w nim psychologa, co jest niezgodne z *§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r.*;

- 3) braku określenia wymiaru godzinowego zrealizowanych zajęć. W dokumentacji potwierdzającej realizację zajęć z zakresu WWR i kształcenia specjalnego wpisywano jedynie datę przeprowadzonych zajęć, co uniemożliwiło zweryfikowanie, czy wymóg realizacji zajęć WWR w wymiarze minimum 4 h w miesiącu określony w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r., został spełniony oraz czy zrealizowano wymiar godzin zajęć określony w IPET, w przypadku kształcenia specjalnego;
- 4) braku oddzielnego dokumentowania zrealizowanych zajęć w ramach WWR i kształcenia specjalnego. Według informacji udzielonej przez Zastępcę Dyrektora ds. Pedagogicznych - realizację zajęć z zakresu WWR i kształcenia specjalnego wpisywano w jednym dzienniku indywidualnych zajęć rewalidacyjno - wychowawczych. W konsekwencji powyższego niemożliwym stało się stwierdzenie, które konkretne zajęcia zrealizowane zostały w ramach WWR, a które w ramach kształcenia specjalnego. Ponadto nie było możliwym zweryfikowanie, czy wymóg realizacji zajęć WWR w wymiarze minimum 4 h w miesiącu określony w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r., został spełniony oraz czy zrealizowano wymiar godzin zajęć określony w IPET, w przypadku kształcenia specjalnego. Zgodnie z § 4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. – Zespół Wczesnego Wspomagania Rozwoju winien szczegółowo dokumentować działania prowadzone w ramach programu , w tym informacji o poszczególnych zajęciach realizowanych w ramach WWR.

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. przestrzegać limitów wypłacanych wynagrodzeń określonych w *art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a u.f.z.o.*;
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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 1309)*;
4. przestrzegać postanowień *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 § 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