

P R O T O K Ó Ł K O N T R O L I

Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Dreddenku

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy
ul. Miłicka 2, 66-530 Dreddenko

Organ prowadzący: Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Intelaktualnym
Koło w Gorzowie Wlkp, ul. Walczaka 1, 66-400 Gorzów Wlkp

Kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych z dnia 06.12.2017 r. na podstawie wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2018 roku z budżetu Powiatu Strzelecko-Dreddenckiego.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. Kamila Lech-Spychała – główny specjalista ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich
2. Dariusz Łuków – główny księgowy Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Strzelcach Krajeńskich

działający na podstawie upoważnienia OR.077.59.2019 do przeprowadzenia kontroli, wydanego przez Zarząd Powiatu Strzelecko-Dreddenckiego w dniu 27 sierpnia 2019 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie 03.09-22.10.2019 r. (z przerwami). Kontrolą objęto rok 2018.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:	str.
I. Ustalenia ogólnorganizacyjne	1
II. Opis skontrolowanej dokumentacji	2
III. Podsumowanie przeprowadzonej kontroli	3

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

- 1.1. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Dreddenku (zwany dalej OREW) prowadzony jest przez Koło Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Intelaktualnym w Gorzowie Wlkp (zwane dalej PSONI) – organ prowadzący.
- 1.2. Przewodniczącą Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Intelaktualnym w Gorzowie Wlkp (PSONI) jest Pani Beata Piwowarska.
- 1.3. Dyrektorem Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Dreddenku od dnia 1 września 2013 roku jest Pani Alina Michalak na podstawie Aktów powołania przez Zarząd Koła PSONI z dnia 02.09.2013, 27.11.2013 i 27.12.2016.
- 1.4. Księgowość OREW prowadzona jest w Biurze Obsługi Placówek w Gorzowie Wlkp przy ul. Walczaka 1 (zwanym dalej BOP). Główną księgową od 01.06.2018 r. jest Pani Karolina Chuda. Dyrektorem Biura Obsługi Placówek jest Pani Beata Piwowarska.
- 1.5. Ostatnia kontrola Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Dreddenku była przeprowadzona w okresie 05.06-29.09.2017 r. w zakresie prawidłowości rozliczenia i wykorzystania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych placówek udzielonej ze środków budżetu powiatu.

- 1.6. W czasie kontroli w OREW i BOP zatrudnionych było 30 pracowników (19,51 etatu), w tym: 12 nauczycieli (10,55 etatu), 7 pracowników obsługi (6,50 etatu), 10 pracowników administracji (1,46 etatu) i 1 specjalista (1 etat) oraz 1 osoba zatrudniona w ramach umowy cywilnoprawnej.
- 1.7. Sprawy będące przedmiotem kontroli prowadzone są przez Panią Beatę Piwowarską – przewodniczącą Zarządu Koła PSONI, dyrektora Biura Obsługi Placówek oraz Panią Alinę Michalak Dyrektora OREW Drezdenko.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne oraz przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową kontrolowanej jednostki.

Organizację i zasady funkcjonowania Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Drezdenku, określają m. in.:

- Statut OREW przyjęty Uchwałą nr 11/2018 Zarządu Koła PSONI z dnia 21.02.2018 r. obowiązujący od dnia 01.03.2018 r.
- Regulamin OREW przyjęty na Uchwałą nr 48/2014 Zarządu Koła PSONI z dnia 29.01.2014 r.
- Polityka rachunkowości - Uchwała nr 7/2015 Zarządu Koła z dnia 06.10.2015 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

II. OPIS SKONTROLOWANEJ DOKUMENTACJI

W wyniku kontroli przeprowadzonej w 2017 r. Starosta Strzelecko-Drezdenecki wydał następujące zalecenia pokontrolne z dnia 06.12.2017 r.:

1. Zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, tj. z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, w łącznej kwocie 7 227,06 zł.
2. Wydatkowanie dotacji zgodnie z art. 90 ust.3d ustawy o systemie oświaty na zadania OREW w Drezdenku w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
3. Przedkładanie comiesięcznych rozliczeń wydatkowania dotacji z podziałem na rodzaje wydatków w celu prawidłowego rozliczenia i bieżącej kontroli przyznanej dotacji.
4. Zamieszczanie na dokumentach źródłowych, potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków dotacji z budżetu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego, opisu dotyczącego źródła finansowania, umożliwiającego weryfikację ponoszonych kosztów i wydatków oraz uzasadniającego ich zasadność, tj. poprzez wskazanie, że środki przeznaczone na pokrycie zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej oraz wyłącznie na wydatki bieżące oraz środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art. 90 ust.3d ustawy o systemie oświaty.
5. Przestrzeganie obowiązku zgłaszania zmian w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałych po wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, zgodnie z art.82 ust.5 ustawy o systemie oświaty.

Kontroli poddano realizację powyższych zaleceń, tj:

Ad.1

W dniu 15.12.2017 r. dokonano zwrotu kwoty 8 273,06 zł (należność główna 7 227,06 + odsetki 1 046 zł) na rachunek Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego.



Ad.2

Na podstawie sprawdzenia dowodów księgowych dokumentujących wydatki stwierdzono, że dotacja jest wydatkowana na zadania OREW w Drezdenku w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących oraz zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ad. 3

Na podstawie sprawdzonych rozliczeń miesięcznych wykorzystania dotacji stwierdzono, że co miesiąc przedkładane są rozliczenia wydatkowania dotacji z podziałem na rodzaje wydatków zgodnie z Uchwałą nr XXXII/208/2017 Rady Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego z dnia 18.12.2017 r. Informacje o faktycznej liczbie uczniów, od której uzależniona jest kwota dotacji, przedkładane co miesiąc przez OREW, są zgodne ze z danymi w księdze wychowanków.

Ad.4

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych dokumentujących wydatki stwierdzono, że na dokumentach źródłowych, potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków dotacji z budżetu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego, zamieszczone są opisy dotyczące źródła finansowania.

Ad.5

Według informacji kontrolowanego podmiotu w kontrolowanym okresie nie było zmian danych zawartych w zgłoszeniu, powstałych po wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, podlegających obowiązkowi zgłoszenia.

III. PODSUMOWANIE PRZEPROWADZONEJ KONTROLI

W kontrolowanym zakresie, na podstawie przedstawionej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Do ustaleń kontroli kontrolowany nie wnosi żadnych uwag i zastrzeżeń. Jeden egzemplarz pozostawiono Pani Beacie Piwowarskiej – Przewodniczącej Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną w Gorzowie Wlkp.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Intelktualnym w Gorzowie Wlkp oraz OREW w Drezdenku.

Strzelce Krajeńskie, 22.10.2019 r.

Za jednostkę kontrolowaną:
Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób
z Niepełnosprawnością Intelktualną
Koło w Gorzowie Wlkp.
Przewodnicząca Zarządu Koła
Beata Piwowarska
mar. Beata Piwowarska

Zespół kontrolny:

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Kamila Lech-Spychała

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Dariusz Laskowski

STAROSTWO POWIATOWE
w Strzelcach Kraj.
ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7
66-500 STRZELCE KRAJ.

