

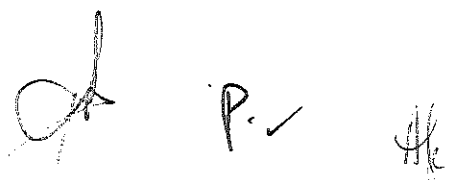
P R O T O K Ó Ł
z kontroli problemowej

Jednostka kontrolowana
Ośrodek Rewalidacyjno - Edukacyjno - Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem ul. Walczaka 42, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwany w dalszej części Ośrodkiem, OREW lub Podmiotem dotowanym)

Organ kontrolujący	
Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz	
Zespół kontrolujący:	- główny specjalista - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 585/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 02.06.2023 r., - podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 586/2022 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 10.06.2023 r.

Kontrola objęto 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.	5



Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem, ul. Walczaka 42, 66-400 Gorzów Wielkopolski (NIP: 5992679203, REGON: 081128955) jest placówką niepubliczną i został wpisany do Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych (prowadzonego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej - <https://rspo.men.gov.pl/>) pod numerem 114105 – **akta kontroli str. 1-3**. Zgodnie z informacjami ujętymi w RSPO Ośrodek rozpoczął działalność 01.09.1999 r., jego dyrektorem jest Pan . Organem prowadzącym OREW jest Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Autyzmem (KRS 0000145843) z siedzibą przy ul. Armii Polskiej 31, 66-400 Gorzów Wielkopolski.

W trakcie kontroli Podmiot dotowany był reprezentowany przez dyrektora, Pan

2. Prawidłowość pobrania dotacji za 2022 r.

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.

Zgodnie z § 32 ust. 1 Statutu Ośrodka „Do Ośrodka przyjmowani są wychowankowie w wieku od 3 do 25 lat posiadający orzeczenie do kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność intelektualną w stopniu głębokim oraz niepełnosprawność sprzężoną (autyzm i niepełnosprawność intelektualna) na podstawie pisemnego wniosku złożonego przez rodziców (karta zgłoszenia)”.

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

W trakcie kontroli wykorzystano:

- karty zgłoszenia dziecka do OREW,
- Księgę wychowanków.¹

W oparciu o analizę powyższych dokumentów sporządzono szczegółowe zestawienia dzieci uczęszczających do Ośrodka wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, które stanowią załączniki do protokołu kontroli: za okres od stycznia do sierpnia 2022 r. – załącznik nr 2 oraz za okres od września do grudnia 2022 r. – załącznik nr 3.

Kontrolujący, dokonali porównania danych zwartych w ww. szczegółowych zestawieniach z danymi zawartymi w informacjach miesięcznych przekazywanych do WED. Wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Tabela 1 Ilość wychowanków uczęszczających do Ośrodka w 2022 r.

Liczba wychowanków wg:	Miesiąc												Razem
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
a) zestawienia sporządzonego na podstawie Księgi wychowanków i kart zgłoszenia dziecka do OREW	46	46	46	46	46	46	46	46	48	49	49	49	563
b) danych wykazanych w informacjach przekazanych do WED	46	46	46	46	46	46	46	46	48	49	49	49	563
c) różnica [a – b]	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 uczęszczających do Ośrodka (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 Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (akta kontroli str. 4-5).

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.).

Tabela 2 Wyliczenie dotacji za 2022 r.

Lp.	Miesiąc	Dane do rozliczenia	Dotacja należna		Dotacja przekazana w danym miesiącu ²
			Stawka dotacji na 1 wychowanka ³	Dotacja należna	
1	2	3	4	5	6
1.	styczeń	46	5.002,21	230.101,66	219.997,76
	luty	46	5.002,21	230.101,66	219.997,76
	marzec	46	5.002,21	230.101,66	219.997,76
	kwiecień	46	5.002,21	230.101,66	219.997,76
	maj	46	5.002,21	230.101,66	231.037,76
	czerwiec	46	5.002,21	230.101,66	222.205,76
	lipiec	46	5.002,21	230.101,66	270.624,90
	sierpień	46	5.002,21	230.101,66	229.122,78
	wrzesień	48	5.002,21	240.106,08	239.084,64
	październik	49	5.002,21	245.108,29	244.065,57
	listopad	49	5.002,21	245.108,29	255.003,49
	grudzień	49	5.002,21	245.108,29	245.108,29
2.	RAZEM	563	-	2.816.244,23	
3.	Kwota otrzymanej dotacji OGÓŁEM za okres od stycznia do grudnia 2016 roku				2.816.244,23
4.	Zwrot niewykorzystanej dotacji				0,00
5.	Kwota otrzymanej dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 roku po uwzględnieniu kwoty zwrotu (w.3 - w.4)				2.816.244,23
6.	RÓŻNICA DO ZWROTU - kwota dotacji należnej minus kwota dotacji przekazanej po uwzględnieniu kwoty zwrotu (w.5 - w.2)				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. 6-8).

W oparciu o dane wykazane w złożonym rocznym rozliczeniu oraz udostępnione przez OREW dowody źródłowe kontrolujący przeanalizowali czy dane wykazane w złożonym sprawozdaniu

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

³ do wyliczeń przyjęto ostateczną stawkę dotacji za 2022 r., wg której nastąpiło rozliczenie roczne dotacji.

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2022 r.

P. ✓



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 Ośrodek, poniższe dokumenty:

- zestawienie zbiorcze wydatków z dotacji oświatowej – OREW w 2022 r. (akta kontroli str. 9-15),
- listy płac,
- faktury potwierdzające wydatki,
- raporty kasowe,
- wyciągi bankowe z rachunku bankowego Ośrodka.

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

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

Lp.	Rodzaj wydatku	Według rocznego rozliczenia	Według kontroli	Różnica
1.	wynagrodzenia	2.149.807,73	2.149.807,73	0,00
2.	poходne od wynagrodzeń	418.068,91	418.068,91	0,00
3.	energia	48.311,84	48.311,84	0,00
4.	pomoce dydaktyczne, naukowe, książki	50.471,51	50.471,51	0,00
5.	najem	58.712,36	58.712,36	0,00
6.	remonty	13.043,26	13.043,26	0,00
7.	pozostałe wydatki	77.828,62	77.828,62	0,00
RAZEM:		2.816.244,23	2.816.244,23	0,00

Szczegółowe zestawienie wydatków dokonanych przez Ośrodek ze środków dotacji stanowi załącznik nr 4 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. 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).

4.1. Ogólna liczba wychowanków w OREW

Zgodnie z danymi ujętymi w SIO do OREW, wg stanu na dzień 30.09.2022 r., uczęszczało ogółem 49 osób, z czego 45 osób posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, a 4 osoby posiadały orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (akta kontroli str. 16).

Kontrolujący porównali dane wykazane w dokumentacji źródłowej z danymi ujętymi w SIO, wyniki porównania przedstawiono poniżej.

Tabela nr 4 Liczba wychowanków w OREW w podziale na rodzaje orzeczeń, wg stanu na dzień 30.09.2022 r.

Ośrodek Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy	Wg SIO	Wg kontrolujących	Różnica
Ilość wychowanków ogółem, w tym:	49	49	0
- z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego	45	45	0
- z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych	4	4	0

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

4.2. Wychowankowie z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych

W odniesieniu do wychowanków posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, w trakcie kontroli dokonano porównania danych dotyczących wychowanków wykazanych w SIO z danymi uzyskanymi z udostępnionych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i księgi uczniów.

Udostępnione przez OREW orzeczenia przeanalizowane zostały pod kątem rodzaju orzeczenia i prawidłowego ich ujęcia w SIO, a także w zakresie daty wydania i obowiązywania orzeczeń.

Dokonane ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli porównawczej:

Tabela nr 5 Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w OREW, wg stanu na 30.09.2022 r.

Lp.	Inicjały	Numer orzeczenia	Rodzaj orzeczenia	Data wydania	Data obowiązywania
1.	W.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
2.	S.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
3.	C.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
4.	H.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
5.	W.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
6.	J.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
7.	A.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
8.	P.B.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
9.	P.C.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
10.	D.D.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
11.	K.D.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
12.	L.D.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
13.	N.D.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
14.	D.F.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
15.	A.F.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
16.	K.J.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
17.	K.J.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
18.	J.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
19.	P.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
20.	K.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
21.	S.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
22.	M.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
23.	K.K.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
24.	T.L.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
25.	J.Ł.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
26.	E.M.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
27.	M.M.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
28.	A.M.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
29.	S.M.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
30.	N.N.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
31.	A.N.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
32.	E.O.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
33.	M.O.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
34.	M.Ö.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
35.	A.P.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
36.	M.R.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
37.	T.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
38.	O.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
39.	A.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
40.	D.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
41.	D.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne

42.	N.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
43.	P.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
44.	T.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
45.	K.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
46.	J.S.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
47.	M.T.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
48.	J.U.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne
49.	S.W.	zgodne	zgodne	zgodne	zgodne

W trakcie przeprowadzonej analizy nie stwierdzono przypadków wykazania w SIO danych niezgodnych z dokumentami źródłowymi.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Tematyka kontroli.
2. Zestawienie wychowanków uczęszczających do Ośrodka w okresie styczeń-sierpień 2022 r.
3. Zestawienie wychowanków uczęszczających do Ośrodka w okresie wrzesień-grudzień 2022 r.
4. Zestawienie wydatków dokonanych przez OREW z dotacji za 2022 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu pozostawiono dyrektorowi Ośrodka Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem.

Gorzów Wielkopolski dnia 11.07.2023 r.

Kontrolujący:


PODINSPEKTOR

GŁÓWNY SPECJALISTA

Kontrołowani:

DYREKTOR

Ośrodek
Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy
dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem
66-400 Gorzów Wlkp. ul. Walczyńskiego 12
tel. 885 450 440
NIP: 593-26-79-203, REGON: 0811.

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.