

Gorzów Wielkopolski, dnia 21.07.2023 r.

AKA.III.1714.4.4.2023.PK:PKr

Urząd Miasta Gorzowa Wilkp.

WYKONANO

31 -07- 2023

PODINSPEKTOR

Małgorzata Zofiadkowska

Stowarzyszenie na Rzecz

Osób z Autyzmem

ul. Armii Polskiej 31

66-400 Gorzów Wielkopolski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, przeprowadził w okresie od 26.06.2023 r. do 10.07.2023 r. na podstawie upoważnień:

- nr 585/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 02.06.2023 r.,
- nr 586/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 02.06.2023 r.

kontrolę problemową w Ośrodku Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży, 66-400 Gorzów Wielkopolski ul. Walczaka 42 (zwany w dalszej części OREW), dla którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Autyzmem 66-400 Gorzów Wielkopolski ul. Armii Polskiej 31 (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 11.07.2023 roku przez Dyrektora OREW Pa.

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. Prawidłowość 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. karty zgłoszenia 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.

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.

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.).

2. Wysokość dotacji przysługującej za 2021 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
563	5.002,21	2.816.244,23	2.816.244,23	0,00

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

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej za 2021 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 ww. uchwały Nr V/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.

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

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. Prawdliwość 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.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

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

DYREKTOR WYDZIAŁU

(2)

SEKRETARZ MIASTA

4

Barbara Kmita