

Bydgoszcz, 22.09.2021 r.

WE-VIII.1711.10.10.2021

**PREZYDENT MIASTA  
BYDGOSZCZY**

**Pani  
Wiesława Oskwarek  
Organ prowadzący  
Niepubliczne Przedszkole  
„Puchatek”  
ul. Polanka 3  
86 - 005 Przylęki / Białe Błota**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 21.07.2021 r. do 31.08.2021 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 „Puchatek” mieszczącym się przy ul. Pomorskiej 79 w Bydgoszczy (dalej: NP „Puchatek”).

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.1711.10.9.2021 został podpisany przez Organ prowadzący NP „Puchatek” w dniu 08.09.2021 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 „Puchatek” 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 „Puchatek” 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 przebiegu nauczania oraz organizacyjnej. Okazana podczas kontroli dokumentacja, m.in. dzienniki zajęć, karty zgłoszeń poszczególnych dzieci - umożliwiła jednoznaczne zweryfikowanie faktycznej liczby wychowanków NP „Puchatek”;
- prowadzenie dokumentacji finansowej. Dokumenty potwierdzające wydatki sfinansowane ze środków dotacji Miasta Bydgoszczy dla NP „Puchatek” zostały opatrzone pieczętą

informującą o zrealizowaniu wydatku ze środków Miasta Bydgoszczy. Stwierdzono ponadto, iż uzyskane z dotacji z budżetu Miasta Bydgoszcz środki w latach 2017 – 2019 przez NP „Puchatek” 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.

### **Ustalenia kontrolne 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 „Puchatek” dotacji w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie: 1.123,72 zł, w 2017 r.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu w roku 2017 przez NP „Puchatek” 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 2018 r. oraz 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 z późn. zm; 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 „Puchatek” w roku 2019 nie wykorzystało dotacji do końca roku budżetowego w łącznej kwocie: 188,47 zł.

Niewykorzystanie dotacji w ww. kwocie do końca roku budżetowego wynikało z braku dokumentów potwierdzających dokonanie przez Organ prowadzący NP „Puchatek” wydatku/wydatków.

Zgodnie z *art. 251 ust. 1 i ust. 5 u.o.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 „Puchatek” w dniu 09.09.2021 r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Bydgoszczy określonej w ww. protokole z kontroli:

- I. dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie: 1.123,72 zł (odsetki nie zostały naliczone z uwagi na dotrzymanie terminu wynikającego z *u.o.f.p.*),
- II. dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie: 188,47 zł wraz z odsetkami w wysokości 24,00 zł.

#### **Ustalenia kontrolne nieskutkujące zwrotem dotacji:**

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) braku opracowania programów WWR przez zespół specjalistów składający się z:
  - pedagoga posiadającego kwalifikacje odpowiednie do rodzaju niepełnosprawności dziecka;
  - psychologa;
  - logopedy.

Jest to niezgodne z § 3 *ust. 2 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257)* oraz na podstawie § 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)*. W większości przypadków ww. programy

podpisane zostały przez jedną osobę. Niektóre programy WWR w ogóle nie zawierały podpisów;

2) braku wpisywania wymiaru godzin poszczególnych zajęć w ramach WWR w dziennikach zajęć specjalistycznych, co utrudniało zweryfikowanie ilości godzin zajęć zrealizowanych w poszczególnych dniach. Zespół specjalistów pracujących z dzieckiem ma za zadanie szczegółowo dokumentować przebieg poszczególnych zajęć. Stanowi o tym § 3 ust. 5 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257) oraz na podstawie § 4 pkt 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635);

3) braku opracowania IPET przez zespół specjalistów składający się z nauczycieli i specjalistów prowadzących zajęcia z uczniem, co jest niezgodne z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1113 z późn zm.) oraz z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578). W większości przypadków IPET-y opracowane zostały przez jedną osobę;

4) braku określenia wymiaru godzin zajęć specjalistycznych w niektórych IPET, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578).

**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 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 2020 r. poz. 1309);
3. 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).
4. 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 Waszkiewicz  
Zastępcza Prezydenta Miasta

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a