

**PREZYDENT MIASTA
BYDGOSZCZY**

**Kujawsko-Pomorska Izba
Rzemiosła i Przedsiębiorczości
w Bydgoszczy
ul. Piotrowskiego 11
85 – 098 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 10 sierpnia 2022 r. do 14 września 2022 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 (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 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 wykorzystywania (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 Branżowej Szkole I Stopnia Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy (dalej: Szkoła). 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 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. dotacje oświatowe oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Pracownicy Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy w oparciu o dokumentację przebiegu nauczania dokonali porównania ewidencji uczniów uczęszczających do Szkoły z imiennymi listami uczniów wykazanymi przez Organ prowadzący w systemie ODPN w latach: 2020 – 2021. Kontrolujący zweryfikowali, czy na każdego ucznia wykazanego w systemie elektronicznym ODPN przez Organ prowadzący ww. szkoły w poszczególnych miesiącach danego roku przysługiwała dotacja.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzono wydatki rozliczone z dotacji udzielonej w 2020 r. i 2021 r. w zakresie:

- ich udokumentowania dowodami źródłowymi;
- przeznaczenia 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.

Protokół z kontroli znak: WE-VIII.1711.20.21.2022.HW z dnia 21 grudnia 2022 r. został dostarczony Organowi prowadzącemu Branżową Szkołę I Stopnia Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy w dniu 3 stycznia 2023 r. W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono częściowe: nieprawidłowe pobranie dotacji, wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem i niewykorzystanie jej do końca roku budżetowego. W protokole przekazanym Organowi prowadzącemu wyjaśniono na czym polegała każda ze stwierdzonych

nieprawidłowości. Przedstawiono obowiązujące w objętym kontrolą okresie przepisy prawa, których nieprzestrzeganie skutkowało określeniem kwot dotacji przypadających do zwrotu.

Pismem z dnia 16 stycznia 2023 r. Organ prowadzący Branżową Szkołę I Stopnia Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy działając na podstawie zapisu § 13 ust. 3 i 6 uchwały Nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. złożył wyjaśnienia i zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Ponadto Organ prowadzący odmówił podpisania protokołu kontroli i wniósł o zmianę i/lub uzupełnienie odpowiedniej części tego dokumentu - zgodnie ze złożonymi zastrzeżeniami.

Zgodnie z § 13 ust. 4 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r. dokonano analizy zgłoszonych pismem z dnia 16 stycznia 2023 r. zastrzeżeń do protokołu kontroli (znak: WE-VIII.1711.20.21.2022.HW) na podstawie materiału, który zgromadzono w toku kontroli oraz w oparciu o dokumenty nadesłane przez stronę kontrolowaną (wraz z zastrzeżeniami do protokołu z kontroli). W wyniku wnikliwej analizy zgłoszonych zastrzeżeń oraz po uwzględnieniu załączonych do ww. pisma dokumentów, uznano, że zastrzeżenia są zasadne jedynie częściowo i w tym zakresie odstąpiono od żądania zwrotu dotacji. Z uwagi na częściowe uznanie zasadności zgłoszonych zastrzeżeń w dniu 28 lutego sporządzony został protokół z kontroli (znak: WE-VIII.1711.20.24.2022.HW), który w dniu 1 marca 2023 r. został przekazany Organowi prowadzącemu Szkołę.

Pismem z dnia 7 marca 2023 r. (znak: ADM/BH/3/23) Organ prowadzący odmówił podpisania ww. protokołu kontroli.

Z przeprowadzonej kontroli w Branżowej Szkole I Stopnia Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy, po uwzględnieniu części zastrzeżeń Strony kontrolowanej, stwierdzono następujące nieprawidłowości.

1. W zakresie prawidłowości podawania liczby uczniów do systemu ODPN w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r., na których Organ dotujący przekazywał dotacje oświatowe stwierdzono, iż Branżowa Szkoła I Stopnia Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie: 113.030,03 zł, w tym:
 - a) w roku 2020: - 62.910,26 zł (61.596,96 zł z dotacji podstawowej, 1.313,30 zł z dotacji na kształcenie specjalne);
 - b) w roku 2021: - 50.119,77 zł (47.437,47 zł z dotacji podstawowej, 2.682,30 zł z dotacji na kształcenie specjalne).

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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.

2. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. stwierdzono, iż Branżowa Szkoła I Stopnia Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy wykorzystywała dotację niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 16.233,27 zł, w tym:
 - a) w roku 2020 kwotę 8.494,33 zł;
 - b) w roku 2021 kwotę 7.738,94 zł.

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.

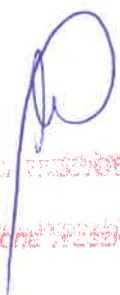
3. W zakresie niewykorzystania dotacji w roku budżetowym stwierdzono, że Branżowa Szkoła I Stopnia Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Bydgoszczy w 2021 r. nie wykorzystwała dotacji do końca 2021 r. w kwocie: 800,87 zł. W 2020 r. cała dotacja została wykorzystana do końca roku budżetowego.

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.

Biorąc pod uwagę stwierdzone w protokole z kontroli znak: WE-VIII.1711.20.24.2022.HW z dnia 28 lutego 2023 r. niezgodności zalecam:

1. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy 90 1240 6452 1111 0010 4788 0932 dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 113.030,03 zł (słownie: sto trzynaście tysięcy trzydzieści złotych 03/100), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
2. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: 90 1240 6452 1111 0010 4788 0932 dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 16.233,27 zł (słownie: szesnaście tysięcy dwieście trzydzieści trzy złote 27/100), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
3. Wpłacić na rachunek Miasta Bydgoszczy: 90 1240 6452 1111 0010 4788 0932 dotację niewykorzystaną do końca roku budżetowego w kwocie 800,87 zł (słownie: osiemset złotych 87/100) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
4. W składanych do Wydziału Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Bydgoszczy informacjach o faktycznej liczbie uczniów wykazywać rzeczywistą liczbę uczniów, a w przypadku ewentualnych zmian dokonywać stosownych korekt.
5. Dotację oświatową wykorzystywać wyłącznie na realizację zadań określonych w *art. 35 u.f.z.o.*, a dokumenty finansowe opisywać zgodnie z § 10 *ust. 8 uchwały nr XII/233/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 maja 2019 r.*
6. Wydatkować środki z dotacji oświatowej wyłącznie w roku budżetowym, na który udzielona została dotacja oświatowa. W przypadku powtarzających się w kolejnych latach sytuacji niewykorzystania części dotacji do końca roku budżetowego, zgodnie z *art. 251 ust. 1 u.o.f.p.*, dokonywać zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu Miasta Bydgoszczy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Zgodnie z § 14 ust. 2 Regulaminu stanowiącego Załącznik Nr 1 do 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 7 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.



ZASTĄPCY PREZYDENTA MIASTA
Iwona PUSZKIEWICZ

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) a/a.