

# P R O T O K Ó Ł

z kontroli problemowej

## Jednostka kontrolowana

Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno - Wychowawczy,  
66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Franciszka Walczaka 1a  
(zwane w dalszej części Ośrodkiem lub OREW)

## Organ kontrolujący

Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego,  
Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz

Zespół kontrolujący:	- inspektor I upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 584/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 02.06.2023 r., - podinspektor upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 583/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 02.06.2023 r.
----------------------	--

## Zakres kontroli

Temat kontroli: prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego oraz prawidłowość ujęcia danych w Systemie Informacji Oświatowej. Szczegółowa tematyka kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 26.06.2023 r. do 11.07.2023 r.

## Kontrola objęta i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne.....	2
2. Prawidłowość pobrania dotacji za 2022 r.....	2
3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r.....	4
4. Prawidłowość przekazania danych w SIO wg stanu na 30.09.2022 r. ....	6

## Ustalenia kontroli

### 1. Informacje ogólne

Ośrodek Rehabilitacyjno–Edukacyjno–Wychowawczy ul. Franciszka Walczaka 1a, 66-400 Gorzów Wielkopolski zostało wpisane do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej - <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 107052 – **akta kontroli str. 1-4**. Zgodnie z informacjami ujętymi w RSPO ośrodek rozpoczął działalność 16.06.1992 r., jego dyrektorem jest Pani [imię i nazwisko], a organem prowadzącym Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Gorzowie Wielkopolskim (zwanego dalej Stowarzyszeniem). Do reprezentowania organu prowadzącego została upoważniona Pan [imię i nazwisko] (Dyrektor Biura Obsługi Placówek Stowarzyszenia – zwanego dalej BOP). Kopia upoważnienia stanowi **załącznik nr 2**.

Zgodnie z § 3 ust. 1 obowiązującego w Ośrodku Statutu „OREW przeznaczony jest dla wychowanków w wieku od 3-go do 25-go roku życia, którzy wymagają kompleksowej, wielodyscyplinarnej pomocy rehabilitacyjno-edukacyjnej świadczonej w odpowiednich warunkach i z opieką dostosowaną do stanu psychofizycznego i wieku.” W § 3 ust. 2 wskazano natomiast, że „Do OREW przyjmowani są wychowankowie na podstawie wniosku złożonego przez rodziców [...]”

### 2. Prawidłowość pobrania dotacji za 2022 r.

W 2022 r. OREW otrzymywał z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego dotację, o której mowa w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), zgodnie z którym: „Niepubliczne placówki, o których mowa w art. 2 pkt 7 i 8 ustawy - Prawo oświatowe, otrzymują na każdego wychowanka dotację z budżetu powiatu w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu”.

Organ prowadzący Ośrodek w 2022 r. w oparciu o uchwałę Nr VI/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2019 r. poz. 696 z późn. zm.) składał w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego miesięczne „Informacje o liczbie uczniów/wychowanków w przedszkolu/innej formie wychowania przedszkolnego wg stanu na 1 dzień roboczy [...]”. W oparciu o otrzymane dane Wydział Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (zwany dalej WED) ustalał wysokość przysługującej dotacji.

## 2.1. Weryfikacja ilości wychowanków uczęszczających do Ośrodka w 2022 r.

W trakcie kontroli wykorzystano:

- Wnioski rodziców o przyjęcie dziecka do Placówki,
- Księgę wychowanków.

W oparciu o analizę powyższych dokumentów sporządzono szczegółowe zestawienie wychowanków uczęszczających do OREW w 2022 r. wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, które stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

Kontrolujący dokonali porównania danych zwartych w ww. szczegółowym zestawieniu z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych przekazywanych do WED. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Tabela 1 Ilość wychowanków uczęszczających do Ośrodka w 2022 r.

Liczba uczniów wg:	Miesiąc												Razem	
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII		
a) zestawienia sporządzonego na podstawie księgi wychowanków	61	62	63	63	63	63	63	63	63	63	63	63	63	753
b) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	61	62	63	63	63	63	63	63	63	63	63	63	63	753
c) różnica [a – b]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

Stwierdzono, że ilość Wychowanków wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca zgłoszona do WED była zgodna z ilością wychowanków wynikającą z dokumentacji znajdującej się w Ośrodku.

## 2.2. Wysokość dotacji przysługującej za 2022 r.

W oparciu o zweryfikowaną ilość wychowanków będących pod opieką OREW (Tabela 1) dokonano obliczenia dotacji należnej za 2022 r. oraz porównano wysokość dotacji należnej z wysokością dotacji pobranej, co przedstawiono w poniższej tabeli. Wysokość dotacji pobranej ustalono w oparciu o dane z wydziału Budżetu i Rachunkowości oraz Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (akta kontroli str. 5-7).

Tabela 2 Wyliczenie dotacji za 2022 r.

Lp.	Miesiąc	Liczba wychowanków	Kwota dotacji na jednego wychowanka <sup>1</sup>	Dotacja należna w danym miesiącu	Dotacja przekazana w danym miesiącu <sup>2</sup>	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Styczeń	61	5.002,21	305.134,81	291.736,16	
	Luty	62	5.002,21	310.137,02	296.518,72	
	Marzec	63	5.002,21	315.139,23	301.301,28	
	Kwiecień	63	5.002,21	315.139,23	301.301,28	
	Maj	63	5.002,21	315.139,23	316.277,28	
	Czerwiec	63	5.002,21	315.139,23	304.325,28	
	Lipiec	63	5.002,21	315.139,23	370.187,34	
	Sierpień	63	5.002,21	315.139,23	313.798,59	
	Wrzesień	63	5.002,21	315.139,23	313.798,59	
	Październik	63	5.002,21	315.139,23	313.798,59	
	Listopad	63	5.002,21	315.139,23	328.481,79	
	Grudzień	63	5.002,21	315.139,23	315.139,23	
2.	Kwota należnej dotacji ogółem za okres od stycznia do grudnia 2022 roku			3.766.664,13		
3.	Kwota przekazanej dotacji OGÓŁEM za okres od stycznia do grudnia 2022 roku				3.766.664,13	
4.	Kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2022 rok			0,00		
5.	Kwota przekazanej dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 roku po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 3 minus wiersz 4)			3.766.664,13		
6.	<b>RÓŻNICA</b> - kwota dotacji należnej minus kwota dotacji przekazanej po uwzględnieniu kwoty zwrotu (wiersz 2 minus wiersz 5)			0,00		

Stwierdzono, że dotacja za 2022 r. została pobrana w prawidłowej wysokości.

### 3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 uchwały Nr V/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2019 r. poz. 696 z późn. zm.) organ prowadzący Ośrodek złożył w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego roczne rozliczenie otrzymanej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały (akta kontroli str. 8-10).

<sup>1</sup> do wyliczeń przyjęto ostateczną stawkę dotacji za 2022 r., wg której nastąpiło rozliczenie roczne dotacji.

<sup>2</sup> kwota przekazana w danym miesiącu może różnić się od kwoty należnej ze względu na zmiany i wyrównania stawki w trakcie roku budżetowego

W oparciu o dane wykazane w złożonym rocznym rozliczeniu oraz udostępnione przez OREW dowody źródłowe kontrolujący przeanalizowali czy dane wykazane w złożonym sprawozdaniu są zgodne z prawidłowo udokumentowanymi wydatkami. Ponadto sprawdzono czy ze środków dotacji sfinansowano zadania określone w art. 35 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Podczas analizy wykorzystano udostępnione przez OREW, poniższe dokumenty:

- listy płac,
- faktury potwierdzające wydatki,
- raporty kasowe,
- zestawienia operacji na rachunku bankowym OREW.

Stwierdzono, że OREW otrzymywał dotację na rachunek bankowy, o którym mowa w art. 34 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Rodzaje wydatków sfinansowane w 2022 r. z dotacji wykazano w poniższej tabeli.

Tabela 3 Wydatki zrealizowane ze środków dotacji otrzymanej za 2022 r.

Wyszczególnienie	Rok 2022		
	Według sprawozdania rocznego	Według kontroli	Różnica
2. Wydatki pokryte z dotacji na kształcenie specjalne			
2.1. Ogółem wynagrodzenia w tym:	3.165.342,56	3.178.326,45	12.983,89
Pochodne od wynagrodzeń	502.228,57	502.228,57	0,00
2.2. Ogółem wydatki eksploatacyjne w tym:	601.321,57	588.337,68	-12.983,89
Wynagrodzenie pracowników i ZUS	46.265,46	46.265,46	0,00
Zajęcia logopedyczne	5.093,36	5.093,36	0,00
Pomoce edukacyjne i dydaktyczne	8.996,01	8.996,01	0,00
Pozostałe wydatki bieżące	540.966,74	527.982,85	-12.983,89
<b>RAZEM:</b>	<b>3.766.664,13</b>	<b>3.766.664,13</b>	<b>0,00</b>

Ustalono, że łączna kwota wydatków poniesionych z otrzymanej przez Ośrodek dotacji jest zgodna z przekazanym do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego rozliczeniem rocznym za 2022 r., jednak w ich wyszczególnieniu występują rozbieżności w kwocie 12.983,89 zł. dotyczącej wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących.

Z wyjaśnień złożonych przez Pan (Dyrektor BOP) wynika, że: „[...] różnica w wykazanych kwotach w pozycji 2.1 ogółem wynagrodzenia a pozycji 2.2. pozostałe wydatki bieżące wynika z błędnego przypisania rodzaju wydatku przez osoby rozliczające dotację [...]” (wydruk wyjaśnień złożonych drogą mailową stanowi załącznik nr 4).

Ustalona w trakcie kontroli rozbieżność nie ma wpływu na stwierdzenie prawidłowości wydatkowania otrzymanej przez OREW dotacji.

Szczegółowe zestawienie wydatków dokonanych przez Ośrodek ze środków dotacji stanowią załączniki nr 5-9 do protokołu kontroli.

Analizując wydatki dokonane z dotacji nie stwierdzono wydatków na cele inne niż wskazane w art. 35 ust. 1 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

#### 4. Prawidłowość przekazania danych w SIO wg stanu na 30.09.2022 r.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje są przekazywane pod warunkiem, że OREW przekaże dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego. Ponieważ OREW otrzymywało datację również w 2023 r. kontrolujący porównali dane przekazane do SIO wg stanu na 30.09.2022 r. z danymi wynikającymi z dokumentacji znajdującej się w ośrodku. Wyniki porównania przedstawiono poniższej tabeli.

Tabela 4 Zestawienie danych przekazanych do SIO na 30.09.2022 r.

Stan wychowanków na 30.09.2022 r.	Podstawa pobytu		Razem
	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	
Wg SIO	21	42	63
Wg kontroli	21	42	63
Różnica	-	-	-

Stwierdzono, że informacja o ogólnej ilości wychowanków przekazana do SIO była zgodna ze stanem faktycznym.



Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Tematyka kontroli.
2. Upoważnienie.
3. Zestawienie wychowanków uczęszczających do Przedszkola w okresie styczeń-grudzień 2022 r.
4. Wyjaśnienia.
5. Zestawienie wydatków dokonanych przez Ośrodek z dotacji za 2022 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu pozostawiono dyrektorowi BOP Stowarzyszenia.

Gorzów Wielkopolski dnia 13.07.2023 r.

*Kontrolujący:*

INSPEKTOR

PODINSPEKTOR

*Kontrolowani:*

Stowarzyszenie na rzecz Osób  
Niepełnosprawnością Intelektualną  
Kolo w Gorzowie Wlkp.  
Dyrektor Biura Obsługi Placówek  
m

**Pouczenie:**

Zgodnie z § 12 ust 4 uchwały Nr V/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2019 r. poz. 696 z późn. zm.) podmiot kontrolowany lub organ prowadzący może złożyć w terminie 7 dni roboczych od podpisania protokołu kontroli umotywowane, pisemne zastrzeżenia do protokołu kontroli.

