

**STAROSTWO POWIATOWE**  
w Wałbrzychu  
Alia Wyzwolenia 20, 22, 22A, 24  
tel. 74-63-700, fax 074/84-245-17  
Główny Specjalista RZYZCH  
Kontrola Wewnętrzna 86-24-13-678  
Starosta Powiatowego  
w Wałbrzychu

Tylko do użytku służbowego

KW.1711.3.2019

## PROTOKÓŁ

Problemowej kontroli przeprowadzonej w Domu Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” w Sokołowsku, ul. Główna 15, 58-351 Sokołowsko, zwanym dalej Domem Wczasów Dziecięcych lub DWD „Odrodzenie”, w dniach od 28 października do 29 listopada 2019 r. przez:

– [redacted] – Głównego Specjalistę Kontroli Wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu, na podstawie upoważnienia nr WOS.077.136.2019 z dnia 22 października 2019 r. wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego.

W okresie objętym kontrolą osobą kierującą kontrolowanym Domem Wczasów Dziecięcych była p. [redacted] – Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa w spółce „Sanatoria Dolnośląskie” Sp. z o.o. w Sokołowsku, ul. Parkowa 3, 58-351 Sokołowsko.

Zakres kontroli:

Kontrola gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem organowi dotującego danych stanowiących podstawę do jej naliczania za okres od dnia 1 maja 2018 r. do dnia 30 września 2019 r.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- p. [redacted] – Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa w spółce „Sanatoria

Dolnośląskie” Spółka z o.o.

- p. [redacted] – Wychowawca – Pracownik administracyjny w Domu Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” w Sokołowsku,

- p. [redacted] – Wychowawca – Pracownik administracyjny w Domu Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” w Sokołowsku,

### I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Dom Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” w Sokołowsku, ul. Główna 15, 58-351 Sokołowsko, jest niepubliczną jednostką oświatową o uprawnieniach jednostki publicznej funkcjonującą na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1481 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.)

naależącym do spółki „Sanatoria Dolnośląskie” Sp. z o.o. ul. Parkowa 3, 58-351 Sokołowsko. W DWD tworzy się grupy wychowawcze stanowiące integralną część odpowiedniej szkoły lub placówki macierzystej.

Z dniem 28 września 2016 r. DWD „Odrodzenie” uzyskał wpis do ewidencji placówek niepublicznych Starostwa Wałbrzyskiego, zgodnie z Zasadniczym nr 54 z 2016 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, wydany przez Starostę Wałbrzyskiego.

Organem prowadzącym Dom Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” jest spółka „Sanatoria Dolnośląskie” Spółka z o.o. mająca siedzibę w Sokołowsku, ul. Parkowa 3, 58-351 Sokołowsko, reprezentująca DWD na zewnątrz.

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Dolnośląski Kurator Oświaty. Dom Wczasów Dziecięcych funkcjonuje głównie w oparciu o dotację przekazwaną komiesięcznie przez Powiat Wałbrzyski, której źródłem jest część oświatowa subwencji ogólnej Powiatu Wałbrzyskiego z budżetu państwa.

2. DWD funkcjonuje w systemie turnusowym: czas trwania turnusów uzależniony jest od zgłoszeń otrzymanych od podmiotów zainteresowanych skorzystaniem z usługi i wynosi najczęściej od kilku do kilkunastu dni.

W okresie objętym niniejszą kontrolą, w dwóch kolejnych latach dzieci i młodzież korzystające z Domu Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” przebywały w nim w nieregularnych turnusach w różnych miesiącach roku.

Podstawą formę pracy stanowią zajęcia opiekuńczo-wychowawcze, prowadzone w systemie grupowym przez siedem dni w tygodniu (w godz. 7.00 - 21.00 i 21.00 - 7.00).

3. DWD „Odrodzenie” nie posiada na własność gruntów oraz praw wieczystego użytkowania gruntów. Nieruchomości i grunty, na bazie których działa są własnością spółki „Sanatoria Dolnośląskie” Spółka z o.o.

4. Dom Wczasów Dziecięcych zobowiązany jest przy realizacji zadań statutowych do przestrzegania obowiązującego prawa, w szczególności podstawa jego działalności stanowią:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1457 z późn. zm. a wcześniejszej: t.j. Dz. U. 2017.2198),

- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.)

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 z późn. zm. a wcześniejszej: t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.2159),

- ustawa z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 z późn. zm.)

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. poz. 957 z późn. zm.),

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej 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. poz. 1170 z późn. zm.).

5. W czasie powyższej kontroli w DWD „Odrodzenie” nie była przeprowadzona żadna inna kontrola zewnętrzna.

## II. Wykaz dokumentów objętych analizą

Ze względu na cel i zakres kontroli badaniu poddano podstawowe dokumenty ewidencjonujące uczestniczących w zajęciach opiekuńczo-wychowawczych wychowanków przebywających w objętym kontrolą okresie w Domu Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” w Sokotowsku, tj.:

- księgi uczniów prowadzone w DWD „Odrodzenie”, obejmujące okres od maja 2018 r. do września 2019 r.
- dzienniki zajęć opiekuńczo-wychowawczych prowadzone w DWD „Odrodzenie”, obejmujące okres od maja 2018 r. do września 2019 r.
- listy ewidencyjne uczestników, sporządzane przez organizatora turnusu wg wzoru określonego przez Dom Wczasów Dziecięcych.

Kontrola powyższej dokumentacji i weryfikacja liczby wychowanków w poszczególnych turnusach przeprowadzona została w siedzibie DWD w Sokotowsku. Prowadząc analizę dokumentacji źródłowej posilkowano się dla celów obliczeniowych: - metrykami subwencji dla Powiatu Wałbrzyskiego obejmującymi okres od stycznia 2018 r. do września 2019 r.

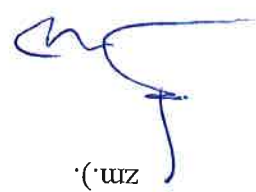
- wydrukami Systemu Informacji Oświatowej sporządzanymi dla DWD „Odrodzenie”, na dzień 30 września każdego roku w okresie objętym kontrolą (tabela DWD1).
- „Informacją miesiieczną” o dotowanej szkole lub placówce składaną comiesięcznie przez Organ Prowadzący do Starostwa Powiatowego dla udokumentowania rzeczywistej liczby wychowanków w placówce oraz o wykorzystaniu dotacji otrzymanej w miesiącu poprzedzającym.

Analizie poddano także dokumentację księgową: dowody księgowe za okres od maja 2018 r. do końca września 2019r.

## III. Realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania dotacji

W wyniku porównania danych przekazywanych przez DWD „Odrodzenie” w Sokotowsku do Systemu Informacji Oświatowej z dokumentacją przekazywaną przez Jednostkę, zgramadzoną w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu stwierdzić należy, że podana liczba wychowanków w zestawieniu danych SIO (służąca kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej należącej DWD „Odrodzenie” z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego) jest średnią miesieczną liczbą wychowanków, obliczoną w danym roku szkolnym zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej przy użyciu programu SIO w wersji dostosowanej do właściwego okresu obliczeniowego.

Przekazywanie przez DWD „Odrodzenie” danych do SIO (liczba wychowanków w tabeli DWD1) skutkowało naliczaniem i przekazywaniem przez Ministerstwo Finansów subwencji dla Powiatu Wałbrzyskiego w kwocie adekwatnej, wynikającej z przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 1900 z późn. zm.).



W wyniku analizy dokumentacji, ewidencji i uczestniczących w zajęciach opiekunów wychowanków, stwierdzic należy że jest ona prowadzona w sposób zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Liczba wychowanków zapisanych w dziennikach zajęć wychowawczych odpowiada liczbie zapisanych w tym samym turnusie w

księdze uczniów. Jeżeli z jakiegoś powodu liczba wychowanków zmienia się w trakcie turnusu, dokonywana jest korekta ze wskazaniem dnia zmiany i osoby uczestnika, której dotyczy. Znajduje to odzwierciedlenie w dokumentacji rozliczenia pobranej dotacji – tzw. „Informacji miesiecznej”, składanej przez Organ Prowadzący do Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu w miesiacu następującym.

Zasadnicze znaczenie ma sposób ustalania ilości wychowanków wynikający z art. 29 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wg którego: „...wysokość dotacji dla niepublicznych placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania, będących domami wczasów dziecięcych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 123 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo oświatowe, jest ustalana jako iloczyn kwoty przewidzianej na tego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu oraz liczby dni pobytu tego wychowanka w tej placówce pomniejszonej o jeden dzień i podzielonej przez liczbę dni w roku budżetowym.”

W toku kontroli dokonano przeleczenia wychowanków DWD „Odrodzenie” w Sokołowsku w okresie objętym kontrolą, uwzględniając zastrzeżenia wskazane powyżej.

Wyliczenie liczby wychowanków Domu Wczasów Dziecięcych w poszczególnych miesiacach okresu kontrolowanego przedstawia **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

#### IV. Gospodarowanie środkami publicznymi – ustalenia szczegółowe

Realizując cel kontroli, jakim jest ocena prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi, obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej w Domu Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” w Sokołowsku, stwierdzic należy, że na etapie wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania należnej DWD dotacji, prawidłowo wykazywano liczbę wychowanków, za których następnie naliczana była dotacja.

Na podstawie prawidłowo sporządzonej dokumentacji, zawierającej ilości wychowanków Dom Wczasów Dziecięcych występującej do organu dotującego o środki finansowe w kwotach należnych dotacji.

Dokonując analizy dowodów księgowych, dotyczących wydatków na rzecz Domu Wczasów Dziecięcych „Odrodzenie” w Sokołowsku, gromadzonych w siedzibie spółki Sanatoria Dochołaskie Spółka z o.o. gdzie prowadzone są księgi rachunkowe wszystkich jednostek organizacyjnych Spółki, za okres objęty niniejszą kontrolą, stwierdzic należy że wydatkowanie środków publicznych uzyskanych przez DWD w Sokołowsku w postaci dotacji z Powiatu Wałbrzyskiego, realizowane było zgodnie z deklarowanym w comiesięcznym rozliczeniu otrzymanej dotacji (tzw. „Informacja miesieczna”) oraz rozliczeniem za dany rok kalendarzowy, zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym zakresie.

Przeładając dowody księgowo kontrolujący nie spotkał się z dokumentami rozliczającymi wydatki, które nie kwalifikowałyby się do rozliczenia, z otrzymanej z budżetu Powiatu Wąbrzeskiego, dotacji.

Dowody księgowo usystematyzowane były chronologicznie oraz ponumerowane a według numeracji ewidencji była kompletna.

#### V. Wnioski i ocena ustaleń – finansowe skutki prowadzonej gospodarki

Dokonyjąc oceny ogólnej prowadzonej w Domu Wczasów Dziecięcych w Sokółowsku gospodarki finansowej środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem organowi dotującym danych stanowiących podstawę do jej naliczania za okres od dnia 1 maja 2018 r. do dnia 30 września 2019 r. stwierdzić należy, że prowadzona jest ona w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i celem na jaki udzielana jest dotacja w aspekcie realizacji zadań przypisanych niepublicznym placówkom zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania, będących domami wczasów dziecięcych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 123 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo oświatowe.

#### Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 : Wyliczenie liczby wychowanków Domu Wczasów Dziecięcych

„Odrodzenie” w Sokółowsku w okresie: maj 2018 – wrzesień 2019.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z:

Panią ~~\_\_\_\_\_~~ – Zastępcą Dyrektora ds. Lecznictwa spółki „Sanatoria Dolnośląskie” Spółka z o.o.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor jednostki kontrolowanej - Organ Prowadzący wniosł / nie wniosł do protokołu przed jego podpisaniem niżej wymienione :

-zastrzeżenia

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Sanatoria Dolnośląskie" Sp. z o.o.  
 "ODRODZENIE"  
 DOM WZASÓW DZIECIĘCYCH  
 58-351 Sokółwsko, ul. Główna 15  
 tel. 74 845 82 40, fax 74 845 83 91  
 NIP 866-10-10-961 REGON 890314440  
 KRS: 0000128228 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabryczna

pieczęć jednostki kontrolowanej

/inspektor kontrolujący/

**GŁÓWNY SPECJALISTA ds. kontroli wewnętrznej**

/data podpisania protokołu/

.....29 listopada 2019r.....

/kierownik jednostki kontrolowanej/

**ZASTĘPCA  
 D.S. LEKARZA**

Termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu siedmiu  
 roboczych dni od daty podpisania protokołu.  
 Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1  
 Po przeczytaniu, protokół niniejszy podpisali parafując każdą jego stronę:

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden  
 wręczono w dniu podpisania p. [redacted] - Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa  
 spółki "Sanatoria Dolnośląskie" Spółka z o.o. ul. Parkowa 3, 58-351 Sokółwsko.

W wyniku badań zgłoszonych zastrzeżeń stwierdzono :

-wyjaśnienia