

## **PROTOKÓŁ KONTROLI DORAŻNEJ**

### **JEDNOSTKA KONTROLOWANA:**

Ośrodek Rewalidacyjno - Wychowawczy  
ul. Henryka Sienkiewicza 15, 74-320 Barlinek

### **DANE ORGANU PROWADZĄCEGO SZKOŁĘ:**

Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „Bratek”  
ul. Henryka Sienkiewicza 15, 74-320 Barlinek

### **IMIĘ I NAZWISKO OSOBY REPREZENTUJĄCEJ SZKOŁĘ W TRAKCIE TRWANIA KONTROLI:**

Izabela Michno – Dyrektor Ośrodka Rewalidacyjno – Wychowawczego  
(na podstawie Upoważnienia organu prowadzącego z dnia 01 marca 2019 roku).

*(dowód: akta kontroli nr 1)*

### **IMIĘ I NAZWISKO OSOBY PEŁNIĄCEJ FUNKCJĘ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO:**

..... – Główny Księgowy

### **KONTROLUJĄCY:**

- Dagmara Gembiak – Główny Specjalista w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Koordynator Zespołu,
- Magdalena Grabowska-Józwiak – Naczelnik Wydziału Edukacji Starostwa – Członek Zespołu,
- Agnieszka Majczyna – Inspektor w Wydziale Edukacji Starostwa – Członek Zarządu,
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Pomoc administracyjna w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Członek Zespołu.

### **DATA PRZEPROWADZENIA KONTROLI:**

04-05 oraz 19 i 21 marca 2019 roku

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 18.

### **UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI:**

Upoważnienie z dnia 26 lutego 2019 roku, znak: OR.077.38.2019.

### **ZAKRES KONTROLI:**

Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018 roku.

### **OBOWIĄZUJĄCE PRZEPISY:**

- Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017r. poz. 2203);
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 996 ze zm.);
- Ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 1457 ze zm.);

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351);
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395);
- Rozporządzenia MEN z dnia 11 sierpnia 2017 roku w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania (Dz. U. z 2017 r., poz. 1606);
- Uchwała Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek, prowadzonych na terenie Powiatu Myśliborskiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania;
- Statut Ośrodka Rewalidacyjno – Wychowawczego wprowadzony Uchwałą Nr 6/05/2013 Zarządu Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom „Bratek” z dnia 28 maja 2013 roku.

## **OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO:**

Ośrodek Rewalidacyjno- Wychowawczy jest specjalistyczną placówką przeznaczoną do realizacji obowiązku szkolnego dla dzieci i młodzieży ze sprzężoną niepełnosprawnością, realizujących:

- roczne obowiązkowe przygotowanie przedszkolne,
- edukację na poziomie szkoły podstawowej,
- edukację na poziomie gimnazjum.

Do placówki mogą uczęszczać uczniowie w wieku od 3 do 25 r. ż. z: niepełnosprawnością intelektualną, niepełnosprawnością ruchową, autyzmem i Zespołem Aspergera, z zaburzeniami wzroku i słuchu oraz z innymi niepełnosprawnościami.

Podstawą przyjęcia jest orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na sprzężoną niepełnosprawność lub orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną.

Głównym celem Ośrodka jest przygotowanie dzieci i młodzieży, w miarę ich możliwości, do samodzielnego udziału w życiu społecznym. Praca z uczniem odbywa się według w pełni zindywidualizowanego programu edukacyjno terapeutycznego modyfikowanego przez zespół terapeutyczny.

Ośrodek oferuje specjalistyczne zajęcia prowadzone przez przygotowany zespół terapeutyczny.

## I. ZASADY NALICZANIA DOTACJI

Kwoty dotacji należnych na wychowanka Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego jak i na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na 2018 rok określone zostały zgodnie z nowymi zasadami naliczania dotacji dla szkół/placówek niepublicznych, wprowadzonymi ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203).

Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203) prowadzone przez ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze, które zgodnie z art. 127 ust. 5 ustawy – Prawo oświatowe prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju dotację z budżetu odpowiednio gminy lub powiatu, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej odpowiednio dla gminy lub powiatu.

Zgodnie z art. 29 ust. 1 ww. ustawy 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.

Wysokość dotacji została sporządzona w oparciu o:

- algorytm subwencji oświatowej na rok 2018 z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395),
- metryczkę subwencji oświatowej dla Powiatu Myśliborskiego na rok 2018 (kwoty subwencji przyznanych na uczniów, w tym dla uczniów niepełnosprawnych, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju)

Mając na uwadze powyższe miesięczna kwota dotacji na wychowanka Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego oraz na dziecko objęte Wczesnym Wspomaganie Rozwoju wynosiła:

| <b>WCZESNE WSPOMAGANIE ROZWOJU</b>   |             |
|--|-------------|
| wczesne wspomaganie rozwoju dziecka w szkołach podstawowych specjalnych, ośrodkach szkolno - wychowawczych, specjalnych ośrodkach szkolno - wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno - wychowawczych (1) | 392,41 zł   |
| <b>OŚRODKI REWALIDACYJNO - WYCHOWAWCZE</b>   |             |
| Ośrodki Rewalidacyjno – Wychowawcze (2)  | 4.438,01 zł |

### Objaśnienia:

- (1) Dotyczy dzieci posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, o której mowa w art. 127 ust. 5 i 10 ustawy – Prawo oświatowe.
- (2) Dotyczy osoby, która posiada odpowiednio orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych (w przypadku niepełnosprawnych intelektualnie w

stopniu głębokim), wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną, o którym mowa w art. 127 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe.

Zgodnie ze Statutem Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Barlinku, działalność Ośrodka opiera się m.in. na podstawie ustawy – Prawo oświatowe (dawniej ustawy o systemie oświaty) oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.

Zgodnie z § 50 Rozporządzenia MEN z dnia 11 sierpnia 2017 roku w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania (Dz. U. z 2017 r., poz. 1606):

1. Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze umożliwiają dzieciom i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, a także dzieciom i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki.

2. Wychowankami ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych są:

- 1) dzieci i młodzież z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim posiadające orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych;
- 2) dzieci i młodzież z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z których jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna, posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z ww. Rozporządzeniem dzieci i młodzież, o której mowa w pkt 2 ppkt 1, są przyjmowane do ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych nie wcześniej niż od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 3 rok życia. Pobyt wychowanka w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym trwa nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym wychowanek kończy 25 rok życia, natomiast dzieci i młodzież,

o której mowa w pkt 2 ppkt 2, są przyjmowane do ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych nie wcześniej niż od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 3 rok życia. W szczególnie uzasadnionych przypadkach przyjęte do ośrodka może być dziecko, które ukończyło 2,5 roku życia. Pobyt wychowanka w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym trwa nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym wychowanek kończy 24 rok życia.

## **II. LICZBA UCZNIÓW/SŁUCHACZY BĘDĄCA PODSTAWĄ NALICZANIA I PRZEKAZYWANIA DOTACJI NA PROWADZENIE SZKOŁY:**

W Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym w Barlinku kontroli poddano dokumentację, którą reguluje Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 roku w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji oraz Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017

roku w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci, pod względem faktycznej liczby uczniów na pierwszy dzień miesiąca w 2018 roku.

Zgodnie z ww. Rozporządzeniami ośrodek rewalidacyjno-wychowawczy winien prowadzić – księgę wychowanków, dzienniki zajęć oraz dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (dla każdego zespołu) albo dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (dla każdego uczestnika zajęć). Z uwagi na prowadzenie przez Ośrodek wczesnego wspomaganie rozwoju dla każdego dziecka objętego wczesnym wspomaganie rozwoju prowadzi się opracowany i realizowany z dzieckiem i jego rodziną indywidualny program wczesnego wspomaganie; w tym arkusz obserwacji dziecka.

Dokumentację źródłową badano pod kątem:

- tożsamości wychowanka wymienionego w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego lub w orzeczeniu o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z wychowankiem uczęszczającym do Ośrodka, na podstawie księgi wychowanków oraz dzienników zajęć,
- właściwości rzeczowej poradni wydającej opinie oraz orzeczenia o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe,
- tożsamości wychowanków zapisanych w księdze wychowanków z wychowankami wymienionymi w dziennikach zajęć w roku szkolnym 2017/2018 oraz w roku szkolnym 2018/2019,
- zgodności liczby wychowanków wynikającej z dokumentacji przebiegu nauczania oraz zgodności opinii oraz orzeczeń o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe, z rozliczeniem dotacji za 2018 rok

## 1. DZIECI OBJĘTE WCZESNYM WSPOMAGANIEM ROZWOJU

Na podstawie przekazanego przez organ prowadzący ORW w Barlinku rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego w 2018 roku sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Uchwały Nr LI/345/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Myśliborskiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania – sprawdzono faktyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w okresie od początku do końca okresu rozliczeniowego w poszczególnych miesiącach.

Informacja przekazana przez organ prowadzący w rozliczeniu rocznym:

| Faktyczna liczba dzieci których objęto wczesnym wspomaganie rozwoju, posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju: |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| miesiąc  | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| <b>liczba uczniów</b>  | <b>130</b> | <b>133</b> | <b>138</b> | <b>142</b> | <b>143</b> | <b>146</b> | <b>146</b> | <b>146</b> | <b>123</b> | <b>130</b> | <b>133</b> | <b>135</b> |

Porównując ilości dzieci wykazanych w rozliczeniu rocznym jako objętych wczesnym wspomaganie rozwoju do posiadanych przez te dzieci opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowym dokumentem jaki prowadzi Ośrodek jest księga dzieci przyjętych na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju, w której dokonywane są chronologicznie wpisy dzieci

objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w ORW w Barlinku według dat przyjęć na podstawie podań rodziców tych dzieci.

Sprawdzono stany osobowe dzieci objętych Wczesnym Wspomaganiem Rozwoju w ORW w Barlinku ze stanami osobowymi wykazanymi w rozliczeniu rocznym dotacji za 2018 rok.

Stwierdzono następujące stany osobowe w określonych terminach roku 2018:

01.01.-31.01.2018 r. 130 dzieci  
 01.02.-28.02.2018 r. 133 dzieci  
 01.03.-31.03.2018 r. 139 dzieci  
 01.04.-30.04.2015 r. 142 dzieci  
 01.05.-31.05.2018 r. 143 dzieci  
 01.06.-31.08.2018 r. 146 dzieci  
 01.09.-30.09.2018 r. 123 dzieci  
 01.10.-31.10.2018 r. 130 dzieci  
 01.11.-30.11.2018 r. 134 dzieci  
 01.12.-31.12.2015 r. 135 dzieci

| Lp | Liczba dzieci objętej Wczesnym Wspomaganiem Rozwoju  | Stan na dzień 1.01.2018 r. | Stan na dzień 1.02.2018 r. | Stan na dzień 1.03.2018 r. | Stan na dzień 1.04.2018 r. | Stan na dzień 1.05.2018 r. | Stan na dzień 1.06.2018 r. | Stan na dzień 1.07.2018 r. | Stan na dzień 1.08.2018 r. | Stan na dzień 1.09.2018 r. | Stan na dzień 1.10.2018 r. | Stan na dzień 1.11.2018 r. | Stan na dzień 1.12.2018 r. |
|----|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1  | Stan dzieci w Ośrodku uczęszczających na WWR /wg księgi dzieci uczęszczających na WWR/; w tym:                         | 130                        | 133                        | 139                        | 142                        | 143                        | 146                        | 146                        | 146                        | 123                        | 130                        | 134                        | 135                        |
| 1a | <i>liczba dzieci, którą:<br/>-skreślono<br/>-przyjęto<br/>-dzieci, które rozpoczęły realizację obowiązku szkolnego</i> | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>1</i>                   | <i>2</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>5</i>                   | <i>2</i>                   | <i>1</i>                   | <i>0</i>                   |
|    |  | <i>0</i>                   | <i>3</i>                   | <i>6</i>                   | <i>4</i>                   | <i>3</i>                   | <i>3</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>10</i>                  | <i>9</i>                   | <i>5</i>                   | <i>1</i>                   |
|    |  | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>28</i>                  | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   | <i>0</i>                   |
| 2  | Liczba dzieci stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących   | 130                        | 133                        | 139                        | 142                        | 143                        | 146                        | 146                        | 146                        | 123                        | 130                        | 134                        | 135                        |

Podczas kontroli księgi dzieci objętych Wczesnym Wspomaganiem Rozwoju stwierdzono, że:

- 01.02.2018 r. przyjęto 3 dzieci
- 01.03.2018 r. przyjęto 6 dzieci
- 05.03.2018 r. wypisano 1 dziecko
- 01.04.2018 r. przyjęto 4 dzieci
- 01.05.2018 r. przyjęto 3 dzieci
- 01.05.2018 r. wypisano 2 dzieci
- 01.06.2018 r. przyjęto 3 dzieci

- 01.09.2018 r. przyjęto 10 dzieci
- 01.09.2018 r. wypisano 33 dzieci (w tym 28 dzieci z tytułu rozpoczęcia realizacji obowiązku szkolnego)
- 01.11.2018 r. przyjęto 5 dzieci
- 01.11.2018 r. wypisano 1 dziecko
- 01.12.2018 r. przyjęto 1 dziecko

Stwierdzono rozbieżność w stanie osobowym dzieci pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów księgi dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju.

Stwierdzone rozbieżności:

- 1) organ prowadzący w rozliczeniu rocznym (wg stanu na dzień 1.03.2018 r.) wykazał liczbę dzieci - 138, natomiast wg kontrolujących liczba dzieci na których należała się część dotacji za ten miesiąc w 2018 roku wynosiła 139.
- 2) Liczba dzieci wg stanu na dzień 1.11.2018 r. wynosiła 134, natomiast organ prowadzący w rozliczeniu rocznym wykazał stan osobowy dzieci - 133.

Z uwagi na fakt, iż stwierdzona rozbieżność ujęta w punkcie 1 nie skutkuje nadmiernym pobraniem dotacji powyższe ustalenie kontroli ma tylko charakter formalny.

Rozbieżność ujęta w punkcie 2 zweryfikowano z wydanymi opiniami o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. Stwierdzono, że 1 dziecko przyjęte dnia 1.11.2018 r. posiadało opinię odpowiedniej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, która została wydana dnia 05.11.2018 r. Należy stwierdzić, iż słusznie organ prowadzący w rozliczeniu rocznym dotacji nie ujął tego dziecka w miesiącu listopadzie, biorąc pod uwagę zapisy uchwały Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 2018 roku Nr LI/345/2018 ustalającej m.in. tryb udzielania tej dotacji. W przedmiotowej uchwale ustalono, że część dotacji (m.in. dotacja na dzieci objętej wczesnym wspomaganem rozwoju ) przypadająca za dany miesiąc należna jest według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.

## 2. WYCHOWANKOWIE NIEPUBLICZNEGO OŚRODKA REWALIDACYJNO WYCHOWAWCZEGO W BARLINKU REALIZUJĄCEGO OBOWIĄZEK SZKOLNY:

Na podstawie przekazanego przez organ prowadzący Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy w Barlinku rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego w 2018 roku sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Uchwały Nr LI/345/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Myśliborskiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania sprawdzono faktyczną liczbę uczniów w okresie od początku do końca okresu rozliczeniowego w poszczególnych miesiącach.

Informacja przekazana przez organ prowadzący w rozliczeniu rocznym:

| Faktyczna liczba wychowanków Placówki: |   |    |     |    |   |    |     |      |    |   |    |     |
|--|---|----|-----|----|---|----|-----|------|----|---|----|-----|
| miesiąc                                | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|  |   |    |     |    |   |    |     |      |    |   |    |     |

|                           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>liczba wychowanków</b> | <b>63</b> | <b>62</b> | <b>62</b> | <b>62</b> | <b>62</b> | <b>62</b> | <b>62</b> | <b>62</b> | <b>62</b> | <b>73</b> | <b>74</b> | <b>74</b> | <b>74</b> |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|

Powyższe sprawdzono i porównano z liczbą wychowanków przyjętą do Ośrodka wpisaną w dokumentacji źródłowej jaką stanowi księga wychowanków Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Barlinku. Stwierdzono następujące stany osobowe w określonych terminach roku 2018:

01.01.-31.01.2018 r. 63 osoby

01.02.-31.08.2018 r. 62 osoby

01.09.-31.12.2018 r. 74 osoby

| Lp | Liczba wychowanków Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Barlinku (ORW)   | Stan na dzień 1.01.2018 r. | Stan na dzień 1.02.2018 r. | Stan na dzień 1.03.2018 r. | Stan na dzień 1.04.2018 r. | Stan na dzień 1.05.2018 r. | Stan na dzień 1.06.2018 r. | Stan na dzień 1.07.2018 r. | Stan na dzień 1.08.2018 r. | Stan na dzień 1.09.2018 r. | Stan na dzień 1.10.2018 r. | Stan na dzień 1.11.2018 r. | Stan na dzień 1.12.2018 r. |
|----|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1  | Stan wychowanków w ORW, w tym:<br>/wg księgi wychowanków/   | 63                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 73                         | 74                         | 74                         |
| 1a | <i>liczba osób, którą:<br/>-skreślono<br/>-przyjęto<br/>- osoby, które ukończyły kształcenie w ORW w Barlinku</i> | 0<br>0<br>0                | 1<br>0<br>0                | 0<br>0<br>0                | 0<br>0<br>0                | 0<br>0<br>0                | 0<br>0<br>0                | 0<br>0<br>0                | 0<br>0<br>0                | 2<br>14<br>1               | 0<br>1<br>0                | 1<br>1<br>0                | 0<br>0<br>0                |
| 2  | Liczba wychowanków stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących                                       | 63                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 73                         | 74                         | 74                         |
| 3  | Informacja o liczbie wychowanków ORW w Barlinku wykazana w rozliczeniu rocznym                                    | 63                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 62                         | 73                         | 74                         | 74                         |

Podczas kontroli księgi wychowanków stwierdzono, że:

- 01.02.2018 r. wypisano 1 osobę
- 01.09.2018 r. przyjęto 14 osób
- 01.09.2018 r. wypisano 3 osoby (w tym 1 osoba która ukończyła kształcenie w Ośrodku)
- 01.10.2018 r. przyjęto 1 osobę
- 16.10.2018 r. skreślono 1 osobę
- 01.11.2018 r. przyjęto 1 osobę

Mając na uwadze powyższe nie stwierdzono rozbieżności w stanie osobowym dzieci i młodzieży będących wychowankami ORW w Barlinku pomiędzy tym, co wykazano w rozliczeniu rocznym, a tym co wynika z zapisów księgi wychowanków.



Z dokumentacji przebiegu nauczania sprawdzono dzienniki zajęć (w tym dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) z roku szkolnego 2017/2018 oraz 2018/2019. Stwierdzono, że wszyscy zapisani do Ośrodka realizują obowiązek szkolny w poszczególnych klasach.

Porównując ilości wychowanków wykazanych w rozliczeniu rocznym jako niepełnosprawnych, którzy mogą być i są wychowankami Ośrodka do posiadanych przez tych wychowanków orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego lub orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Reasumując; nie stwierdzono rozbieżności w stanie osobowym wychowanków pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów dokumentacji przebiegu nauczania (księgi wychowanków oraz dzienników zajęć).

### III. ROZLICZENIE OTRZYMANEJ DOTACJI:

Zgodnie z § 2 Uchwały Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 2018 roku wniosek o udzielenie dotacji dla Ośrodka został złożony w terminie tj. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok kalendarzowy, w którym dotacja została udzielona.

Kwota dotacji przyznana w 2018 roku dla Ośrodka Rewalidacyjno - Wychowawczego w Barlinku wyniosła **4.160.418,37 zł**.

*(dowód: akta kontroli nr 2)*

Zgodnie z § 5 ust. 1 przytoczonej powyżej Uchwały Nr LI/345/2018, organ prowadzący zobowiązany był do złożenia rozliczenia dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku.

Ustalono, iż rozliczenie dotacji dotyczące Ośrodka Rewalidacyjno–Wychowawczego zostało złożone w dniu 14.01.2019 r. a więc we wskazanym terminie.

Ponadto wskazać należy, że dotacja dla Ośrodka przekazywana była na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017r. poz. 2203) stanowiącym, iż *dotacje są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki*.

Przedłożone do Starostwa Powiatowego w Myśliborzu rozliczenie dotacji zawiera następujące zestawienie wydatków z podziałem ich rodzaj:

| Lp. | Rodzaj wydatku  | Kwota wydatku                        |
|-----|---|--------------------------------------|
|     |   | Ośrodek<br>Rewalidacyjno-Wychowawczy |
| 1.  | Wynagrodzenia nauczycieli                                       | 1.855.972,80 zł                      |
| 2.  | Wynagrodzenia pozostałych pracowników                           | 1.088.373,77 zł                      |
| 3.  | Pochodne od wynagrodzeń   | 545.420,56zł                         |
| 4.  | Opłaty za media   | 60.696,86 zł                         |
| 5.  | Zakup materiałów i wyposażenia                                  | 73.661,53 zł                         |
| 6.  | Zakup pomocy dydaktycznych                                      | 15.577,71 zł                         |
| 7.  | Zakup usług   | 54.116,18 zł                         |
| 8.  | Wynajem pomieszczeń   | 33.277,08 zł                         |
| 9.  | <b>Pozostałe wydatki bieżące- w tym:</b>                        | <b>248.857,00 zł</b>                 |
| 9a. | Odpis na ZFSS   | 134.682,63 zł                        |
| 9b. | Dokształcenie   | 79.059,18 zł                         |
| 9c. | Prenumeraty   | 5.925,62 zł                          |
| 9d. | Umowy cywilnoprawne   | 8.539,36 zł                          |
| 9e. | Badania okresowe  | 2.990,00 zł                          |
| 9f. | Podróże służbowe  | 17.660,21zł                          |
| 10. | Zakup środków trwałych o wartości niematerialnych i prawnych, o | 184.365,83 zł                        |

|   |                        |
|---|------------------------|
| których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych |                        |
| <b>RAZEM</b>  | <b>4.160.319,32 zł</b> |

Z rozliczenia otrzymanej dotacji za okres styczeń - grudzień 2018 r. wynikało, że Ośrodek wykorzystał kwotę **4.160.319,32zł** ze środków udzielonej dotacji.

Różnica pomiędzy kwotą otrzymanej dotacji, a kwotą wykorzystanej dotacji wyniosła do zwrotu 99,05 zł. Przedmiotowa różnica wraz z ustawowymi odsetkami została zwrócona na konto Starostwa Powiatowego w Myśliborzu w dniu 31.01.2019 roku.

(dowód: akta kontroli nr 3)

#### **IV. WYKORZYSTANIE OTRZYMANEJ DOTACJI:**

Dotacja, udzielona z budżetu Powiatu, na podstawie art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku, może być przeznaczona wyłącznie na cele określone w art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy, zgodnie z którym: *dotacje, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej wyłącznie na:*

1. *pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:*
  - a) *wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie:*
    - *250% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,*
    - *150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,*
  - b) *sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2017 r. poz. 978, z późn. zm.),*
2. *pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:*
  - a) *książki i inne zbiory biblioteczne,*
  - b) *środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,*
  - c) *sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,*
  - d) *meble,*

- e) *pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.*

W trakcie kontroli w zakresie wydatkowania dotacji dokonano analizy następujących dokumentów źródłowych:

- faktury VAT,
- wyciągi bankowe,
- raporty kasowe,
- listy płac,
- umowy o pracę,
- umowy zlecenia.

Ponadto Zespół kontrolny występował do Dyrektora Ośrodka o przygotowanie zestawienia wynagrodzeń nauczycieli, pracowników administracji oraz obsługi w poszczególnych miesiącach 2018 roku.

*(dowód: akta kontroli nr 4)*

Po analizie przedłożonej dokumentacji finansowo - księgowej Zespół kontrolny stwierdził, co następuje:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 351), *jednostki, które otrzymują na realizację zadań zleconych dotacje z budżetu samorządu terytorialnego, obowiązane są do stosowania przepisów niniejszej ustawy. W świetle powyższego organ prowadzący, zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji wydatków rozliczanych z przyznanej dotacji.*

Zauważyć zatem należy, iż ewidencja wydatków rozliczanych ze środków dotacji była wyodrębniona i prowadzona przez jednostkę kontrolowaną w sposób prawidłowy i przejrzysty.

Ponadto stwierdzić należy, że każdy wydatek miał odzwierciedlenie w odpowiednim dowodzie księgowym oraz zgodnie z § 6 ust. 1 Uchwały nr LI/345/2018 na dokumentach źródłowych znajdował się opis, iż *wydatek sfinansowany był ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego, w .... roku, w kwocie ..... zł, dotyczący ..... (nazwa i adres dotowanej szkoły/placówki).*

W toku kontroli ustalono, że cała wykorzystana przez Ośrodek kwota dotacji została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

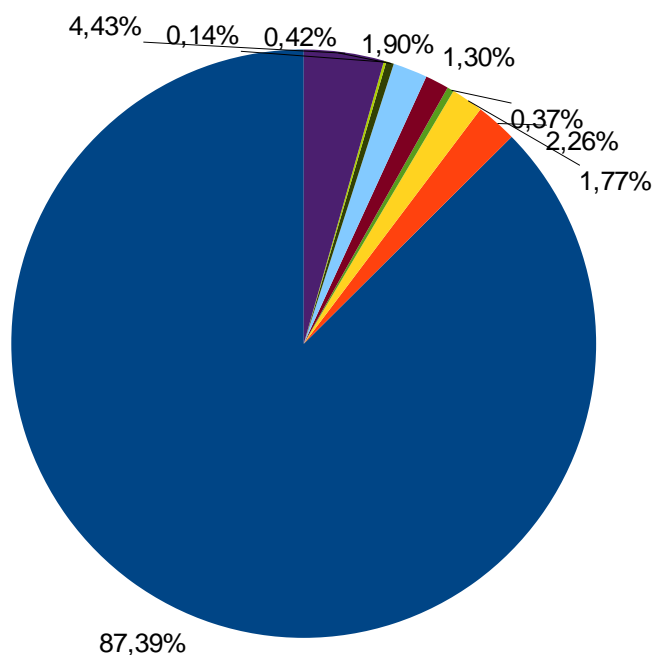
Dodatkowo poniżej znajduje się wykres przedstawiający udział procentowy wydatków poniesionych przez Ośrodek ze środków dotacji w 2018 roku.

Z przedstawionego wykresu wynika, że 89,29% wydatków zostało wykorzystane na wynagrodzenia, pochodne, odpis ZFŚS, umowy cywilnoprawne, badania okresowe i doształcanie pracowników zatrudnionych w Ośrodku, a na pozostałe 10,71% składają się

m.in. wydatki na zakup środków dydaktycznych 0,37%, zakup materiałów i wyposażenia 1,77%, zakup środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych 4,43%.

W ocenie kontrolujących należałoby w przyszłości zwrócić uwagę przede wszystkim na jasno określony w przepisie art. 35 ust. 1 w/w ustawy cel dotacji – jakim jest **kształcenie, wychowanie, opieka i profilaktyka społeczna**. Tak więc temu celowi powinny przede wszystkim służyć bezpośrednio środki publiczne w postaci dotacji. Ponadto wydatki dotacji, których źródłem są pieniądze publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i **oszczędny**.

## Udział procentowy wydatków poniesionych ze środków dotacji



- wynagrodzenia, pochodne, odpis ZFŚS, umowy cywilnoprawne, badania okresowe 87,39%
- opłaty za media, wynajem pomieszczeń 2,26%
- zakup materiałów i wyposażenia 1,77%
- zakup pomocy dydaktycznych 0,37%
- zakup usług 1,30%
- dokształcanie 1,90%
- podróże służbowe 0,42%
- prenumeraty 0,14%
- zakup śr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 4,43%

Podsumowując – stwierdzić należy, że ustalenia kontroli wykazały, że w kontrolowanej jednostce (tj. Ośrodku Rewalidacyjno-Wychowawczym w Barlinku) nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że *dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*

## **SPIS ZAŁĄCZNIKÓW:**

Do protokołu dołączono następujące załączniki:

1. Akta kontroli nr 1: Upoważnienie z dnia 1 marca 2019 rok
2. Akta kontroli nr 2: Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018
3. Akta kontroli nr 3: Rozliczenie dotacji za rok 2018 oraz potwierdzenie operacji zwrotu dotacji niewykorzystanej.
4. Akta kontroli nr 4: zestawienie wynagrodzeń nauczycieli, pracowników administracji oraz obsługi w poszczególnych miesiącach 2018 roku.

## **POUCZENIE KOŃCOWE**

Organ prowadzący kontrolowany przedmiot lub jego przedstawiciel może w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, zgłosić organowi dotującemu, przed podpisaniem protokołu kontroli, pisemne umotywowane zastrzeżenia, co do ustaleń zawartych w protokole.

Organ prowadzący podmiot kontrolowany lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania protokołu kontroli. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

W związku z brakiem stwierdzenia nieprawidłowości nie sformułowano zaleceń i odstępuje się od wystąpień pokontrolnych.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

## **PODPISY :**

|                              |  |
|------------------------------|--|
| .....<br>(miejsowość i data) | .....<br>(podpis kontrolera)                         |
| .....<br>(miejsowość i data) | .....<br>(podpis kontrolera)                         |
| .....<br>(miejsowość i data) | .....<br>(podpis kontrolera)                         |
| .....<br>(miejsowość i data) | .....<br>(podpis kontrolera)                         |
| .....<br>(miejsowość i data) | .....<br>(podpis kierownika podmiotu kontrolowanego) |

(\*) – wyłączenia dokonał zespół kontrolny na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2018r., poz. 1330 ze zm).