KW.1712.00013.2016 Opole, dnia 2017 r.

**Pan**

**Marcin Baraniewicz**

**Naczelnik Wydziału Budżetu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 25 listopada 2016 r. do 1 czerwca 2017 r.w **Wydziale Budżetu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 49/16.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości postępowania wydziału przy rozliczaniu dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2015 r. W 2015 r. przyznano dotację 92 niepublicznym jednostkom oświatowym w łącznej wysokości 25.480.685,65 zł.

W wyniku kontroli potwierdzono, iż postępowanie Wydziału Budżetu w tym zakresie było zgodne z obowiązującymi przepisami tj.: ustawą o systemie oświaty, uchwałą Rady Miasta Opola oraz Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został doręczony Panu w dniu 7 czerwca 2017 r. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

Zgodnie z § 40 ust. 2 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Opola, *do zakresu działania Wydziału Budżetu należy* *- prowadzenie prac kontrolnych, weryfikacja i sporządzanie dokumentów dotyczących wydatków budżetu, realizowanych przy pomocy środków Unii Europejskiej oraz środków krajowych przekazywanych na zasadzie dotacji.*

Ustalono, że Wydział Budżetu przeprowadził kontrole w jednostkach niepublicznych w 2013 r., 2014 r. i 2016 r. natomiast w 2015 r. wykonano kontrole jedynie w szkołach publicznych. W 2016 r. na podstawie informacji pochodzących z Urzędu Kontroli Skarbowej Wydział Budżetu przeprowadził 2 kontrole w szkołach niepublicznych, których organem prowadzącym była pani *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781).* Badaniu poddano rok 2011 r.

Ponadto w 2016 r. w *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* Wydział Kontroli Wewnętrznej przeprowadził kontrole, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości wskazujące między innymi na możliwość wyłudzenia dotacji otrzymanej na osoby, które nie były uczniami szkoły. O powyższym powiadomiono Komendę Miejską Policji, która w tych sprawach wszczęła dochodzenia o przestępstwa określone w art. 297 §1 kk, art. 286 §1 kk, art. 11 §2 kk oraz art. 12 kk.

W związku z powyższym polecam zwiększyć ilość kontroli w niepublicznych jednostkach oświatowych, którym udzielono dotacji z budżetu Miasta Opola, ze szczególnym uwzględnieniem liczby uczniów, na których przyznano dotację w poszczególnych miesiącach.