

Kopia



**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 4
66-400 Gorzów Wielkopolski

T: +48 95 735 55 00
F: +48 95 735 56 70
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

Urząd Miasta Gorzowa w.w.p.
WYŚLANO
10 -08- 2023
PODINSPEKTOR
Ldz. Zał.
akterowano

Gorzów Wielkopolski, dnia 07.08.2023 r.

**Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób
z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło
w Gorzowie Wielkopolskim
ul. Franciszka Walczaka 1
66-400 Gorzów Wielkopolski**

polewony

AKA.III.1711.1.3.2023.PB.AF

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, przeprowadził w okresie od 26.06.2023 r. do 11.07.2023 r. na podstawie upoważnień:

- nr 584/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 02.06.2023 r.,
- nr 583/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 02.06.2023 r.

kontrolę problemową w Ośrodku Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym, 66-400 Gorzów Wielkopolski ul. Franciszka Walczaka 1a (zwany w dalszej części Ośrodkiem lub OREW), dla którego organem prowadzącym jest Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Gorzowie Wielkopolskim, 66-400 Gorzów Wielkopolski ul. Franciszka Walczaka 1 (zwane w dalszej części Organem prowadzącym).

Celem kontroli problemowej było:

- sprawdzenie prawidłowości ujmowania danych w Systemie Informacji Oświatowej (zwanym w dalszej części SIO) na dzień 30.09.2022 r.,
- sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przyznawanych organowi prowadzącemu OREW z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego za 2022 rok.

Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zwarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 13.07.2023 roku przez Dyrektora Biura Obsługi Placówek Stowarzyszenia Pan

Stosownie do zapisu w § 13 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. Lubusk. z 2019 r. poz. 969 ze zm.) kieruję do Państwa niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Prawdliwość pobrania w 2022 r. dotacji z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego

W 2022 r. Ośrodek otrzymał 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 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.) 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.

W toku kontroli, w oparciu o znajdujące się w Ośrodku dokumenty (m.in. wnioski rodziców o przyjęcie dziecka do OREW oraz księgę wychowanków¹) sporządzono szczegółowe zestawienia dzieci uczęszczających do Ośrodka wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca. Ujęte w powyższych zestawieniach dane porównano z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych przekazywanych do WED. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

¹ o której mowa w § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. poz. 1646 z późn. zm.).

Liczba wychowanków 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. Wysokość dotacji przysługującej za 2022 r.

W oparciu o zweryfikowaną ilość wychowanków uczęszczających do Ośrodka dokonano obliczenia dotacji należnej za 2022 r. oraz porównano wysokość dotacji należnej z wysokością dotacji pobranej, co przedstawiono w poniższej tabeli.

2022 r.				
Ilość wychowanków	Stawka za 1 wychow.	Dotacja należna (kol. 1 x kol. 2)	Dotacja pobrana z budżetu Miasta w 2022 r.	Różnica (kol. 3 - kol. 4)
1	2	3	4	5
753	5.002,21	3.766.664,13	3.766.664,13	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 ww. uchwały Nr VI/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27 lutego 2019 r. organ prowadzący Ośrodek złożył w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego roczne rozliczenie otrzymanej dotacji, wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały. 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.

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
RAZEM:	3.766.664,13	3.766.664,13	0,00

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 Par (Dyrektor BOP) wynika, że doszło do błędnego przypisania rodzaju wydatku przez osoby rozliczające dotację.

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

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 30.09.2021 r.**

Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2597) podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Jednocześnie, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje są przekazywane pod warunkiem, że Ośrodek przekaże dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego.

Ponieważ Ośrodek otrzymuje 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 OREW (księga wychowanków, przedłożonych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych).

Stwierdzono, że informacje: o ogólnej ilości wychowanków oraz o rodzajach orzeczeń przekazane do SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

Działając na podstawie, zapisu § 13 ust. 1 ww. uchwały Nr VI/75/2019 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, kieruję do Państwa niniejsze wystąpienie pokontrolne, nakazując jednocześnie przesłanie do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego korekty sprawozdania rocznego za 2022 r., zawierającego prawidłowe kwoty wyszczególnienia rodzajów poniesionych kosztów z otrzymanej dotacji w terminie **15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia**.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

Jacek Wojcicki

Do wiadomości:

1. Pani Małgorzata Domagała
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz – aa.

