

OSW.1711.1.2019

**Protokół z kontroli doraźnej  
przeprowadzonej w Ośrodku Rehabilitacyjno – Edukacyjno - Wychowawczym  
w Brodzie Nowym 15, 16-402 Suwałki w dniu 17 maja 2019 r.**

**I. Informacje ogólne**

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

Kontrola została przeprowadzona na podstawie:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 ze zmianami);
- uchwały nr XXXIII/193/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom niepublicznym, działającym na terenie powiatu suwalskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego poz. 465).

Kontrolę przeprowadzili:

1) Ewa Kamińska - Skarbnik Powiatu Suwalskiego,

2) Anna Micielica - inspektor ds. oświaty,

na podstawie pisemnych upoważnień Starosty Suwalskiego nr ORG.077.21.2018 i ORG.077.22.2018 z dnia 10 maja 2019 r.

W przedmiotowej kontroli, w charakterze konsultacyjno – doradczym uczestniczył Sebastian Kozakiewicz - Audytor Wewnętrzny, realizujący zadanie audytowe w Starostwie Powiatowym w Suwałkach nt. „Ocena procesów udzielania i kontroli dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” – upoważnienie Starosty Suwalskiego nr AUW.1720.3.2019.

2. Zakres i okres objęty kontrolą

Zakresem kontroli objęto prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Suwalskiego w 2018 r. oraz dokumentację organizacyjną potwierdzającą stan faktyczny liczby wychowanków oraz stopień ich niepełnosprawności intelektualnej, będących podstawą naliczania dotacji w I kwartale 2019 r.

### 3. Dokumentacja poddana kontroli:

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- comiesięczne informacje o liczbie wychowanków (styczeń – marzec 2019 r.),
- księgę wychowanków,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,
- dokumentację finansową oraz dowody księgowe dotyczące finansowania wydatków z otrzymanej w roku 2018 dotacji.

### 4. Informacje organizacyjne

Informacji i wyjaśnień podczas przeprowadzanej kontroli udzielała Pani Irena Świacka – Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczego w Brodzie Nowym.

Kontrolę odnotowano w „Księdze kontroli” OREW pod pozycją nr 24.

## II. Ustalenia ogólne

Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno - Wychowawczy w Brodzie Nowym 15, 16-402 Suwałki, (zwany dalej OREW) jest niepubliczną specjalistyczną, wielofunkcyjną placówką powołaną i prowadzoną przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Suwałkach (zwane dalej PSONI). Ośrodek został powołany na mocy Aktu Powołania, Uchwałą nr. 11 z dnia 13 września 2008 ZG PSOUU w Warszawie, na wniosek ZK PSOUU w Suwałkach. Przewodniczącym Zarządu Koła PSONI w Suwałkach jest od dnia 9 kwietnia 2018 r. Pan Krzysztof Jurewicz. Dyrektorem OREW w Brodzie Nowym jest Pani Irena Świacka. Pełniącą obowiązki głównego księgowego jest od 1 maja br. Pani Krystyna Bierdziewska. Obszarem działania OREW jest powiat sejneński, augustowski, suwalski i suwalski ziemski. Ośrodek został wpisany do rejestru szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Suwałkach pod nr OKS/3/3019 z dnia 30 czerwca 2009 (zmiana z 9 grudnia 2016 r. – zaświadczenie nr 1/2016, zmiana z dnia 24 kwietnia 2018 – zaświadczenie nr 1/2018)

Podstawą działalności placówki jest Statut OREW w Brodzie Nowym, zatwierdzony Uchwałą 19/2018 Zarządu Koła PSONI w Suwałkach z dnia 28 sierpnia 2018 r. Załącznikami do Statutu są:

1. Regulamin Rady Programowej.
2. Regulamin Organizacyjny.
3. Regulamin Rady Rodziców.

Według przyjętego Statutu, Ośrodek przeznaczony jest dla dzieci zagrożonych niepełnosprawnością i niepełnosprawnych oraz młodzieży, którzy wymagają kompleksowej, wielodyscyplinarnej pomocy rehabilitacyjnej w ramach ośrodka i edukacyjnej świadczonej w odpowiednich warunkach i z opieką dostosowaną do stanu psychofizycznego i wieku. Głównym celem OREW jest uzyskanie przez wychowanków poprawy sprawności psychofizycznej, w tym autonomii, rozumianej jako niezależność, samodzielność i zaradność życiowa na miarę indywidualnych możliwości rozwojowych. Zadania OREW obejmują:

- organizację wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka;
- realizację rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki;
- opiekę dostosowaną do potrzeb wynikających z wielorakiej niepełnosprawności wychowanków oraz z programu wielodyscyplinarnych oddziaływań;
- rehabilitację społeczną i zawodową;
- określenie potrzeb i planów życiowych wychowanków OREW i przyczynianie się do tworzenia dla nich odpowiednich ofert aktywności, pomocy i wsparcia również w życiu dorosłym, w otwartym środowisku;
- rehabilitację leczniczą, opiekę zdrowotną i profilaktykę.

Z przebiegu nauczania w bieżącym roku szkolnym, OREW prowadzi następującą dokumentację:

- dziennik indywidualnych zajęć organizacji wczesnego wspomaganie,
- dziennik indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- dziennik zajęć rewalidacyjno – wychowawczych grupowych – zespół rewalidacyjno – wychowawczy nr 1,
- dziennik zajęć opiekuńczo – wychowawczych,
- dziennik zajęć kl. IV-VIII,
- dziennik edukacji wczesnoszkolnej (I-III),
- dziennik zajęć przedszkola,

- dziennik zajęć dla III klasy gimnazjum,
- dziennik zajęć przysposobienia do pracy (I rok realizacji przysposobienia),
- dzienniki zajęć specjalistycznych (prowadzone dla wszystkich dzieci),
- grafiki zajęć na poszczególne miesiące, prowadzone przez rehabilitantów.

Nadzór nad OREW sprawują:

- w zakresie organizacyjnym, finansowym i administracyjnym – Zarząd Koła PSONI Koło w Suwałkach,
- w zakresie nadzoru pedagogicznego – Podlaski Kurator Oświaty,
- w zakresie wykorzystania dotacji oświatowej – Starostwo Powiatowe w Suwałkach.

Środki na działalność OREW pochodzą z:

- dotacji Starostwa Powiatowego w Suwałkach – na działalność oświatową w ramach części oświatowej subwencji ogólnej;
- innych niż wymienione w pkt.1 pozyskanych przez PSONI Koło w Suwałkach, w tym dotacji i darowizn.

W roku 2018 OREW otrzymał z budżetu powiatu suwalskiego dotację w wysokości 893.462,00 zł. przekazaną w dwunastu transzach w następujących kwotach:

Miesiące	Faktyczna liczba wychowanków	Kwota przekazana
Styczeń	16 up. gł./zn./um.*	71.854,00 zł
Luty	16 up. gł./zn./um.*	71.854,00 zł
Marzec	16 up. gł./zn./um.	75.525,00 zł
Kwiecień	15 up. gł./zn./um.*	68.510,00 zł
Maj	15 up. gł./zn./um.*	68.510,00 zł
Czerwiec	15 up. gł./zn./um.* + 1 wwr.**	68.914,00 zł
Lipiec	15 up. gł./zn./um.* + 1 wwr.**	68.914,00 zł
Sierpień	15 up. gł./zn./um.* + 1 wwr.**	68.914,00 zł
Wrzesień	18 up. gł./zn./um.* + 1 wwr.**	82.616,00 zł
Październik	18 up. gł./zn./um.* + 1 wwr.**	82.616,00 zł
Listopad	18 up. gł./zn./um.* + 1 wwr.**	82.616,00 zł
Grudzień	18 up. gł./zn./um.* + 1 wwr.**	82.619,00 zł
<b>Razem</b>		<b>893.462,00 zł</b>

\* - up. gł./zn./um. – upośledzenie głębokie, znaczne, umiarkowane.

\*\* - wwr. – wczesne wspomaganie rozwoju.

### III. Ustalenia szczegółowe

1. Stan faktyczny liczby wychowanków oraz stopnie ich niepełnosprawności intelektualnej, będące podstawą naliczania dotacji.

Na dzień 1 stycznia 2019 r. stan liczbowy wychowanków OREW wynosił 18 osób:

- 8 wychowanków z głębokim stopniem niepełnosprawności (orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych),
- 5 wychowanków z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności ze sprzężeniami (orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego),
- 5 wychowanków ze znacznym stopniem niepełnosprawności ze sprzężeniami (orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego), w tym 1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju).

Wskazany powyżej stan osobowy wychowanków był zgodny z zapisem w *Księdze wychowanków* (data założenia księgi 01.09.2009 r.). Ostatnie dwa wpisy do *Księgi wychowanków* odnotowane zostały pod poz. 31 i 32 (przyjęcie 2 wychowanków we wrześniu 2018 r., w czerwcu 2018 r. przyjęto dziecko z opinią o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju). Stan liczbowy wychowanków jest także zgodny z przedkładaną przez organ prowadzący placówkę comiesięczną informacją o faktycznej liczbie wychowanków Ośrodka, która stanowi podstawę naliczania dotacji.

Skontrolowano następujące orzeczenia oraz opinię:

- 1) o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych dla osób z niepełnosprawnością w stopniu głębokim:
  - 4 wydane w 2014 r. na czas: do końca roku szkolnego 2018/2019;
  - 1 wydane w 2015 r. na czas: od 01.09.2015 r. do końca roku szkolnego 2019/2020;
  - 1 wydane w 2015 r. na czas: od 01.05.2015 r. do końca roku szkolnego 2018/2019;
  - 1 wydane w 2015 r. na czas: do końca roku szkolnego 2019/2020;
  - 1 wydane w 2016 r. na czas: od 01.09.2016 r. do końca roku szkolnego 2020/2021.

- 2) o potrzebie kształcenia specjalnego dla osób z niepełnosprawnością w stopniu umiarkowanym ze sprzężeniami:
- 1 wydane w 2018 r. na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej;
  - 1 wydane w 2018 r. na okres pierwszego etapu edukacyjnego;
  - 1 wydane w 2017 r. na czas: nauki w kl. I – III szkoły podstawowej;
  - 1 wydane w 2017 r. na czas: do końca nauki w kl. III szkoły podstawowej;
  - 1 wydane w 2017 r. na czas: do końca nauki w szkole podstawowej;
- 3) o potrzebie kształcenia specjalnego dla osób z niepełnosprawnością w stopniu znacznym ze sprzężeniami:
- 1 wydane w 2016 r. na czas: nauki w gimnazjum;
  - 2 wydane w 2018 r. na okres pierwszego etapu edukacyjnego;
  - 1 wydane w 2012 r. na czas: nauki w kl. I-III szkoły podstawowej;
  - 1 wydane w 2016 r. na czas: do ukończenia edukacji przedszkolnej;
- 4) 1 opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydana w 2013 r.

W I kwartale br. w Ośrodku przebywały dzieci i młodzież z następujących gmin/miast w liczbach:

Gmina / miasto	Liczba wychowanków
gm. Filipów	1
gm. Giby	2
gm. Krasnopol	1
miasto Suwałki	7
miasto Augustów	1
gmina Augustów	1
gm. Suwałki	3
gm. Sejny	1
gm. Jeleniewo	1
Razem:	18

Nieprawidłowości w powyżej skontrolowanych dokumentach nie stwierdzono.

## 2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

Zgodnie z art. 35. ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Dotacje mogą być wykorzystane 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, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie:
    - 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 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.

Przez wydatki bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1 art. 35 ustawy, należy rozumieć wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj. wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi

W 2018 r. przekazano Ośrodkowi Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczemu w Brodzie Nowym dotację w kwocie 893.462,00 zł w 12 miesięcznych ratach zgodnie z § 6 Uchwały Nr XXXIII/193/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 18 stycznia 2018 r. Kwoty dotacji przekazane i wykorzystane w poszczególnych miesiącach roku 2018 przedstawiają się następująco:

Miesiące	Kwota przekazana	Kwota wykorzystana
Styczeń	71.854,00 zł	58.616,51 zł
Luty	71.854,00 zł	67.736,08 zł
Marzec	75.525,00 zł	72.044,76 zł
Kwiecień	68.510,00 zł	60.212,38 zł
Maj	68.510,00 zł	70.613,34 zł
Czerwiec	68.914,00 zł	75.128,15 zł
Lipiec	68.914,00 zł	68.205,06 zł
Sierpień	68.914,00 zł	58.672,82 zł
Wrzesień	82.616,00 zł	70.042,47 zł
Październik	82.616,00 zł	88.720,59 zł
Listopad	82.616,00 zł	74.143,88 zł
Grudzień	82.619,00 zł	129.325,96 zł
<b>Razem</b>	<b>893.462,00 zł</b>	<b>893.462,00 zł</b>

Według przedstawionego przez OREW rozliczenia rocznego dotacji z budżetu powiatu za rok 2018, ośrodek przeznaczył dotację na wydatki określone w art. 35 w następujących wysokościach:

L.p.	Rodzaj wydatku (art.35 ustawy)	Kwota wydatkowana z dotacji	% otrzymanej dotacji
1.	Materiały biurowe, zakup dzienników, wydawnictw i inne	8 365,08 zł	0,94%
2.	Pomoc edukacyjno – terapeutyczna, materiały do terapii, książki	6 114,04 zł	0,68%
3.	Doposażenie: sprzęt rehabilitacyjny, sportowy, meble, sprzęt elektroniczny	13 930,90 zł	1,56%
4.	Koszty utrzymania obiektu: zużycie węgla, wody, energii, wywóz nieczystości, dzierżawa budynku, ubezpieczenia budynku, koszty utrzymania ogrodu, środki czystości, remonty i naprawy inne	33 212,96 zł	3,72%
5.	Usługi obce: usługi rehabilitacyjne, przewóz dzieci na wycieczki, grupa wsparcia i inne.	56 222,40 zł	6,29%
6.	Wynagrodzenie: umowy o pracę, umowy cywilnoprawne, składki ZUS finansowane przez pracodawcę	749 103,91 zł	83,85%
7.	Sprawy pracownicze: szkolenia, koszty delegacji, sprawy BHP i p.poż.	25 493,71 zł	2,85%
8.	Wartości niematerialne i prawne	1 019,00 zł	0,11%
	<b>Razem</b>	<b>893.462,00 zł</b>	<b>100,00 %</b>

W Ośrodku, w zakresie gospodarki finansowej obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

Zasady (polityka rachunkowości) Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Suwałkach przyjęta do stosowania Uchwałą Zarządu Koła nr 36/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.

Załącznikami do polityki rachunkowości są:

- a. Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych.
- b. Wykaz stosowanych kont.
- c. Wykaz ksiąg rachunkowych.
- d. Opis systemu przetwarzania danych (opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur i funkcji).
- e. Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Instrukcja obiegu dokumentów księgowych przyjęta do stosowania Uchwałą Zarządu Koła nr 36/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.

Według uchwalonej instrukcji:

1. Pierwsza strona dokumentu księgowego winna zawierać:
  - a) cechy dokumentu określone rozporządzeniem w sprawie zwrotu podatku niektórym podmiotom,
  - b) datę wpływu (sygnatura numeru dziennika podawczego),
  - c) może posiadać znak komórki z parafą osoby nadającej bieg sprawie,
  - d) numer archiwalny (śląd rewizyjny) pod którym dowód jest ujęty w księgach rachunkowych.
2. Druga strona dokumentu księgowego winna zawierać:
  - a) pieczęć zatwierdzającą ze wskazaniem miesiąca, w którym dowód winien być ujęty w księgach rachunkowych, posiadająca podpisy osób sprawdzających dokument pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, głównego księgowego i kierownika jednostki lub upoważnionej przez nich osoby,
  - b) opis zdarzenia gospodarczego,
  - c) dowód dokonania wypłaty,
  - d) wskazanie co do źródła finansowania w przypadku finansowania zewnętrznego,
  - e) wskazanie co do zastosowania PZP,
  - f) potwierdzenie odbioru materiałów wydanych,
  - g) dekretecja.

Do instrukcji załączony jest aktualny wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli wraz ze wzorami podpisów. Wykaz został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Koła PSONI w Suwałkach w dniu 09 kwietnia 2018 r.

Księgi rachunkowe OREW prowadzone są za pomocą programu komputerowego „Symfonia Finansowo – Księgowy” wersja 2010, data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2010 r.

Wydatki z dotacji otrzymanej z Powiatu Suwalskiego dokonywane są z rachunku bankowego o nr 95 9359 0002 0026 2756 2000 0009 BS w Suwałkach. Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2018 r. wynosi „0” zero (wyciąg nr 1292 z 31.12.2018), czyli jest zgodny z przedłożonym rozliczeniem rocznym dotacji za 2018 r.

OREW nie prowadzi kasy a wszystkie płatności dokonywane są przelewem.

Badane dokumenty finansowe zawierają następujący opis:

1. „dotyczy OREW, koszty ... oraz płatne z dotacji Powiatu Suwalskiego w wysokości ... zł słownie ... zł, Uchwała nr XXXIII/193/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 18 stycznia 2018 r.”, podpisane przez Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczego w Brodzie Nowym;
2. dowody księgowe są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, pod względem legalności, celowości i gospodarności, opieczątowane datą i podpisem;
3. dowody księgowe są zatwierdzane do wypłaty przez Główną Księgową i Przewodniczącego Zarządu Koła, posiadają pieczęć „zapłacono przelewem data, podpis”.

Wydatki OREW dokonywane były w oparciu o Projekt Planu Finansowego na 2018 r. stanowiącego załącznik do Uchwały nr 29/2017 Zarządu Koła PSONI. Projekt Planu Finansowego podpisany został przez Głównego Księgowego i Dyrektora Ośrodka a zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Koła PSONI w Suwałkach w listopadzie 2017 r.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty finansowe wybrane do badania losowo przez osoby kontrolujące. Skontrolowano następujące dokumenty wymienione w rozliczeniu rocznym za 2018 rok oraz dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku:

1. delegacja na przeprowadzenie zajęć logopedycznych - indywidualne zajęcia logopedyczne wystawione na P. D Kacprzyk za m-c styczeń 2018 r. w dniach:
  - a. 05.01.2018 r. poz. księgowa M/9/I/2018 kwota 15 zł
  - b. 12.01.2018 r. poz. księgowa M/10/I/2018 kwota 15 zł
  - c. 19.01.2018 r. poz. księgowa M/11/I/2018 kwota 15 zł
  - d. 26.01.2018 r. poz. księgowa M/12/I/2018 kwota 15 zł

Wszystkie skontrolowane delegacje opłacono przelewem w dniu 29.01.2018 r. Wyciąg Bankowy nr 8. Do delegacji dołączona jest ewidencja przebiegu pojazdu za styczeń 2018 r. wystawiona przez P.D Kacprzyk.

Delegacje są zatwierdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty, natomiast brak jest adnotacji, że płatna jest z dotacji Powiatu Suwalskiego, zgodnie z Uchwałą nr XXXIII/193/18 z 18.01.2018 r. i brak pieczętki „zapłacono przelewem data, podpis”:

2. szkolenia:

- a) na szkolenia finansowane i kierowane przez OREW, placówka z delegowanymi osobami podpisuje tzw. umowy lojalnościowe. Skontrolowano umowę - zlecenie z p. M. Czokajło (psycholog, prowadzący zajęcia terapeutyczne dla wychowanków) zawartą w dniu 12.10.2017 r. na okres od 12.10.2017 r. do 30.06.2018 r. Umowa zawiera zapis dotyczący pokrywania kosztów delegacji ww. W 2018 r. opłacono zatem koszty podróży psychologa: w marcu – 60 zł, w maju – 45 zł oraz w czerwcu – 90 zł;
- b) skontrolowano fakturę nr 20/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 4.000 zł tytułem zapłaty za szkolenie pracowników pt. *Jak pracować z rodzicami dzieci niepełnosprawnych* – do kontrolowanej faktury, Dyrektor przedstawił listę pracowników uczestniczących w szkoleniu.

3. faktura 2/2018 z 31.01.2018 r. na kwoty 3.135,00 zł (poz. księgowa M/35/I/18) za usługi rehabilitacyjne (fizjoterapeutyczne) wystawiona przez ALPHA FIZJO B. Wysocka Suwałki:

- a) sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Koła,
- b) opłacona w dniu 15.02.2018 r. (WB-10),
- c) z usługodawcą została zawarta umowa w dniu 18.09.2017 r. na okres 18.09.2017 r. do 30.06.2018 r.

Do faktury dołączona jest karta ewidencji czasu pracy za m-c I/2018 na 52h i 15 minut podpisana przez Dyrektora OREW. Celem potwierdzenia realizacji umowy, przedstawiono Grafik zabiegów rehabilitacyjnych wykonanych przez B. Wysocką oraz tygodniowy rozkład zajęć na rok 2017/2018.

Podstawą zawarcia umowy o wykonanie usługi rehabilitacyjne jest Arkusz Organizacyjny Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Brodzie Nowym na rok szkolny 2017/2018, który uwzględnia zajęcia fizjoterapeutyczne wykonane przez P. Beatę Wysocką. Arkusz Organizacyjny zatwierdzony został Uchwałą nr 22/2017 z dnia 20 października 2017 r. przez Przewodniczącego Zarządu Koła;

4. faktura 3/2018 z 12.01.2018 r. na kwotę 127,80 zł za transport osób niepełnosprawnych:

- a) zawiera adnotację „płatne z dotacji Powiatu Suwalskiego”,
  - b) sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Koła,
  - c) opłacona przelewem 31.01.2018 r. poz. WB-6,
  - d) brak w opisie faktury celu wyjazdu, z informacji Dyrektora była to wycieczka dzieci do Galerii Plaza w Suwałkach w dniach 11.01 – 12.01.2018 r.
5. faktura 2/XII/2018 z 08.12.2018 r. na kwotę 405,00 zł i faktura 1/XI/2018 z 23.11.2018 r. na kwotę 200,00 zł za porady prawne:
- a) sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Koła,
  - b) płatne ze środków własnych, z dotacji Powiatu Suwalskiego i ze środków Środowiskowego Domu Samopomocy w Białej Wodzie – podział na podstawie ustnej dyspozycji Zarządu Koła, w tych przypadkach ŚDS – 90%, OREW – 5%, śr. własne – 5%.
6. faktura 3/2018 z 02.08.2018 r. na kwotę 657,60 zł za usługi opiekuńcze w m-c VII/2018, wystawiona przez Tapicex Agnieszka Życzkowska Suwałki:
- a) sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Koła,
  - b) dołączona jest karta ewidencji czasu pracy za lipiec 2018 r. oraz jest sporządzony grafik opieki weekendowej w OREW w Brodzie Nowym zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka.

Z firmą Tapicex zawarta jest umowa z dnia 04.06.2018 r. sprawowanie opieki nad osobami z niepełnosprawnością intelektualną zgodnie z ustalonym wcześniej harmonogramem. Umowa zawarta została na okres 04.06.2018 – 31.12.2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi od Pani Dyrektor, oraz zapisami statutu OREW, w ośrodku, przynajmniej raz w miesiącu, organizowana jest opieka weekendowa dla wychowanków – od piątku godz. 16.00 do niedzieli godz. 16.00. Rodzice, którzy wyrażają chęć pozostawienia dziecka na weekend, mają taką możliwość. Poddano kontroli usługę – opieka weekendowa, świadczoną w dniach 13-15 lipca przez firmę Tapicex. Ponadto na czas świadczenia tej opieki zapewnia

się obecność pielęgniarki. W przypadku nieobecności pielęgniarki zatrudnionej na umowę o pracę w Ośrodku, usługę pielęgnacyjno – opiekuńczą świadczy firma zewnętrzna.

7. faktura nr 03/07/2018 z dnia 31.07.2018 r. ma kwotę 325,00 zł. za usługi pielęgniarские dla OREW w Brodzie Nowym, lipiec 2018 r. wystawiona przez DAN – MED Danuta Sosnowska:
  - a) zawiera adnotację „płatne z dotacji Powiatu Suwalskiego”,
  - b) sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Koła,
  - c) do rachunku dołączona jest karta ewidencji czasu pracy, zatwierdzona przez Dyrektora OREW.

Faktura została wystawiona na podstawie zawartej w dniu 30.01.2018 r. umowy o świadczenie usługi pielęgnacyjno-opiekuńczej oraz wykonywanie zabiegów pielęgnacyjno – opiekuńczych w zastępstwie za nieobecną pielęgniarkę.

8. faktura FBV 46/2018 z 17.07.2018 r. na kwotę 184,50 zł za aktualizację strony internetowej za lipiec 2018 r., wystawiona przez Karola Kwiatkowskiego, Suwałki:
  - a) zawiera adnotację „płatne z dotacji Powiatu Suwalskiego”,
  - b) sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Koła.

Faktura została wystawiona na podstawie zawartej w dniu 04.01.2018 r. umowy o świadczenie obsługi informatycznej i multimedialnej przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Suwałkach na kwotę 369,00 zł. Z dotacji Powiatu Suwalskiego opłacone jest 50% wartości umowy, na podstawie faktury.

9. faktura 420/18 z 26.07.2018 r. na kwotę 123,00 zł za prowadzenie spraw bhp w m-cu VII/2018 r. wystawiona przez Centrum Usług Pożarniczych i BHP Józef Rant Suwałki:
  - a) zawiera adnotację „płatne z dotacji Powiatu Suwalskiego”,

b) sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, legalności, celowości i gospodarności oraz zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Koła,

Faktura została wystawiona na podstawie zawartej w dniu 01.12.2016 r. umowa na czas nieokreślony na prowadzenie zagadnień służby bhp na kwotę 200,00 zł + VAT. Z dotacji Powiatu Suwalskiego płacone jest 50% na podstawie faktury.

Jak ustalił zespół kontrolny, wynagrodzenie Dyrektora placówki wypłacane w 2018 r. nie przekroczyło miesięcznie 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 trakcie kontroli na miejscu, dokonano oględzin wybrane urządzeń, zakupionych z dotacji w 2018 r. jak i w latach poprzednich oraz potwierdzono ich obecność w Ośrodku, tj. stół do masażu, trampolina, telewizor, podnośnik do przenoszenia dzieci oraz laptopy z programem do sterowania wzrokiem tzw. „cyber oko”. Pani Dyrektor wyjaśniła, że pracownicy Ośrodka zostali przeszkoleni do obsługi urządzeń do sterowania wzrokiem i są one głównie wykorzystywane do pracy z dziećmi mającymi problemy wzrokowe jak również służą dla pozostałych wychowanków jako pomoc edukacyjno – terapeutyczna, uruchamiane w miarę indywidualnych potrzeb i zainteresowań.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że wydatki poniesione z dotacji w roku 2018 są wydatkami spełniającymi kryteria określone w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 ze zmianami).

#### IV. Postanowienia końcowe

1. Zgodnie z § 8 ust.5 uchwały nr XXXIII/193/18 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom niepublicznym, działającym na terenie powiatu suwalskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, placówce kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia należy złożyć na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po jednym otrzymuje placówka kontrolowana i organ kontrolujący.
3. Na tym protokół zakończono.

Suwałki, dnia 29 maja 2019 r.

Kontrolujący:

SKARBNIK POWIATU

Ewa Kamińska

INSPEKTOR

Anna Micielica

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Sebastian Kozakiewicz

Kontrolowany:

DYREKTOR  
Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-  
Wychowawczego w Brodzie Nowym

mgr Irena Świacka

DYREKTOR  
Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-  
Wychowawczego w Brodzie Nowym

mgr Irena Świacka

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli: 29 V 2019

(data i podpis)

Nie wnoszę uwag  
do protokołu

04.06.2019 r.

DYREKTOR  
Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-  
Wychowawczego w Brodzie Nowym

mgr Irena Świacka

Zatwierdzam  
28.05.2019 r.

STAROSTA

Witold Kowalewski