



Szczecin, dnia 5 września 2012 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Znak UKS3291/W2B/42/0040/12/12/016

Egz. Nr 4.

Powiat Policki
72-010 Police
ul. Tanowska 8
NIP: 8512550469

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0040/12/2/005 z dnia 06.07.2012 r. oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2B/42/0040/12/3/007 z dnia 06.07.2012 r. wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie czynności kontrolne przeprowadzili:

1. Konstanty Parfieniuk – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 03539, w dniach: 6, 18, 24, 26 lipca 2012 r., 3, 8, 17, 21, 23-30 sierpnia 2012 r., 3 września 2012 r.,
2. Karolina Pelak-Miszewska, nr leg. 00764, w dniach: 6, 18, 24 lipca 2012 r., 3 września 2012 r.

I. KONTROLOWANY:

Powiat Policki
72-010 Police
ul. Tanowska 8
NIP: 8512550469.

II. PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi.
Okres badany: 2010 r.

III. MIEJSCE I CZAS PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Policach przy ul. Tanowskiej 8 oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie ul. Małopolska 44 w okresie od 6.07.2012 r. do 03.09.2012 r.



IV. INFORMACJE PORZĄDKOWE:

1. W dniu 6.07.2012 r. Staroście Powiatu Polickiego Panu Leszkowi Guździol doręczono zawiadomienie nr UKS3291/W2B/42/0040/12/1/003 z dnia 6.07.2012 r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.

Starosta wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

W dniu 6.07.2012 r. wszczęto postępowanie kontrolne poprzez doręczenie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0040/12/2/005 z dnia 6.07.2012 r. oraz kontrolę podatkową poprzez doręczenie upoważnienia nr UKS3291/W2B/42/0040/12/3/007 z dnia 6.07.2012 r. do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

2. W dniu wszczęcia kontroli zapoznano Starostę Powiatu Polickiego z prawami i obowiązkami kontrolowanego, wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749.), które zostały zawarte na odwrotnej stronie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej oraz poinformowano, na podstawie art. 285 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, o prawie uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

3. Starosta wyznaczył Panią Beatę Kropidłowską Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury do reprezentowania Jego w trakcie kontroli podatkowej.

4. Podczas prowadzonej kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Beata Kropidłowska – Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury,
- Pani Danuta Chylewska-Kęsy – Wicedyrektor Specjalnego Ośrodka, Szkolno-Wychowawczego Nr 1 w Policach ul. Korczaka 53,
- Pani Ewa Rytter – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2 w Policach ul. Korczaka 9-11,
- Pani Beata Brzostek – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tanowie,
- Pan Mieczysław Karpiszyn – Dyrektor, Pan Henryk Pietruczuk – Wicedyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży.

5. Zakres działania i zadania powiatu określają przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.), zgodnie z którymi:

- powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność,
- powiat ma osobowość prawną,
- o ustroju powiatu stanowi jego statut.

6. Ze Statutu Powiatu Polickiego, ustanowionego Uchwałą Nr XXXIV/215/2002 Rady Powiatu w Policach z dnia 25 stycznia 2002 r. w sprawie Statutu Powiatu Polickiego (ze zm.) wynika m. in., że:

- Powiat Policki stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące gminy: Dobra, Kołbaskowo, Nowe Warpno, Police
- siedzibą organów Powiatu jest miasto Police,



- do zakresu działania Powiatu należy:
 - wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym,
 - zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży,
 - wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te zadania, jako należące do zakresu działania powiatu,
- Organami Powiatu są:
 - Rada Powiatu – organ stanowiący i kontrolny Powiatu,
 - Zarząd Powiatu– organ wykonawczy Powiatu, którego przewodniczącym jest Starosta,
 - Starosta kieruje Starostwem przy pomocy Wicestarosty, Członka Zarządu, Sekretarza, Skarbnika, kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w sposób określony w Ustawie , Statucie i Regulaminie.
- głównym księgowym budżetu Powiatu jest Skarbnik,
- Powiat prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu Powiatu – planu finansowego obejmującego dochody i wydatki Powiatu.

7. W celu wykonywania zadań Powiatu podległych Wicestarości utworzono między innymi następujące komórki i jednostki organizacyjne:

- Wydział Edukacji i Kultury,
- Referat Spraw Społecznych i Obywatelskich,
- Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Policach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Policach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tanowie,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży,

Wicestarosta podejmuje czynności kierownika Starostwa i przewodniczącego Zarządu w czasie nieobecności Starosty lub w przypadku wystąpienia okoliczności uniemożliwiających Starościę pełnienie jego obowiązków.

Do zadań Wydziału Edukacji i Kultury należy w szczególności prowadzenie spraw w zakresie oświaty, w tym m.in.:

- opracowywanie koncepcji funkcjonowania oświaty oraz przygotowywanie propozycji rozwiązań merytorycznych dla organów Powiatu,
- prowadzenie spraw związanych z zakładaniem, utrzymywaniem, przekształcaniem bądź likwidowaniem publicznych szkół i placówek oświatowo-wychowawczych oraz innych szkół i placówek,
- przygotowywanie projektów zadań rzeczowych dla publicznych szkół i placówek oświatowo-wychowawczych,
- wykonywanie procedur organizacyjnych związanych z obsadą stanowisk dyrektorów oraz innych stanowisk kierowniczych w publicznych szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych kierowanie dzieci do szkół i placówek specjalnych,
- kierowanie dzieci do szkół i placówek specjalnych,



- przygotowywanie projektu budżetu na potrzeby oświaty oraz podział środków budżetowych dla poszczególnych szkół i placówek oświatowo-wychowawczych,
- pełnienie roli dysponenta środków budżetowych dla poszczególnych publicznych i niepublicznych szkół i placówek oświatowo-wychowawczych,
- prowadzenie analiz wykonania wydatków budżetowych i korygowanie ich w przypadkach tego wymagających,
- sprawowanie administracyjnego oraz organizacyjnego i finansowego nadzoru nad działalnością szkół i placówek oświatowo-wychowawczych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa.

8. Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Policach określa Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Policach, ustanowiony Uchwałą Nr XIII/100/2007 Rady Powiatu w Policach z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Policach(ze zm.).
Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwo jest jednostką organizacyjną Powiatu, przy pomocy której Starosta i Zarząd wykonują zadania Powiatu.

9. W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Polickiego pełnił:

- Pan Leszek Guździół, wybrany na stanowisko uchwałą nr II/12/2006 Rady Powiatu w Policach z dnia 8 grudnia 2006 r. w sprawie wyboru Starosty Polickiego, pełniący tą funkcję nadal.

10. Dokumentacja rachunkowa Powiatu przechowywana jest w Starostwie Powiatowym w Policach.

11. Z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach, na podstawie zarządzenia nr 9/2005 Starosty Polickiego z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Policach, wynika m.in., że:

- rachunkowość Starostwa Powiatowego w Policach prowadzona jest komputerowo, przy użyciu systemu informatycznego firmy Mikroplan Sp. z o.o. Szczecin oznaczonego symbolem „FK” (stosowana obecnie wersja systemu finansowo-księgowego w obu systemach to wersja v.7.00),
- Starostwo eksploatuje również podsystem informatyczny „BUDŻET”, wersja v.2.04.

W toku kontroli ustalono, że Powiat Policki stosuje program finansowo-księgowy Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o. w Koszalinie.

12. Decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 25.01.1999 r. (NIP-4) Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie nadał Powiatowi Polickiemu numer
NIP: 851-25-50-469

13. Z zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Szczecinie z dnia 15.09.2003 r. wynika, że osoba o nazwie Powiat Policki otrzymała numer identyfikacyjny:
REGON: 811684203

Do powyższego numeru przypisane są następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 03 Wspólnoty samorządowe

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> – własność – rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) | <p>113 Własność samorządowa</p> <p>8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</p> |
|--|--|

14. Numer rachunku bankowego kontrolowanej jednostki:
BANK PEKAO SA IO/Police 10124039431111000041356119

V. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH I PRAWNYCH:

Kontrolą objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej, a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego na 2010 r. na podstawie następujących podstaw prawnych:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010 (Dz.U. Nr 222, poz. 1756),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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. z Nr 277, poz. 2746 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz.U. Nr 19, poz. 166),
- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r., Nr 33, poz. 178 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 lipca 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym oraz młodzieżowym ośrodku socjoterapii (Dz.U. z 2004 r., Nr 178, poz. 1833).



1. Część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego przyznana z budżetu państwa na 2010 r.

Badaniem w tym zakresie objęto:

- pismo Ministra Finansów znak ST4/4820/53/2010/181 z dnia 09.02.2010 r. informujące m.in. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2010 r. wraz z załącznikiem o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego,
- pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-JJ-337-6/10 z dnia 11.02.2010 r. dotyczące weryfikacji danych do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej,
- metryczkę subwencji oświatowej 2010 dla Powiatu Polickiego,
- pismo Ministra Finansów znak ST5/4822/61p/BKU/10 z dnia 17.11.2010 r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r.,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części protokołu.

Zadania oświatowe związane z prowadzeniem (dotowaniem) szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 27 powołanej ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Kwota subwencji oświatowej na 2010 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana jest subwencja oświatowa), zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki.

W wymienionym rozporządzeniu określony został algorytm, zgodnie z którym ustalono kwotę subwencji oświatowej. Do wyliczenia algorytmu niezbędna była m.in. przeliczeniowa liczba uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, zróżnicowane wagi dla wybranych kategorii uczniów (wychowanków) i określonych typów oraz rodzajów szkół, a także wskaźnik korygujący, uwzględniający stopnie awansu zawodowego nauczycieli. Od roku 2007 subwencja była naliczana w oparciu o elektroniczny przekaz danych tj. System Informacji Oświatowej (SIO).

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ww. ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej cyt.:

„System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o:

- 1) szkole lub placówce oświatowej,*
- 2) uczniach, słuchaczach wychowankach albo absolwentach,*
- 3) nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,*
- 4) spełnianiu obowiązku szkolnego.”*



Z przepisów art. 4 ust. 6 pkt 1 ppkt a) ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej wynika, że cyt.:

„Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,

b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego, osoby prawne i fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty.”

Jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, co wynika z treści art. 7 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie oświaty. W przypadku kontrolowanej jednostki za wykonanie tych obowiązków odpowiada Starosta Powiatu, zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie oświaty.

W myśl art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie oświaty dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4. Dane, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy (dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków w dniu zakończenia poprzedniego roku szkolnego, z wyłączeniem wychowanków przedszkoli) są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie oświaty w przypadku szkół i placówek oświatowych połączonych w zespół prowadzona jest jedna baza danych oświatowych.

Jedną z kategorii uczniów i wychowanków wykazywanych przez szkoły i placówki funkcjonujące w systemie oświaty w SIO są uczniowie i wychowankowie objęci kształceniem specjalnym (niewidomi słabo widzący, niesłyszący, słabo słyszący, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, z niepełnosprawnością ruchową, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, zagrożeni uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania, z autyzmem). Przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności. Przedstawiona klasyfikacja wynika z cytowanej ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie oświaty oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16.12.2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych 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. z 2004 r. Nr 277, poz. 2746 ze zm.).

Zgodnie z art. 71b ust. 1 z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie oświaty ustawy kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy. Na podstawie art. 71b ust. 3 cytowanej



ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W myśl art. 71b ust. 3a ustawy opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, o których mowa w ust. 3, mogą również wydawać zespoły opiniujące działające w niepublicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych, założonych zgodnie z art. 82 oraz zatrudniających pracowników posiadających kwalifikacje określone dla pracowników publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół – załącznik nr 2 i 4 (Dz.U. z 2009 r. Nr 4, poz. 17):

- kształcenie w szkole podstawowej dzieli się na dwa etapy edukacyjne:
 - I etap edukacyjny, obejmujący klasy I-III szkoły podstawowej,
 - II etap edukacyjny, obejmujący klasy IV-VI szkoły podstawowej,
- w gimnazjum realizowany jest III etap edukacyjny.

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Powiat Policki ustalono, co następuje:

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego ustalono, że Minister Finansów pismem Nr ST4/4820/53/2010/181 z dnia 09.02.2010 r. przekazał prezydentom miast na prawach powiatu oraz zarządom powiatów informację o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, w tym części oświatowej.

Planowane na 2010 r. poszczególne kwoty części subwencji ogólnej oraz kwoty wpłat do budżetu państwa zostały wyliczone według zasad określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Z załącznika do pisma Ministerstwa Finansów z dnia 09.02.2010 r. wynika, że roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2010 rok dla Powiatu Polickiego wyniosła 26.933.456 zł, w tym część oświatowa 25.921.654 zł.

Dowód Nr 1: kserokopia pisma Nr ST4/4820/53/2010/181 wraz z załącznikiem.

Ponadto w piśmie znak ST5/4822/61p/BKU/10 z dnia 17.11.2010 r. Minister Finansów poinformował Starostę Powiatu Polickiego o przekazaniu na 2010 r. kwoty 69.506 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego na 2010 r. wyniosła ostatecznie **25.991.160 zł** (25.921.654 zł + 69.506 zł).

Dowód Nr 2: kserokopia pisma znak ST5/4822/61p/BKU/10.

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak DKOW-WJST-JJ-337-6/10 z dnia 11.02.2010 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw przekazało do wiadomości i wykorzystania dodatkowe informacje, a mianowicie :



- tzw. „metryczkę” zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2009 r. (zał. nr 1),
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (...) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2009 r. i dzień 10 października 2009 r. (zał. nr 2).

Dowód Nr 3, 4, 5: kserokopia pisma DKOW-WJST-JJ-337-6/10, wykazu szkół i placówek oraz metryczki.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego-Starostwo Polickie (załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 10.12.2010 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów/wychowanków 27 placówek, tj. szkół, poradni i ośrodków m.in. w zakresie liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz liczby uczniów/wychowanków w poszczególnych szkołach i placówkach i odpowiadające im wagi.

Weryfikacji danych zawartych w wykazie dokonała Pani Beata Kropidłowska – Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury.

Metryczka subwencji oświatowej 2010 r. dla Powiatu Polickiego zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4364,3937
- wskaźnik korygujący Di – 0,9638256816

Poz. metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
5	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	183	1,4	246,932139626	1.077.709,07
6	Uczniowie niepełnosprawni (P3)	89	2,9	248,763408421	1.085.701,45
7	Uczniowie niepełnosprawni (P4)	61	3,6	211,656119679	923.750,64
8	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	122	9,5	1117,073964974	4.875.350,58
29	Uczniowie gimnazjum dla dzieci i młodzieży (P26)	340	0,04	13,108029270	57208,6
Zadania pozaszkolne					

32	Wychowankowie w internatach i bursach (P29)	173	1,5	250,112764375	1.091.590,57
36	Wychowankowie SOSW, SOW, MOS (P33)	222	6,5	1390,800458549	6.070.000,76
37	Wychowankowie MOW (P34)	60	11	636,124949856	2.776.299,72
Razem zadania pozaszkolne SOC (poz.31 do poz.42)		x	x	2.474,728458333	10.800.689,29
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. (SOA + SOB + SOC)				5.939,348299999140	25.921.6544

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 r, z wykazu szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez Starostwo Polickie -SIO kierując się liczbą dzieci/uczniów/wychowanków dla których w wykazie przypisano wagi o najwyższej wartości wytypowano do kontroli następujące szkoły/placówki:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Policach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tanowie,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży.

W uzgodnieniu z Panią Beatą Kropidłowską Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury w obecności dyrektorów w wymienionych szkołach/placówkach dokonano weryfikacji posiadanej dokumentacji związanej z częścią oświatową subwencji ogólnej. Porównano między innymi liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych daną wagą z dziennikami lekcyjnymi uczniów, księgą uczniów, księgą wychowanków, dziennikami wychowanków grup wychowawczych przebywających w internatach, oraz sprawdzono orzeczenia uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne na dzień 30.09.2009 r.

1. Ustalenia dokonane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1 im. Marii Grzegorzewskiej w Policach.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1 w Policach sprawdzono liczbę uczniów na dzień 30.09.2009 r., orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które mają wpływ na zakwalifikowanie do odpowiednich wag – określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2010 r.

W sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 w Policach przekazał drogą elektroniczną do Powiatu Polickiego m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2009 r. dotyczące:

1.1. Szkoły Podstawowej Nr 10:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem – 58 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 58,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem – 32 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, w tym:
 - słabo widzący -11 uczniów,
 - słabo słyszący -2,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 12 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 10 uczniów,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 31 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano ogółem – 24 uczniów, w tym:
 - słabo widzący – 1 uczeń,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 2 uczniów,
 - z autyzmem – 2 uczniów,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 15 uczniów,
 - przewlekłe chorzy – 4 uczniów,
- w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania -społecznego ” wykazano 2 uczniów z zaburzeniami zachowania.

1.2. Gimnazjum Nr 7:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 50 uczniów, w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 50,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 23 uczniów, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - słabo widzący – 8,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 8,
 - z upośledzeniem umysłowym w st. umiarkowanym lub znacznym -7,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 23,
 - z autyzmem-1,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - słabo widzący -1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1 ,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 2,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 19,
 - z autyzmem -1,



- przewlekłe choroby -2,
- ogółem – 26 uczniów.

- w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania -społecznego ” wykazano 1 ucznia z zaburzeniami zachowania.

1.3 Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności" wykazano ogółem 21 uczniów, w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 21,

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 13 uczniów, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:

- słabo widzący – 1,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 12,
- z niepełnosprawnością ruchową – 12,
- z autyzmem-1,

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)" wykazano:

- słabo widzący -1,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1 ,
- z niepełnosprawnością ruchową – 7,
- ogółem – 8 uczniów.

- w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” wykazano 1 ucznia z zaburzeniami zachowania.

1.4. Liceum Profilowane Nr II:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności" wykazano ogółem 45 uczniów, w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 45,

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 10 uczniów, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:

- słabo widzący – 8,
- słabo słyszący – 2,
- z niepełnosprawnością ruchową – 10,

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)" wykazano:

- słabo widzący -1,
- słabo słyszący – 1 ,
- z niepełnosprawnością ruchową – 31,

- przewlekłe choroby -2,
- z zaburzeniami psychicznymi -1,
- ogółem – 35 uczniów.

1.5. Policealna Szkoła Specjalna:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 16 uczniów, w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 16,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 5 uczniów, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - słabo widzący – 3,
 - niesłyszący – 2,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 5.
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z niepełnosprawnością ruchową – 9,
 - przewlekłe choroby -2,
 - ogółem – 11 uczniów.

1.6. Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 20 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 20,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem – 17 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - słabo widzący -3 uczniów,
 - niesłyszący-1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 14 uczniów,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 16 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 3 uczniów,
 - ogółem – 3 uczniów.

1.7. Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1- Internat:

- Wykazano ogółem 62 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością,
- słabo widzący – 22,
 - niesłyszący – 1,

- słabo słyszący 4,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim-24,
- z upośledzeniem umysłowym w st. umiarkowanym lub znacznym-15,
- z niepełnosprawnością ruchową-62,
- z autyzmem-1.

Ogółem 57 wychowanków ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością:

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim-1,
- z upośledzeniem umysłowym w st. umiarkowanym lub znacznym-54,
- przewlekłe choroby-2.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1 w Policach ustalono, że stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Polickie- (pkt.1,6,11,17,21,23,25 SIO) jest zgodny z dziennikami lekcyjnymi oraz z księgami uczniów na rok szkolny 2009/2010 w wyżej wymienionych szkołach wchodzących w skład kontrolowanego Ośrodka w łącznej liczbie 210 uczniów realizujących obowiązek szkolny. Zgodna jest również liczba wychowanków Ośrodka korzystająca z zakwaterowania wykazana we wspomnianym wykazie z dziennikami grup wychowawczych wychowanków internatu w ilości 119. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili brak oryginałów lub kserokopii orzeczeń wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujących na dzień 30.09.2009 r. w ilości 114 orzeczeń. Brak tych orzeczeń uniemożliwił kontrolującemu ustalenie czy orzeczenia były wydane przez właściwe poradnię psychologiczno – pedagogiczne, czy były aktualne na dany etap nauki ucznia oraz czy posiadane przez ucznia schorzenia prawidłowo zakwalifikowano do odpowiednich wag. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w tym zakresie Pani Danuta Chylewska-Kesy Wicedyrektor kontrolowanego Ośrodka w dniu 23.07.2012 r. złożyła do Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Polickiego następujące wyjaśnienia: cyt. „ Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach informuje, że nie posiada w swojej dokumentacji wszystkich orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujących w 2009 roku. Orzeczenia są własnością ucznia, więc w chwili zakończenia nauki w danej szkole zwracane są uczniowi. W przypadku zmiany szkoły, rodzic sam decyduje o przedstawieniu orzeczenia w nowej placówce. Orzeczenia są dokumentami tajnymi, objętymi tajemnicą służbową i zawierającymi dane wrażliwe, w związku z czym szkoła nie zachowuje kopii w/w dokumentów. Nadmieniam również, że brak jest przepisów, nakazujących przechowywanie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Informuję również, że w związku z brakiem wymogu prowadzenia księgi wychowanków w 2009 roku, posiadamy jedynie dzienniki grup wychowawczych z tego okresu. Ponadto wyjaśniam procedurę wprowadzania danych do SIO. Każdy uczeń przyjmowany jest do Ośrodka na podstawie skierowania wydanego przez odpowiednie Starostwa Powiatowe, które kierują danego ucznia zgodnie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Dane do SIO w zakresie ilości uczniów i orzeczeń wprowadzane są na podstawie wydanych orzeczeń z poradni psychologiczno-pedagogicznej zgodnie z diagnozą podaną przez poradnię. W załączeniu przekazuję wykaz uczniów, którzy ukończyli naukę w naszych szkołach, w związku z czym brak jest orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (6 załączników) ”.

Dowód Nr 6: kserokopia wyjaśnień Wicedyrektora Ośrodka wraz z załącznikami.

2. Ustalenia dokonane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Policach.

2.1. Szkoła Podstawowa Nr 11:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 19 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 19,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 19 uczniów,
 - ogółem – 19 uczniów.

2.2. Gimnazjum Nr 8:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 32 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 32,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 31 uczniów,
 - ogółem – 31 uczniów,
- w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” wykazano 1 ucznia niedostosowanego społecznie.

2.3. Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 3:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 55 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 55,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 2 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - słabo widzący -1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 2,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 1,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 53 uczniów,
 - ogółem – 53 uczniów.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 2 w Policach ustalono, że stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek

prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Polickie – (pkt. 2,7,12,24 SIO) jest zgodny z dziennikami lekcyjnymi oraz z księgami uczniów na rok szkolny 2009/2010 w wyżej wymienionych szkołach wchodzących w skład kontrolowanego Ośrodka w łącznej liczbie 106 uczniów realizujących obowiązek szkolny. Zgodna jest również liczba wychowanków Ośrodka korzystających z zakwaterowania wykazana we wspomnianym wykazie z dziennikami grup wychowawczych wychowanków internatu w ilości 54. Kontrolującym okazano również oryginały lub kserokopie orzeczeń wszystkich uczniów wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2009 r. w ilości 106 orzeczeń, które były ważne na dany etap edukacji ucznia i na ich podstawie zakwalifikowano uczniów/ wychowanków do właściwej wagi.

3. Ustalenia dokonane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tanowie.

3.1. Specjalna Szkoła Podstawowa:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 33 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 33,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 9 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 9,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 4,
 - z autyzmem-5,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 24 uczniów,
 - ogółem – 24 uczniów.

3.2. Specjalne Gimnazjum:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 24 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 24,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 4 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - słabo widzący -1,
 - niesłyszący-1,
 - słabo słyszący-1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 4,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 1,

- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 20 uczniów,
 - ogółem – 20 uczniów.

3.3. Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 12 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 12,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano ogółem 4 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - słabo słyszący -2,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 3,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 1,
 - z autyzmem-1,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 8 uczniów,
 - ogółem – 8 uczniów.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tanowie ustalono, że stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Polickie – (pkt. 3,4,22,26 SIO) jest zgodny z dziennikami lekcyjnymi oraz z księgami uczniów na rok szkolny 2009/2010 w wyżej wymienionych szkołach wchodzących w skład kontrolowanego Ośrodka w łącznej liczbie 69 uczniów realizujących obowiązek szkolny. Zgodna jest również liczba wychowanków Ośrodka korzystających z zakwaterowania wykazana we wspomnianym wykazie z dziennikami grup wychowawczych wychowanków internatu w ilości 49. Kontrolującym okazano również oryginały lub kserokopie orzeczeń wszystkich uczniów wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2009 r. w ilości 69 orzeczeń, które były ważne na dany etap edukacji ucznia i na ich podstawie ucznia zakwalifikowano uczniów/ wychowanków do właściwej wagi.

4. Ustalenia dokonane w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Trzebieży.

Szkoła Specjalna i Ośrodek (internat):

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano ogółem 60 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 60,

- w tabeli SO2a. „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” wykazano 60 dzieci,

- w tabeli SO3. „Wychowankowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożeni uzależnieniami” wykazano ogółem 60 dzieci, w tym skierowanych w wyniku orzeczenia lub opinii sądów rodzinnych 60 dzieci.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Trzebieży ustalono, że stan uczniów ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Polickie – (pkt 5 i 27 SIO) na dzień 30.09.2009 r. jest niezgodny z księgą uczniów, wychowanków i dziennikami lekcyjnymi na rok szkolny 2009/2010 Ośrodka gdyż w wykazie tym w wadze P34 ujęto 60 uczniów/wychowanków podczas gdy obowiązek szkolny realizowało 46. Niezgodna jest również liczba wychowanków Ośrodka korzystających z zakwaterowania wykazana we wspomnianym wykazie w ilości 60, gdyż według dziennika nocnego wychowanków internatu na dzień 30.09.2009 r. obecnych było 37 wychowanków, 3 przebywało na niepowrocie z udzielonej przepustki, 6 przebywało na ucieczce (łącznie stan wynosił 46 wychowanków). Kontrolującym okazano również oryginały lub kserokopie orzeczeń uczniów wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2009 r. w ilości 14 orzeczeń uczniów niedostosowanych społecznie, które były ważne na dany etap edukacji ucznia, pobytu w Ośrodku i na ich podstawie zakwalifikowano do właściwej wagi P2. Pozostałych orzeczeń w ilości 46 według wyjaśnień Dyrektora Ośrodka nie było. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w tym zakresie Pan Henryk Pietruczuk Wicedyrektor kontrolowanego Ośrodka w dniu 09.08.2012 r. złożył do Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Polickiego następujące wyjaśnienia: cyt. „Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży w załączeniu przesyła dane o stanie wychowanków na dzień 30.09.2009 r. wg wykazanego stanu w SIO na dz. 30.09.2009 r. Stan wychowanków na dzień 30.09.2009 r. wykazanych w SIO – 60 wychowanków z tego: 46 wychowanków zapisanych w księgach uczniów, wychowanków i dziennikach, oraz 14 skierowań, z których 11 zostało zrealizowanych w terminie po 30.09.2009 r., a 3 skierowania odesłano do organów kierujących ze względu na niezrealizowanie w terminie. W SIO na dzień 30.09.2009 w tabeli DO4 „Uczniowie korzystający z posiłków organizowanych przez szkołę/placówkę” wykazano 60 uczniów. Taką liczbę uczniów wykazano ze względu na fakt, że w momencie wpisania faktycznej liczby korzystających z posiłków (46), program SIO wykazywał, że sprawozdanie sporządzono błędnie. Tak stan rzeczy nie jest równoznaczny z tym, że w placówce było w danym dniu było zaprowiantowanych 60 uczniów – w tym dniu z posiłków korzystało 37 obecnych wychowanków. Aby w sprawozdaniu nie wychodziły błędy czy ostrzeżenia należało liczbę uczniów ujednolicić”. Do wspomnianych wyjaśnień zostały załączone: zestawienia uczniów i klas zgodnie z księgą uczniów- stan na dz. 30.09.2009 r., stan poszczególnych klas na dz. 30.09.2009 r., wykaz 14 wychowanków z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego na dz. 30.09.2009 r., zestawienie wychowanków wg. dziennika nocnego na dz. 30.09.2009 r., zestawienie skierowań do Ośrodka na dz.30.09.2009 r. dla 14 dzieci z którego wynika, że w okresie od 02.10 do 18.11 2009 r. na podstawie tych skierowań po 30.09.2009 r. do Ośrodka przyjęto 11 dzieci, a w 3 przypadkach skierowania odesłano do organów kierujących ze względu na niezrealizowanie w terminie.

Dowód Nr 7: kserokopia wyjaśnień Wicedyrektora Ośrodka wraz z załącznikami.

W toku kontroli na zapytanie kontrolujących w jaki sposób Powiat kontroluje dane wprowadzone do systemu informacji oświatowej przez szkoły/placówki Wydział Edukacji i Kultury złożył wyjaśnienie z dnia 10.08.2012 r. podpisane przez Panią Annę Rybakiewicz

Wicestarostę Powiatu o treści, cyt.: „W związku z trwającym postępowaniem kontrolnym Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie (Nr UKS 3291/W2B/42/0040/12) Wydział Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach składa wyjaśnienie dotyczące procedury gromadzenia i przechowywania dokumentów w zakresie skierowań dzieci i młodzieży do placówek specjalnych, dla których Powiat Policki jest organem prowadzącym oraz przekazuje schemat sporządzania zbiorczych sprawozdań w zakresie oświaty (w załączeniu).

Procedura gromadzenia i przechowywania w Starostwie Powiatowym w Policach dokumentów dotyczących skierowań dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie powiatu polickiego przedstawia się następująco:

1. Wniosek rodzica lub opiekuna prawnego o wydanie skierowania wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dokumentacją szkolną składany jest do Kancelarii Starostwa Powiatowego, gdzie jest rejestrowany i przekazywany Staroście Polickiemu;
2. Starosta Policki dekretuje dokumenty na Wicestarostę Polickiego;
3. Wicestarosta Policki następnie dekretuje je na Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach;
4. Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach przekazuje je pracownikowi merytorycznemu odpowiedzialnemu za ww. skierowania;
5. Pracownik merytoryczny po pozytywnej weryfikacji sporządza 3 egzemplarze skierowania, które podpisuje Starosta Policki:

a. jeden egzemplarz skierowania wraz z orzeczeniem i dokumentacją szkolną wysyłane są listem poleconym do placówki, do której kierowane jest dziecko,

b. kolejny egzemplarz skierowania zostaje wysłany do rodzica lub opiekuna prawnego dziecka,

c. w aktach Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach pozostaje 1 egzemplarz skierowania.

W przypadku dzieci zamieszkałych na terenie innych powiatów Starosta Policki wyraża zgodę na wydanie skierowania, które następnie wydaje Starosta właściwy dla miejsca zamieszkania danego ucznia.

W tym przypadku procedura wyrażenia zgody jest następująca:

1. Prośba Starosty z danego powiatu o wyrażenie zgody na wystawienie skierowania, wraz z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dokumentacją szkolną (świadczenie ukończenia danego etapu edukacyjnego) rejestrowana jest w Kancelarii Starostwa Powiatowego i przekazywana Staroście Polickiemu;

2. Starosta Policki dekretuje dokumenty na Wicestarostę Polickiego;

3. Wicestarosta Policki dekretuje je na Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach;

4. Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa powiatowego w Policach przekazuje je pracownikowi merytorycznemu odpowiedzialnemu za ww. skierowania;

5. pracownik merytoryczny Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach weryfikuje otrzymane dokumenty i w przypadku pozytywnej weryfikacji sporządza 4 egzemplarze pisma o zgodzie Starosty Polickiego na wystawienie skierowania:

a. jeden egzemplarz pisma wraz z orzeczeniem i dokumentacją szkolną wysyłane są listem poleconym do placówki, do której kierowane jest dziecko,

b. kolejny egzemplarz pisma wysłany jest do rodzica lub opiekuna prawnego dziecka,

c. kolejny egzemplarz pisma wysyłany jest do starostwa powiatowego, z którego prośba wpłynęła,

d. w aktach Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach pozostaje 1 egzemplarz pisma.



W odniesieniu do wyjaśnień, o jakie zwrócił się kontrolujący w zakresie procedury gromadzenia i przechowywania dokumentów w poszczególnych placówkach, dla których Powiat Policki jest organem prowadzącym, w załączeniu przedkłada się stosowne wyjaśnienia dyrektorów wskazanych placówek."

Dowód Nr 8: kserokopia wyjaśnień Starostwa wraz z załącznikami.

Biorąc powyższe pod uwagę w tym wyjaśnienia złożone przez Dyrektorów kontrolowanych Ośrodków i Starostwo Polickie w przedmiocie kontrolowanym tj. części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r. Powiatu Polickiego stwierdzono, że nieprawidłowości w tym zakresie wystąpiły głównie w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Trzebieży. W Ośrodku tym w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano: ogółem – 60 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 60, podczas gdy na dzień 30.09.2012 r. obowiązek szkolny faktycznie realizowało 46 uczniów. Ponadto na podstawie dziennika nocnego ustalono, że na dzień 30.09.2009 r. z zakwaterowania w internacie korzystało 46 wychowanków co wynika również z wyjaśnień Dyrektora i Wicedyrektora Ośrodka oraz dołączonych do nich kserokopii dokumentów. Z dołączonego do wyjaśnień zestawienia skierowań do Ośrodka na dzień 30.09.2009 r. wynika, również że w okresie od 02.10 do 18.11 2009 r. na podstawie tych skierowań po 30.09.2009 r. do Ośrodka przyjęto 11 dzieci, a w 3 przypadkach skierowania odesłano do organów kierujących ze względu na niezrealizowanie w terminie. Kontrolujący stwierdzili także brak 46 orzeczeń uczniów wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2009 r. dla uczniów niedostosowanych społecznie. Reasumując należy stwierdzić, że Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży w sprawozdaniu sporządzonym w aplikacji SIO według stanu na dzień 30.09.2009 r., przekazany drogą elektroniczną do Powiatu Polickiego, w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, w kolumnie: posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz w tabeli SO2a. „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” podał niewłaściwe dane ponieważ wymienił liczbę 60 dzieci posiadających takie orzeczenia gdy faktycznie takich orzeczeń było 14 (brak 46 orzeczeń). Ponadto na dzień 30.09.2009 r. w Ośrodku tym jak ustalono przebywało i korzystało z zakwaterowania faktycznie 46 wychowanków (brak 14 wychowanków). Należy podkreślić, iż zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 222 poz.1756) w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2010 r. wagę P34 przypisuje się dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach. Jeżeli jak stwierdzono podczas czynności kontrolnych na dzień 30.09.2009 r. 14 dzieci brak było w Ośrodku to tym samym nie korzystali oni w tym czasie z zakwaterowania i nie byli wychowankami Ośrodka. Natomiast wagę P2 zgodnie ze wspomnianym rozporządzeniem przypisuje się dla uczniów między innymi z niedostosowaniem społecznym – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń). W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-JJ-337-6/10 z dnia 12.02.2010 r. Ministerstwo uwzględniło 60 uczniów Szkoły Specjalnej w Trzebieży, przeliczanych wagą P2 oraz 60 wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży przeliczanych wagą P34.

Wprowadzenie do systemu informacji oświatowej nieprawidłowych danych i nie zweryfikowanie tych danych przez Powiat Policki- stanowiące naruszenie art. 7 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych (szkół i ośrodków) z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów miało wpływ na wysokość otrzymanej przez Powiat Policki części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r.

VI. USTALENIA KOŃCOWE:

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Poszczególne strony protokołu i załączników zostały kolejno ponumerowane.
Jeden egzemplarz protokołu doręczono Kontrolowanemu.

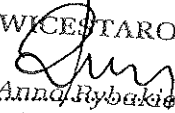
Integralną część protokołu stanowią dowody:

- nr 1- kserokopia pisma Nr ST4/4820/53/2010/181 wraz z załącznikiem,
- nr 2- kserokopia pisma znak ST5/4822/61p/BKU/10,
- nr 3- kserokopia pisma DKOW-WJST-JJ-337-6/10,
- nr 4- kserokopia wykazu szkół i placówek,
- nr 5- kserokopia metryczki subwencji oświatowej 2010 dla Powiatu Polickiego,
- nr 6- wyjaśnienia Wicedyrektora Ośrodka Nr 1 w Policach z załącznikami,
- nr 7- wyjaśnienia Wicedyrektora Ośrodka w Trzebieży z załącznikami,
- nr 8 - wyjaśnienia Starostwa Polickiego z załącznikami.

VII. POUCZENIE:

Na podstawie art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa Kontrolowany ma prawo w terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu kontroli przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do jego treści wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe do inspektora kontroli skarbowej Konstantego Parfieniuka z Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolska 44.
Adres do korespondencji: Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie ul. Małopolska 44.

Potwierdzam otrzymanie niniejszego protokołu:

WICESTAROSTA

.....Anna Rybakiewicz..... 3. 09. 2012 r.
(data i podpis oraz pieczęć kontrolowanego lub pełnomocnika)

Podpisy kontrolujących:

Inspektor Kontroli Skarbowej

3.09.2012 mgr Konstanty Parfieniuk
(data, podpis inspektora kontroli skarbowej)

Inspektor Kontroli Skarbowej

3.09.2012 mgr Karolina Pelak-Miszewska
(data, podpis inspektora kontroli skarbowej)

Otrzymują:

- egz. 1 – Powiat Policki,
- egz. 2 – ad acta.

1

2

3

4

5

6