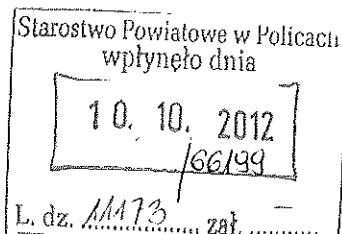




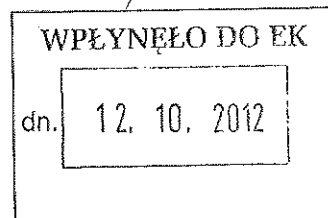
**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, dnia 9 października 2012 r.

Znak UKS3291/W2B/42/0040/12/17/023



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



WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a i art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 6.07.2012 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0040/12/2/005.

I. Zakres kontroli:

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

Zgodnie z art. 13 ust. 1a ustawy o kontroli skarbowej w związku z art. 282 b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749) w dniu 6.07.2012 r. doręczono Kontrolowanemu zawiadomienie Nr UKS3291/W2B/42/0040/12/1/003 z dnia 6.07.2012 r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego. Kontrolowany wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 6.07.2012 r. nr UKS 3291/W2B/42/0040/12/2/005 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, w dniu 6.07.2012 r. wobec Powiatu Polickiego, ul. Tanowska 8, 72-010 Police, NIP – 8512550469 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2010 r. Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2B/42/0040/12/3/007, wydanego w dniu 6.07.2012 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, została przeprowadzona kontrola podatkowa w wyżej wymienionym zakresie, której przebieg udokumentowano w protokole kontroli, doręczonym Kontrolowanemu w dniu 3.09.2012 r.

Strona w dniu 18.09.2012 r. pismem z dnia 17.09.2012 r., znak EK.4323.12.2012.AW, wniosła w ustawowym terminie wyjaśnienia do protokołu, na które inspektor kontroli skarbowej odpowiedział pismem znak UKS3291/W2B/42/0040/12/15/018 z dnia 24.09.2012 r.

Pismem z dnia 25.09.2012 r., nr UKS3291/W2B/42/0040/12/16/019, doręczonym w tym samym dniu, poinformowano Stronę o wynikającym z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, prawie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

K
Kontrola
Skarbowa

Strona nie skorzystała z przysługującego prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Termin wypowiedzenia się upłynął w dniu 2.10.2012 r.

II. Syntetyczny opis kontrolowanej działalności:

W okresie objętym kontrolą Starostą Powiatu Polickiego był Pan Leszek Guździół, który pełni tę funkcję od dnia 8.12.2006 r. do chwili obecnej.

Zakres działania i zadania Powiatu Polickiego (dalej: Powiat, Kontrolowany) 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, ma osobowość prawną, a o ustroju powiatu stanowi jego statut.

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

- Powiat 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 takie sprawy, 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.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Nie przechowywanie przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1 w Policach orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uniemożliwiło potwierdzenie prawidłowości przyznania Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. na łączną kwotę 2.934.044,00 zł. Ponadto wprowadzenie do Systemu Informacji Oświatowej nieprawidłowych danych przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży skutkowało ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 979.949,64 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 7 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. (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 ze szkół z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

Powyższe ustalenia opisano szczegółowo w punkcie III.3 i III.4 niniejszego wyniku kontroli.

III. Ustalenia szczegółowe:

W związku z przyznaniem Powiatowi na rok 2010 części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 25.991.160,00 zł 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:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j.: Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- rozporządzenie 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),
- rozporządzenie 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. Nr 277, poz. 2746 ze zm.),
- rozporządzenie 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),
- rozporządzenie 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).

Badaniem w wymienionym zakresie objęto w szczególności:

- 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,
- pismo Ministra Finansów znak ST4/4820/53/2010/181 z dnia 9.02.2010 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,
- 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 treści niniejszego wyniku kontroli.

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 chorobami przewlekłymi, z zaburzeniami psychicznymi, 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.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego na 2010 r. ustalono, że 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 poinformowało, że cyt.:

„ (...) w celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazuje w załączeniu:

- 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).

Liczba uczniów (wychowanków, osób korzystających) szkół i placówek oświatowych ujęta w wykazie oraz liczba etatów nauczycieli wyszczególniona w zestawieniu zostanie uwzględniona w wyliczeniu ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2010. W wykazach oraz zestawieniu ujęte są dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 1 grudnia br. Wszelkie zmiany dokonywane w plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie są uwzględnione.

Przekazując Państwu wykazy oraz zestawienia (każdy w 2 egzemplarzach), uprzejmie proszę o potraktowanie sprawy jako bardzo pilnej i dokonanie stosownej weryfikacji przypisanego zakresu zadań i zwrot – w nieprzekraczalnym w terminie do dnia 30 grudnia 2009 r. (...) – podpisanym egzemplarzy (...) na adres: Ministerstwo Edukacji Narodowej Departament Kształcenia Ogólnego i Wychowania (...). "

W toku kontroli stwierdzono, że wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Policki (załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 11.02.2010 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów/wychowanków 27 placówek, tj. szkół i ośrodków w zakresie m.in. 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.

W wyniku kontroli ustalono, że weryfikacji danych zawartych w omawianym wykazie dokonano w Wydziale Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach. Zostały one potwierdzone na omawianym wykazie jako, cyt.: „Dane zgodne ze sprawozdaniem SIO na dzień 30.09.2009”.

Pismem Nr ST4/4820/53/2010/181 z dnia 9.02.2010 r. Minister Finansów przekazał Prezydentom miast na prawach powiatu i zarządom powiatów informację o wynikających z ustawy budżetowej z dnia 22 stycznia 2010 r. rocznych kwotach części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat do budżetu państwa, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Z załącznika do pisma wynika, że roczna

kwota przyznanej subwencji ogólnej na 2010 rok dla Powiatu Polickiego wyniosła 26.933.456,00 zł, w tym część oświatowa 25.921.654 zł.

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej, które przesłało Powiatowi Polickiemu tzw. „metryczkę” zawierającą wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r.

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,
- wyliczoną część oświatową subwencji na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Lp.	Kategoria uczniów	Uczniowie	Waga	Uczniowie przelicz. (Kol.3 x kol. 4 x Di)	Kwota razem w zł (kol. 5 x A)
1	2	3	4	5	6
1	Uczniowie statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)	1360	1	1 310,802926976	5 720 860,04
Razem zadania szkolne SOA		1527	x	1 387,716216367	6 056 539,91
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	1 117,073964974	4 875 350,58
9	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	340	0,04	13,108029270	57 208,60
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 30)		x	x	2 076.903625298	9 064 425,10
36	Wychowankowie SOSW, SOW, MOS (P33)	222	6,5	1 390,800458549	6 070 000,76
37	Wychowankowie MOW (P34)	60	11	636,124949856	2 776 299,72
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. (SOA + SOB + SOC)				5 939,348299999140	25 921 654,00

Następnie Minister Finansów w piśmie znak ST5/4822/61p/BKU/10 z dnia 17.11.2010 r. 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 (25.921.456 zł + 69.506 zł).

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej, przyznanej Powiatowi Polickiemu na rok 2010, przeprowadzono czynności kontrolne w 4 ośrodkach:

1. Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej ul. Korczaka 53 72-010 Police,
2. Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego ul. Korczaka 9-11 72-010 Police,

3. Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu ul. Leśna 91 72-004 Tanowo,
4. Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym ul. WOP 10 72-020 Trzebież.

Przy wyborze szkół/placówek do przeprowadzenia weryfikacji kierowano się liczbą dzieci/uczniów/wychowanków, dla których w wykazie, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministerstwo Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-JJ-337-6/10 z dnia 11.02.2010 r., przypisano wagi o najwyższej wartości.

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

W toku czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Policach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przekazywania do Starostwa Powiatowego w Policach danych w sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2009 r. w zakresie liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, jak również wychowanków tego Ośrodka korzystających z zakwaterowania.

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

W toku czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tanowie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przekazywania do Starostwa Powiatowego w Policach danych w sporządzonym sprawozdaniu w aplikacji Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2009 r. w zakresie liczby uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, jak również wychowanków tego Ośrodka korzystających z zakwaterowania.

3. Ustalenia dokonane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach.

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 Powiatowe w Policach jest zgodny z dziennikami lekcyjnymi oraz z księgami uczniów na rok szkolny 2009/2010 w szkołach wchodzących w skład 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 poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujących na dzień 30.09.2009 r. w ilości 114 orzeczeń. W toku kontroli powyższe ustalenia zostały potwierdzone przez Kontrolowanego. Pani Mariola Dudczak – Dyrektor Ośrodka potwierdziła brak 114 orzeczeń, sporządzając jednocześnie szczegółowy wykaz brakujących orzeczeń w podziale na szkoły funkcjonujące w ramach Ośrodka. Dane z tego wykazu przedstawiają się następująco:

3.1. Szkoła Podstawowa nr 10:

W tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:

Sprzężenia: 12 przypisanych do wagi P5, w tym:

- Niepełnosprawni ruchowo: 11
- Słabo widzący: 9
- Słabo słyszący: 2
- Upośledzeni w stopniu umiarkowanym i znacznym: 3

W tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”:

- Niepełnosprawni ruchowo: 3, przypisani do wagi P3
- Przewlekłe chorzy: 4 przypisani do wagi P2

W tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”:

- Z zaburzeniami zachowania: 2, przypisani do wagi P2.

3.2. Gimnazjum nr 7:

W tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:

Sprzężenia: 13 przypisanych do wagi P5, w tym:

- Niepełnosprawni ruchowo: 13
- Słabo widzący: 8
- Upośledzeni w stopniu lekkim: 2
- Upośledzeni w stopniu umiarkowanym: 2
- Z autyzmem: 1.

W tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”:

- Niepełnosprawni ruchowo: 7, przypisani do wagi P3
- Upośledzeni w stopniu lekkim: 1, przypisany do wagi P2
- Słabo widzący: 1, przypisany do wagi P3
- Przewlekłe chorzy: 2, przypisany do wagi P2

W tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”:

- Z zaburzeniami zachowania: 1, przypisany do wagi P2.

3.3. Szkoła Przysposabiająca do Pracy:

W tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”:

Sprzężenia: 7 przypisanych do wagi P5, w tym:

- Niepełnosprawni ruchowo: 7

- Słabo widzący: 1
- Upośledzeni w stopniu umiarkowanym i znacznym: 6
- Niesłyszący: 1

W tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)“:

- Upośledzeni w stopniu umiarkowanym: 1, przypisany do wagi P3

3.4. Liceum Profilowane nr 11:

W tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego“:

Sprzężenia: 10, przypisanych do wagi P5, w tym:

- Niepełnosprawni ruchowo: 10
- Słabo widzący: 8
- Słabo słyszący: 2

W tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)“:

- Niepełnosprawni ruchowo: 13, przypisani do wagi P3
- Słabo widzący: 1, przypisany do wagi P3
- Z zaburzeniami psychicznymi: 1, przypisany do wagi P3
- Przewlekłe choroby: 2, przypisani do wagi P2

3.5. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 2:

W tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego“:

Sprzężenia: 12, przypisanych do wagi P5, w tym:

- Niepełnosprawni ruchowo: 11
- Upośledzeni w stopniu lekkim: 11
- Z autyzmem: 1
- Słabo widzący: 1

W tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)“:

- Upośledzeni w stopniu lekkim: 1, przypisany do wagi P2
- Niepełnosprawni ruchowo: 4, przypisani do wagi P3

3.6. Szkoła Policealna:

W tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego“:

Sprzężenia: 5, przypisanych do wagi P5, w tym:

- Niepełnosprawni ruchowo: 5
- Słabo widzący: 3
- Niesłyszący: 2

W tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”:

- Niepełnosprawni ruchowo: 9, przypisanych do wagi P3
- Przewlekłe chorzy: 2, przypisanych do wagi P2.

Z powyższego wynika, że w toku czynności kontrolnych w Ośrodku stwierdzono brak orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów z niepełnosprawnościami, przypisanych do wagi:

- P5 w ilości 59,
- P3 w ilości 40,
- P2 w ilości 15.

Z przepisów art. 3 pkt 1 a lit. a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256. poz. 2572 ze zm.) oraz § 18 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072) wynika, że do szkoły specjalnej może być skierowane dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, które powinno mieć w tym wypadku charakter dokumentu obowiązkowego.

Jednak fakt, że Ośrodek w świetle swoich wyjaśnień nie przechowywał orzeczeń uniemożliwił ustalenie czy orzeczenia te były zostały wydane przez właściwe poradnie psychologiczno – pedagogiczne, czy były aktualne na dany etap nauki ucznia oraz czy posiadane przez ucznia schorzenia prawidłowo zakwalifikowano do odpowiednich wag.

4. Ustalenia dokonane w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Trzebieży.

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 na dzień 30.09.2009 r. jest niezgodny z księgą uczniów, wychowanków i dziennikami lekcyjnymi na rok szkolny 2009/2010. 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 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla uczniów przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne obowiązujące na dzień 30.09.2009 r. w ilości 14 (dla uczniów niedostosowanych społecznie). Przedmiotowe orzeczenia były ważne na dany etap edukacji ucznia, pobytu w Ośrodku i na ich podstawie zakwalifikowano ucznia do właściwej wagi P2.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w tym zakresie Pan Henryk Pietruczuk Wicedyrektor Ośrodka w dniu 9.08.2012 r. złożył do Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Polickiego wyjaśnienia z których wynika, że stan wychowanków na dzień 30.09.2009 r. wykazanych w SIO to 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. Odnosząc się do braku 46 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego Pan Henryk Pietruczuk Wicedyrektor Ośrodka wyjaśnił, iż cyt.: „Z posiadanych obecnie akt mogliśmy wykazać 14 wychowanków z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego”.

Ustosunkowując się do ustaleń zawartych w protokole kontroli dotyczących braku na stanie Ośrodka w dniu 30.09.2009 r. 14 wychowanków Starostwo, jak i Ośrodek w wyjaśnieniach do protokołu kontroli złożonych za pismem znak EK.4323.12.2012.AW z dnia 17.09.2012 r. potwierdziły, iż na ten dzień w Ośrodku było 46 wychowanków, odnotowanych w księdze wychowanków i księdze uczniów. Z treści przedmiotowych zastrzeżeń wynika, że wykazanie w SIO 60 wychowanków było zasadne i w tym przypadku wyraźnie się potwierdziło bowiem z końcem października przyjęto 6, a w listopadzie 2009 r. pozostałych 5 wychowanków spośród 14 skierowanych. Skierowania dotyczące 3 osób odesłano do organów kierujących ze względu na niezrealizowanie w terminie. Ponadto w przedłożonych zastrzeżeniach Starostwo stwierdziło, iż cyt.: „Dla placówki i organu prowadzącego skutkowało to wzrostem kosztów wynikających z konieczności zapewnienia zwiększonej i pełnej opieki wychowawczej oraz koniecznością otwarcia dodatkowego oddziału w szkole. Młodzieżowe Ośrodki Wychowawcze z uwagi na swoją specyfikę wykazując w ORE ogólną liczbę posiadanych miejsc muszą liczyć się z tym, że w ciągu całego roku kalendarzowego będą zobowiązane do przyjęcia nowych wychowanków w ramach wolnych stanów, a występowanie do Ministerstwa Edukacji Narodowej o dodatkowe środki z tytułu zwiększenia liczby wychowanków w ramach 0,6 % rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, zazwyczaj jest nieskuteczne. Okres oczekiwania na doprowadzenie wychowanka do młodzieżowego ośrodka wychowawczego został skrócony do 1 m-ca i choć nie zawsze zakończony jest sukcesem, a wpisanie do księgi uczniów możliwe jest dopiero, gdy fizyczna obecność skierowanego stanie się faktem, należy stwierdzić, iż w porównaniu z latami ubiegłymi nastąpiła w tym zakresie zdecydowana poprawa. Sądy i Policja działają dużo skuteczniej, co potwierdza przypadek MOW w Trzebieży (na 14 skierowanych doprowadzono 11 wychowanków). Trzeba zatem przyjąć, iż skierowanie wydane przez Starostę właściwego ze względu na miejsce zamieszkania wychowanka do wskazanego przez Ośrodek Rozwoju Edukacji młodzieżowego ośrodka wychowawczego, to realna podstawa do stwierdzenia, że stan wychowanków wkrótce się zwiększy”.

Powyższą kwestię należy rozpatrywać mając na względzie literalną treść załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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) zgodnie z którym waga P34 przypisana jest dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach. Jak wyżej nadmieniono wpisanie do księgi uczniów/ wychowanków możliwe jest dopiero, gdy fizyczna obecność skierowanego do ośrodka stanie się faktem. Na dzień 30.09.2009 r. fizycznie w Ośrodku było 46 wychowanków i powyższe zostało stwierdzone w toku kontroli ponad wszelką wątpliwość.

Natomiast w odniesieniu do braku 46 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego aktualnych na dzień 30.09.2009 r. Starostwo oraz Ośrodek w złożonych wyjaśnieniach do protokołu kontroli stwierdziły cyt. „należy przyjąć, że zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży zostały one wydane wychowankom opuszczającym Ośrodek, który nie zachował ich kopii z uwagi na brak regulacji prawnych dotyczących tej kwestii, jak również fakt, iż jako dokumenty zawierające wrażliwe dane osobowe podlegają specjalnym procedurom”.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy podkreślić, iż w toku kontroli (wyjaśnienia Pana Henryka Pietruczuka Wicedyrektora Ośrodka z dnia 9.08.2012 r.) nie podnoszono, że orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zostały wydane wychowankom opuszczającym Ośrodek. Ponadto 14 orzeczeń okazanych w toku kontroli, będących w posiadaniu Ośrodka, dotyczyło właśnie wychowanków, którzy opuścili Ośrodek i mając na uwadze późniejsze wyjaśnienia złożone do protokołu kontroli przez Pana Mieczysława Karpiszyna Dyrektora Ośrodka, ich również nie powinno być w Ośrodku.

Na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie, uwzględniając również to, że na podstawie obowiązujących przepisów prawa orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nie było dokumentem obowiązkowym, warunkującym przyjęcie wychowanka do Ośrodka, należy uznać, że Ośrodek nie przedłożył żadnych dowodów (oprócz wyjaśnień do protokołu kontroli) na potwierdzenie, iż brakujące 46 orzeczeń kiedykolwiek zostało wydane przez właściwe poradnie psychologiczno – pedagogiczne i znajdowało się w tymże Ośrodku.

Uwzględniając dane wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. oraz treść załącznika do 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, tj.:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4364,3937;
- wskaźnik korygujący Di – 0,9638256816;
- wartość wagi P2 = 1,40;
- wartość wagi P3 = 2,90;
- wartość wagi P5 = 9,50;
- wartość wagi P26 = 0,04;
- wartość wagi P34 = 11,00;

stwierdzono, że brak orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 w Policach uniemożliwił potwierdzenie prawidłowości przyznania Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. na łączną kwotę **2.934.044,00 zł**, co wynika z poniższego wyliczenia:

- $15 \times 1,40 \times 0,9638256816 \times 4364,3937 = 88.336,80$ - waga P2
- $40 \times 2,90 \times 0,9638256816 \times 4364,3937 = 487.955,70$ - waga P3
- $59 \times 9,50 \times 0,9638256816 \times 4364,3937 = 2.357.751,50$ - waga P5
- razem (P2+P3 + P5) = 2.934.044 ,00 zł.

Ponadto ustalono, że wprowadzenie do Systemu Informacji Oświatowej nieprawidłowych danych przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży skutkowało ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o **979.949,64 zł**, wynikającej z następującego wyliczenia:

- $46 \times 1,40 \times 0,9638256816 \times 4364,3937 = 270.899,54$ – waga P2
- $14 \times 1 \times 0,9638256816 \times 4364,3937 = 58.891,20$ - kwota bazowa
- $14 \times 0,04 \times 0,9638256816 \times 4364,3937 = 2.355,64$ – waga P26
- $14 \times 11 \times 0,9638256816 \times 4364,3937 = 647.803,26$ - waga P34
- razem (kwota + P2 + P26 + P34) = 979.949,64 zł.

Reasumując w oparciu o ustalony w toku kontroli stan faktyczny należy uznać, że Powiat Policki nie wywiązał się z nałożonego na niego obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonej przez podległe placówki, czym

naruszył przepis art. 7 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. (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 ze szkół z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

IV. Wnioski i zalecenia:

Należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej.

V. Termin usunięcia nieprawidłowości:

O sposobie wykonania powyższych wskazań należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli.

VI. Pouczenie:

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Wynik kontroli otrzymałem:

.....
(data, imię i nazwisko oraz podpis
kontrolowanego lub osoby upoważnionej
do reprezentowania kontrolowanego)

DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie
z up. *Beata Kowalczyk*
WICEDYREKTOR
Inspektor Kontroli Skarbowej
.....
(podpis Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul. Światowida 77, 71-727 Szczecin,
- 3) ad acta.

Wykonał: K. P.

K. Perak-Misneuska
9.10.2012r.