



septyngsto 22/11/2013
Leśny

LEŚNY & WSPÓLNICY
KANCELARIA PRAWNA

PROFESJONALIZM, RZETELNOŚĆ, DOŚWIADCZENIE

*Zarząd mi. sniósł uwarz
do sprawozdania.
sprawozdanie iatępn
stało się sprawozdaniem
ostatczym.*

STAROSTWO POWIATOWE
w Policach
Biuro Kontroli
72-010 Police, ul. Tanowska 8

GLÓWNY SPECJALISTA
[Signature]
mgr Katarzyna Wojciechowicz

SPRAWOZDANIE WSTĘPNE Z AUDYTU

sporządzono dla

POWIATU POLICKIEGO

Funkcjonowanie oświaty

ZESPÓŁ SZKÓŁ

*Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Policach*

WSTĘP	3
ROZDZIAŁ I	5
<u>1.OKREŚLENIE OBSZARU AUDYTU</u>	5
<u>2.DATA SPORZADZENIA.....</u>	5
<u>3. NAZWA I ADRES JEDNOSTKI AUDYTOWANEJ.....</u>	5
<u>4. AUDYTOR WEWNĘTRZNY</u>	5
<u>5. CEL PRZEPROWADZENIA ZADANIA AUDYTOWEGO</u>	5
<u>6. ZAKRES PRZEDMIOTOWY ZADANIA AUDYTOWEGO.....</u>	6
<u>7. TERMINY, W KTÓRYCH PRZEPROWADZONO AUDYT</u>	6
ROZDZIAŁ II	7
<u>1. PODJĘTE DZIAŁANIA I ZASTOSOWANE TECHNIKI PRZEPROWADZENIA</u>	
<u>ZADANIA</u>	7
<u>2. KRYTERIA OCENY STANU FAKTYCZNEGO ORAZ KLASYFIKACJA WYNIKÓW</u>	
<u>DLA POSZCZEGÓLNYCH KRYTERIÓW.</u>	8
<u>3. USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA W ZAKRESIE</u>	
<u>WYZNACZONYCH KRYTERIÓW</u>	9
<u>3.1.Analiza przydzielonej danej j.s.t. wielkości subwencji oświatowej w oparciu o algorytm</u>	
<u>podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.....</u>	10
<u>Kolejnym niejako logicznym następstwem dokonanej powyżej analizy wielkości subwencji</u>	
<u>oświatowej jest analiza wielkości wydatków budżetowych w dziale oświata.</u>	18
<u>3.3.Szczegółowa analiza danych dotyczących obliczenia wysokości ostatecznej kwoty części</u>	
<u>oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. dla audytowanej j.s.t. zawartych w tzw. metryczce.</u>	19
<u>4. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej.....</u>	40
<u>5.Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia</u>	
<u>usprawnień.....</u>	40
<u>6.Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności</u>	
<u>kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętego zadaniem zapewniającym.</u>	41
ROZDZIAŁ III	41
<u>1. WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA.....</u>	41
<u>2. LICZBA EGZEMPLARZY SPRAWOZDANIA</u>	41
Bibliografia:.....	42
<u>I. Pozycje zwarte.....</u>	42
<u>II. Akty prawne</u>	42

WSTĘP

Niniejsze zadanie audytowe jest uzupełnieniem sprawozdania dotyczącego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 w Policach. W ramach przeprowadzonych czynności audytowych uwzględniono liczne dokumenty otrzymane z audytowanej jednostki.

Na tę można powiedzieć najbardziej ogólną część czynności audytorskich składało się zapoznanie z licznymi przekazanymi przez kierownictwo urzędu oraz dostępnymi na stronach internetowych dokumentami, aktami i informacjami o audytowanej jednostce.

Próba szczegółowej klasyfikacji przeanalizowanych dokumentów jest zbyteczna jednak na tym etapie można wskazać, iż były to następujące dokumenty:

- Sprawozdania RB 28 s dotyczące szkół objętych obszarem niniejszego zadania.
- W odniesieniu do dokumentów dotyczących już szczegółowo przeprowadzonej części zadania audytowego otrzymano m.in. następujące dokumenty:
 - Metryczkę subwencji oświatowej na 2012 dla powiatu z załącznikiem nr 1.
 - Wypełnione przez audytowaną jednostkę tabele dotyczące charakterystyki uczniów uczęszczających do poszczególnych szkół oraz struktury zatrudnienia w poszczególnych szkołach.
 - Arkusze organizacyjne poszczególnych szkół.
 - Uchwałę budżetową wraz z załącznikami oraz zmiany do tychże.

W ramach czynności audytowych odbywały się cykliczne w zależności od potrzeby spotkania z Zarządem Powiatu, pracownikami Starostwa Powiatowego w Policach odpowiedzialnymi za obszar objęty audytem. Tematyka spotkania dotyczyła zagadnień ogólnaudytowych związanych z funkcjonowaniem powiatu, jak również szczegółowymi danymi dotyczącymi niniejszego zadania audytowego (m.in. związane z koncepcjami oszczędnościowymi. sprawami dotyczącymi wysokości subwencji, szczegółowymi kwestiami dotyczącymi arkuszy organizacyjnych, szkolnymi planami nauczania, danymi demograficznymi, regulacjami prawnymi dotyczącymi kwestii reorganizacji oświaty na poziomie powiatu, metodologii przyjętej przy obliczaniu wysokości subwencji oświatowej, liczbą uczniów w oddziałach), których nie cel i sposób tu wszystkich wymienić, a które znalazły odzwierciedlenie w niniejszym sprawozdaniu w granicach zakreślonych jego tematem. Nadto wymieniano również korespondencję drogą elektroniczną.

ROZDZIAŁ I

1.OKREŚLENIE OBSZARU AUDYTU

Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach

2.DATA SPORZĄDZENIA

01 października 2013 r.

3. NAZWA I ADRES JEDNOSTKI AUDYTOWANEJ

Powiat Policki – Starostwo Powiatowe w Policach - Wydział Edukacji i Kultury.

4. AUDYTOR WEWNĘTRZNY

W składzie zespołu audytorskiego działającego pod kierownictwem Michała Pruskiego czynności audytorskie wykonywały następujące osoby:

1. Michał Pruski-Audytor wewnętrzny nr 2037/2006.
2. Marek Nowak- specjalista ds. audytu wewnętrznego.
3. Tomasz Gorczycki- audytor wewnętrzny.

5. CEL PRZEPROWADZENIA ZADANIA AUDYTOWEGO

Podstawowym celem audytu jest dostarczenie kierownikowi jednostki samorządu terytorialnego – Zarządowi Powiatu Polickiego niezależnej informacji, racjonalnego zapewnienia i opinii na temat:

Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach

Natomiast w dalszej części niniejszego procesu audytu:

- efektywności wykorzystania części oświatowej subwencji ogólnej.

- ewentualne wskazanie możliwych do zastosowania czynności efektywnościowych w zakresie organizacji finansowania oświaty w Powiecie Polickim.

6. ZAKRES PRZEDMIOTOWY ZADANIA AUDYTOWEGO

W zakresie przedmiotowym audyt objął:

1. Badanie efektywności zarządzania w zakresie przydzielonej j.s.t. części oświatowej subwencji ogólnej w odniesieniu do audytowanego zespołu.
2. Analizę organizacji oświaty w badanej j.s.t. w zakresie dotyczącym Zespołu Szkół przez pryzmat optymalnych rozwiązań z uwzględnieniem specyfiki demograficznej i założonych celów organizacyjnych (przewidziane w „drugiej” części zadania).
3. Analizę wskaźników efektywności zatrudnienia.
4. Analizę możliwych do zastosowania wariantów organizacji systemu oświaty w audytowanej jednostce przez pryzmat efektywnego zarządzania przydzieloną subwencją oświatową.

W zakresie podmiotowym audyt objął:

1. Gimnazjum nr 6 z oddziałami dwujęzycznymi.
2. Liceum ogólnokształcące z oddziałami dwujęzycznymi.
3. Technikum zawodowe 4-letnie.
4. Zasadnicza Szkoła Zawodowa – 3 letnia.

7. TERMINY, W KTÓRYCH PRZEPROWADZONO AUDYT

Kwiecień – październik 2013 roku

ROZDZIAŁ II

1. PODJĘTE DZIAŁANIA I ZASTOSOWANE TECHNIKI PRZEPROWADZENIA ZADANIA

Podczas przeprowadzania zadania audytowego wykorzystano następujące techniki i dokumenty robocze audytu:

testy przeglądowe - identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów oraz potwierdzenie istnienia (lub nie) kontroli, poprzez użycie niżej wymienionych technik:

- zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
- uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników audytowanej jednostki w oparciu o rozmowy i wywiady z pracownikami.

testy zgodności - analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania, poprzez użycie niżej wymienionych technik:

- porównanie określonych zbiorów danych z kryteriami ustalonymi przez audytorów (na podstawie przepisów prawa),
- sprawdzanie rzetelności informacji oraz jej porównanie z informacją zewnętrzną.

benchmarking (badania porównawcze lub analiza porównawcza) polega na porównywaniu procesów i praktyk stosowanych przez podmioty podobne oraz uważane za najlepsze w analizowanej dziedzinie lub odwołanie się do badań przeprowadzonych w danym obszarze.

Ponadto uzyskano wyjaśnienia i informacje od Pana Starosty, Pani Wicestarosty, Pracowników Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach.

2. KRYTERIA OCENY STANU FAKTYCZNEGO ORAZ KLASYFIKACJA WYNIKÓW DLA POSZCZEGÓLNYCH KRYTERIÓW.

Oceny stanu faktycznego dokonano w oparciu o następujące kryteria:

1. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym w szczególności:

- a. analiza wielkości subwencji oświatowej
- b. szczegółowa analiza algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t. w odniesieniu do badanej jednostki.
- c. szczegółowa analiza dotycząca wysokości subwencji przypadającej na placówki wchodzące w skład zespołu.

Nadto przyjęto następujące kryteria:

- a. racjonalność w uwzględnieniu liczby oddziałów w szkołach,
- b. liczby uczniów w poszczególnych oddziałach,
- c. liczby godzin, ilości etatów i stopnia awansu zawodowego nauczycieli w oparciu o ramowe plany nauczania wynikające z obowiązujących przepisów.

Przyjęto następujący sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów.

- 1. Analiza wysokości przydzielonej danej j.s.t. wielkości subwencji oświatowej w oparciu o algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.
- 2. Analiza wielkości wydatków budżetowych w dziale Oświata.

3. Szczegółowa analiza danych dotyczących obliczenia wysokości ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla audytowanej j.s.t. zawartych w tzw. metryczce.
4. Rozpoznawcze badanie danych uzyskanych od jednostek poprzez testy: zgodności, przeglądowe i rzeczywiste.
5. Zastosowanie kryteriów służących do ustalenia przez Ministerstwo Finansów wysokości subwencji w oparciu o Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego do każdej placówki wchodzącej w skład zespołu.
6. Analiza liczebności uczniów w poszczególnych klasach szkół badanego zespołu przez pryzmat ramowych planów nauczania określonych przywołanym rozporządzeniem.

3. USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA W ZAKRESIE WYZNACZONYCH KRYTERIÓW

Temat oświaty jest obszarem bardzo rozległym pod względem znaczeniowym i zastosowania. W związku z powyższym istniała potrzeba wyodrębnienia z tego obszaru zagadnień, które zdaniem audytora wewnętrznego najbardziej odpowiadać będą celom realizowanego zadania, potrzebom jednostki, a także najbardziej efektywnie pokażą narzędzia i mechanizmy, które mogą zostać wykorzystane do budowy kontroli zarządczej w tym systemie kreując swoistą wartość dodaną a nie będąc li tylko działalnością odtwórczą. Identyfikacji obszarów ryzyka audytor dokonał na podstawie analizy ryzyka w zakresie funkcjonowania oświaty - *Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach*

W tej części zadania audytor przedstawia sytuację jednostki, dokonuje analizy stanu faktycznego i jednocześnie wskazuje jak poszczególne elementy tego systemu mogą się zmieniać i co ta zmiana powoduje. Wobec złożoności

zadania konstrukcja ta wydaje się najbardziej czytelna i praktyczna, gdyż na bieżąco można porównywać stan zastany ze stanem hipotetycznym czy pożądanym.

3.1. Analiza przydzielonej danej j.s.t. wielkości subwencji oświatowej w oparciu o algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

W tej części zadania dokonano szczegółowej analizy wielkości subwencji oświatowej przyznanej Powiatowi Polickiemu z uwzględnieniem stanu faktycznego i danymi podanymi przez audytowaną jednostkę. Weryfikacji poddano dane przekazane przez dyrektorów poszczególnych szkół i danych zawartych w tzw. metryczce subwencji oświatowej. Analizy dokonano w oparciu o Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Istotne jest również podkreślenie, że część oświatowa subwencji ogólnej jest dzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zakresu realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

Ileć w rozporządzeniu jest mowa o:

zadaniach szkolnych - zadaniach szkolnych - rozumie się przez to zadania związane z: prowadzeniem szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół specjalnych, centrów kształcenia ustawicznego, centrów kształcenia praktycznego, ośrodków dokształcania i doskonalenia zawodowego, zakładów kształcenia nauczycieli, kolegiów pracowników służb społecznych, szkół zorganizowanych w podmiotach leczniczych, szkół

artystycznych, jednostek obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek, zapewnieniem od dnia 1 września 2012 r. warunków do prowadzenia kwalifikacyjnych kursów zawodowych;

zadaniach pozaszkolnych - rozumie się przez to zadania związane z:

- a) prowadzeniem przedszkoli specjalnych (w tym oddziałów specjalnych w przedszkolach ogólnodostępnych), oddziałów przedszkolnych specjalnych zorganizowanych w szkołach podstawowych ogólnodostępnych i specjalnych, placówek doskonalenia nauczycieli, poradni psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradni specjalistycznych, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, centrów kształcenia ustawicznego, centrów kształcenia praktycznego i ośrodków dokształcania i doskonalenia zawodowego, w zakresie prowadzenia form pozaszkolnych umożliwiających realizację obowiązku nauki, placówek wychowania pozaszkolnego umożliwiających rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego, bibliotek pedagogicznych, świetlic szkolnych dla uczniów i wychowanków, kolonii, obozów,
- b) udzielaniem pomocy materialnej dla uczniów,
- c) prowadzeniem burs i internatów oraz domów wczasów dziecięcych,
- d) prowadzeniem szkolnych schronisk młodzieżowych;

części oświatowej - rozumie się przez to część oświatową subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, ustaloną w ustawie budżetowej na rok 2012;

bazowym roku szkolnym - bazowym roku szkolnym - rozumie się przez to rok szkolny 2011/2012;

etatach - rozumie się przez to liczbę nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.⁴⁾) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), z wyłączeniem liczby nauczycieli na urlopach wychowawczych i urlopach bezpłatnych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2011 r. i dzień 10 października 2011 r. Podział części oświatowej jest dokonywany w szczególności z uwzględnieniem:

- 1) **finansowania wydatków bieżących** (w tym wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi) szkół i placówek, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2, prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) **dotowania publicznych oraz niepublicznych szkół i placówek**, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2, prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz przez osoby fizyczne;
- 3) finansowania zadań z zakresu kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem doradztwa metodycznego, o którym mowa w art. 70a ustawy wymienionej w § 1 ust. 2 pkt 5;
- 4) **finansowania wydatków związanych z indywidualnym nauczaniem**;
- 5) dofinansowania wydatków związanych z wypłacaniem odpraw nauczycielom na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy wymienionej w § 1 ust. 2 pkt 5 oraz udzielaniem nauczycielom urlopów dla poratowania zdrowia;
- 6) **dofinansowania kształcenia uczniów niebędących obywatelami polskimi**;
- 7) **finansowania dodatków i premii dla opiekunów praktyk zawodowych**;
- 8) **finansowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci**, o których mowa w art. 71b ust. 2a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1;

- 9) finansowania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami;
- 10) finansowania wynagrodzeń nauczycieli biorących udział w przeprowadzaniu części ustnej egzaminu maturalnego.

Subwencja oświatowa obliczana jest według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia.

ALGORYTM PODZIAŁU CZĘŚCI OŚWIATOWEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ DLA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA ROK 2010

Subwencja oświatowa (SO) składa się z:

SOA - kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A

podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych ustalana jest według wzoru:

$$SOA = \sum_{i=1}^N SOAi = \sum_{i=1}^N SOAi = \sum_{i=1}^N [A \cdot (Ur, i \cdot D_i)]$$

SOB - kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych ustalana jest według wzoru:

$$SOB = \sum_{i=1}^N SOB_i = \sum_{i=1}^N [A \cdot (Uu, i \cdot D_i)]$$

SOC - kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych ustalana jest według wzoru:

$$SOC = \sum_{i=1}^N SOC_i = \sum_{i=1}^N [A \cdot (Uz, i \cdot D_i)]$$

Całkowita kwota subwencji oświatowej (SO) ustalana jest według wzoru:

$$SO' = \sum_{i=1}^N SO_i = \sum_{i=1}^N (SOAi + SOB_i + SOC_i)$$

Dla każdej jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym lub dotującym szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne oraz placówki funkcjonujące w systemie oświaty ustala się przeliczeniową liczbę uczniów ogółem (U_p) w bazowym roku szkolnym, według wzoru:

$$U_P = \sum_{i=1}^N U_{p,i} = \sum_{i=1}^N [(U_{r,i} + U_{u,i} + U_{z,i}) \cdot D_i]$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

U_p - przeliczeniowa liczba uczniów ogółem (**X**)

$U_{p,i}$ - przeliczeniowa liczba uczniów w jednostce samorządu terytorialnego (**X**)

$U_{r,i}$ - statystyczna liczba uczniów, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego

$U_{u,i}$ - uzupełniająca liczba uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych, obliczana według wzoru:

Wagi dla części uzupełniającej (SOB)

wskaźniki części uzupełniającej część oświatową - zwiększające finansowy standard A

na realizację zadań szkolnych

$P_1 = 0,38$ dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5.000 mieszkańców

(101,457 uczniów)

$P_2 = 1,40$ dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń)

(139 uczniów)

P3 = 2,90 dla uczniów niewidomych i słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową,

z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki

i metod pracy (na podstawie orzeczeń)

(85 uczniów)

P4 = 3,60 dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym

w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń)

(50 uczniów)

P5 = 9,50 dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem (na podstawie orzeczeń)

(136 uczniów)

P6=0,8 dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia)

(4 uczniów)

P7 = 0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia) - $N_{7,i}$,

(1178 uczniów)

P8 = 0,19 dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów liceów

profilowanych i uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (waga nie obejmuje uczniów szkół artystycznych) - $N_{8,i}$,

(435 uczniów)

$P_{12} = 1,00$ dla uczniów klas mistrzostwa sportowego - $N_{12,i}$,

(33 uczniów)

$P_{25} = 0,17$ dla uczniów klas dwujęzycznych (waga P_{25} wyklucza się z wagami P_9 i P_{10})

(17 uczniów)

$P_{26} = 0,04$ dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży

(361 uczniów)

$P_{28} = 4,000$ dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących,

z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym lub głębokim - objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla dzieci

w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych zorganizowanych

w podmiotach leczniczych

(4 uczniów)

$P_{29} = 1,500$ dla wychowanków internatów i burs

(145 uczniów)

$P_{33} = 6,500$ dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych i młodzieżowych ośrodków

socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (waga P_{33} wyklucza się z wagami P_{29} i P_{30})

(191 uczniów)

$P_{34} = 11,000$ dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (waga P_{34} wyklucza się z wagami P_{29} i P_{30})

(48 uczniów)

$P_{36} = 9,500$ dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia)

(7 uczniów)

$P_{38} = 0,840$ dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia)

(39 uczniów)

$P_{40} = 0,030$ dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiającą realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach zlokalizowanych na terenie i tego powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

(6961,665)

Części subwencji oświatowej:

SOAi = 6 6876469,23 zł

SOBi = 10 375988,80 zł

SOCi = 10 977717,16 zł

Subwencja oświatowa:

SOi = 28 230 175 zł

Subwencja dla Powiatu Polickiego na rok 2012 wyniosła 28 230 175 zł.

Dokonana powyżej analiza metodologii ustalania wielkości subwencji oświatowej

dla Powiatu Polickiego stanowi bazę wyjściową do szczegółowych analiz już z wykorzystaniem algorytmu w formie tabelarycznej jako narzędzia do świadomego zarządzania wielkością subwencji na poziomie powiatu.

3.2. Analiza wielkości wydatków budżetowych w dziale Oświata dla Powiatu Polickiego.

Kolejnym niejako logicznym następstwem dokonanej powyżej analizy wielkości subwencji oświatowej jest analiza wielkości wydatków budżetowych w dziale oświata.

Z analizy załącznika nr 2 do uchwały budżetowej NR XI/94/2011 Rady Powiatu w Policach z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2012 rok wynika, że w rozdziale 801 Oświata i Wychowanie zaplanowano wydatki na kwotę 20247430 zł por. tabela poniżej.

Tabela 1. Analiza wydatków w dziale Oświata dla Powiatu Polickiego

801 Oświata i wychowanie	20 247 430
80102 Szkoły podstawowe specjalne	3 112 060
80105 Przedszkola specjalne	280 000
80110 Gimnazja	2 520 500
80111 Gimnazja specjalne	2 719 910
80120 Licea ogólnokształcące	4 559 800
80124 Licea profilowane specjalne	953 970
80130 Szkoły zawodowe	2 159 500
80134 Szkoły zawodowe specjalne	1 219 000
80143 Jednostki pomocnicze szkolnictwa	476 000
80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	184 270
80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	39 700
80195 Pozostała działalność	2 022 720
Razem	20 247 430
wysokość subwencji na 2012	28 230 175
Różnica=Subwencja - planowane wydatki	7 982 745

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych ze strony BIP Starostwa Powiatowego w Policach.

UCHWAŁA NR XI/94/2011 RADY POWIATU W POLICACH Z DNIA 23 GRUDNIA 2011 R. W SPRAWIE UCHWALENIA BUDŻETU POWIATU POLICKIEGO NA 2012 ROK.

3.3.Szczegółowa analiza danych dotyczących obliczenia wysokości ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. dla audytowanej j.s.t. zawartych w tzw. metryczce.

Szczegółowej analizy danych dokonano w oparciu o dostarczone dokumenty w tym w szczególności na podstawie tzw. metryczki subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego na 2012 r. Przy dokonywaniu przedmiotowej analizy posłużono się własnymi narzędziami audytorskimi.

Poniżej w wersji tabelarycznej przedstawiono niniejszą analizę. Jest ona również tabelarycznym przedstawieniem wyliczenia wysokości subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego na podstawie załącznika do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Tabela 2. Analiza danych związanych z obliczeniem wysokości kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. dla audytowanej j.s.t. zawartych w tzw. metryczce.

				17 120,25
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	4,00	4,00	15,38	75 999,62
(P29)	145	1,50	209,030975404	1 033 119,81
(P33)	191	6,50	1 193,158418223	5 897 095,40
(P34)	48	11,000	507,440712704	2 507 987,41
(P36)	7	9,500	63,910620066	315 873,41
(P38)	39	0,840	31,484389675	155 609,22
(P40)	6961,665	0,030	200,717741432	992 032,28
Razem SOC			2 221,119848796	10 977 717,16
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np...-młodzież	1 305,935	1,00	1 255,084445350	6 203 160,11
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	62	0,70	41,710088885	206 148,97
Uczniowie statystyczni niepubl.-dorośli	281	0,35	94,520443361	467 160,16
Razem SOA	1 648,935	X	1 391,314977595	6 876 469,23
SOB				
(P1)	101,457	0,38	37,052455886	183 128,97
(P2)	139	1,40	187,022656614	924 345,36
(P3)	85	2,90	236,901772124	1 170 869,12
(P4)	50	3,60	172,991152058	854 995,71
(P5)	136	9,60	1 241,692046995	6 136 969,19
(P6)	4	0,80	3,075398259	15 199,92
(P7)	1 178	0,082	92,834740890	458 828,70
(P8)	435	0,19	79,431770653	392 585,53
(P12)	33	1,00	31,715044544	156 749,21
(P25)	17	0,17	2,777469052	13 727,43
P(26)	361	0,04	13,877734643	68 589,66
Razem SOB			2 099,372241518	10 376 988,80
SOA+SOB+SOC			5 711,807067910	28 230 176
Wskaźnik Powiat Policki				
	Etaty			
Stażyści	7,71		Ws,i	0,030118363998594
Kontraktowi	67,43		Wk,i	0,263408726903395
Mianowani	79,86		Wm,i	0,311965311144867
Dyplomowani	100,99		Wd,i	0,394507597953045
Razem	255,99			
			Lw,i	110
			Wr	0,2
			R	0,12
			Li	1 849
Wskaźnik dla kraju				
Ws,k	0,031795520795390		Pk,s	2 651
Wk,k	0,162921881242681		Pk,k	2 943
Wm,k	0,268581237730139		Pk,m	3 818
Wd,k	0,536701360231789		Pk,d	4 878
			Place Pk,s (rocznie)	245 270,52
			Place Pk,k (rocznie)	2 381 357,88
Wskaźnik Wa,i dla JST	0,9513274448		Place Pk,m (rocznie)	3 658 865,76
			Place Pk,d (rocznie)	5 911 550,64
Wskaźnik Di dla JST				12 197 044,80
	0,9610619659			16 033 130,39

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z Metryczki subwencji oświatowej na 2012 dla powiatu polickiego.

Powyższa tabela jest w zasadzie ujęciem tabelarycznym algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Polickiego. Ujęcie tabelaryczne pozwala prosto i czytelnie przedstawić w jaki sposób potwierdzono zgodność danych przyznanej Powiatowi Polickiemu przez Ministerstwo Finansów subwencji oświatowej ze stanem faktycznym wynikającym z informacji podanych przez Wydziału Edukacji i Kultury i jednostki

oświatowe, a stanem odzwierciedlonym w metryczce. Przedstawiona w przedmiotowej tabeli metoda analityczna dla całego powiatu znajduje również zastosowanie przy analizie wielkości subwencji dla poszczególnych szkół powiatu. Spójność analityczna czynności audytu efektywnościowego niniejszego procesu znajduje odzwierciedlenie w uniwersalności i spójności metodologii, która z powodzeniem może być zastosowana zarówno na poziomie powiatu, jak i szkoły. Zatrzymując się jedynie na chwilę (z uwagi na cel niniejszego procesu) nad aspektem spójności owej metodologii można stwierdzić, iż wynika on z faktu sprawdzalności prawidłowości przyznanej wielkości subwencji oświatowej dla danej j.s.t. z wielkościami subwencji jakie przy jej zastosowaniu przypadałyby poszczególnym szkołom w danej j.s.t. poprzez porównanie wielkości subwencji przyznanej danej j.s.t. z sumą wielkości subwencji szkół danej j.s.t. Nadto wypada w tym miejscu zasygnalizować co jest jakże istotne przy zarządzaniu zadłużeniem publicznym, iż przedmiotowa metodologia stanowić może (zarówno dla organów wykonawczych jak i stanowiących) przydatne narzędzie obiektywnej oceny finansowania poszczególnych oświatowych jednostek organizacyjnych j.s.t.

Tak więc kontynuując aspekt praktyczny powyżej zasygnalizowanego zagadnienia w celu dokonania głębszej analizy wykorzystania przyznanej subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego przeprowadzono analizy wielkości subwencji oświatowej przypadającej na poszczególne jednostki wchodzące w skład Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach.

W ten sposób otrzymane wielkości subwencji oświatowej dla poszczególnych szkół audytor wewnętrzny porównał z wielkościami wydatków budżetowych przeznaczonych na te szkoły. Analizę przedstawiono w formie tabelarycznej. Przeprowadzenie przedmiotowej analizy nastąpi po uwzględnieniu jeszcze jednego aspektu faktycznego, o którym poniżej.

Zgodnie z przyjętym założeniem pozostając na tym etapie analizy jedynie w obszarze analizy algorytmu subwencji oświatowej w oparciu o metryczkę

subwencji oraz dane do niej przekazane ministerstwu dokonano obliczeń wielkości subwencji oświatowej stosując przyjęte kryteria do poszczególnych szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza W skład niniejszego zespołu wchodzi następujące szkoły:

1. Gimnazjum nr 6 z oddziałami dwujęzycznymi.
2. Liceum ogólnokształcące z oddziałami dwujęzycznymi.
3. Technikum zawodowe 4-letnie.
4. Zasadnicza Szkoła Zawodowa – 3 letnia.

Na podstawie wspomnianej metryczki subwencji oświatowej oraz załącznika nr 1 oraz w oparciu o przyjętą powyżej metodologię dokonano obliczeń wysokości subwencji przypadającej na poszczególne szkoły wchodzące w skład Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach. Jednocześnie należy wskazać, że wyliczone kwoty (choć szczegółowo wyliczone) mogą ulegać w praktyce weryfikacji z uwagi na zmiany w liczbie uczniów oraz sktrukturze wag wynikających z algorytmu. Celem w tym przypadku jest wskazanie mechnizmu oraz możliwości wyliczenia wysokości subwencji.

W skład zespołu szkół im. Ignacego Łukasiewicza wchodzi następujące szkoły:

- 1. Gimnazjum nr 6 z oddziałami dwujęzycznymi.**
- 2. Liceum ogólnokształcące z oddziałami dwujęzycznymi.**
- 3. Technikum zawodowe 4-letnie.**
- 4. Zasadnicza Szkoła Zawodowa – 3 letnia.**

W toku czynności audytowych zebrano następujące informacje o gimnazjum w zespole szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach. Naukę pobiera 220 uczniów. Stan zatrudnienia przedstawia się następująco:

5,7 nauczycieli stażystów,

18,49 nauczycieli kontraktowych,
35,72 nauczycieli mianowanych,
25,82 nauczycieli dyplomowanych.

Jednocześnie w ramach czynności audytowych zostały przedstawione do wypełnienia przez dyrektorów szkół tabele dotyczące m.in. liczby uczniów w klasach (oddziałach) poszczególnych szkół wchodzących w skład zespołu szkół.

Również w dalszej części niniejszych czynności audytowych dokonano analizy wysokości subwencji przypadającej na poszczególne szkoły w ramach zespołu.

Gdyby przyjąć liczbę 220 uczniów dla przedmiotowej szkoły to wysokość subwencji kształtowałaby się w wysokości ok. 1.040.000 zł (por. tabela poniżej).

				4 719,98
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	0,00	4,00	0,00	0,00
(P29)	0	1,50	0,000000000	0,00
(P33)	0	6,50	0,000000000	0,00
(P34)	0	11,000	0,000000000	0,00
(P36)	0	9,500	0,000000000	0,00
(P38)	0	0,840	0,000000000	0,00
(P40)	0,000	0,030	0,000000000	0,00
Razem SOC			0,000000000	0,00
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np...-młodzież	220,000	1,00	210,098460310	1 038 395,78
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	0	0,70	0,000000000	0,00
Uczniowie statystyczni niepubl.-dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem SOA	220,000	X	210,098460310	1 038 395,78
SOB				
(P1)	0,000	0,38	0,000000000	0,00
(P2)	0	1,40	0,000000000	0,00
(P3)	0	2,90	0,000000000	0,00
(P4)	0	3,60	0,000000000	0,00
(P5)	0	9,50	0,000000000	0,00
(P6)	0	0,80	0,000000000	0,00
(P7)	0	0,082	0,000000000	0,00
(P8)	0	0,19	0,000000000	0,00
(P12)	0	1,00	0,000000000	0,00
(P25)	0	0,17	0,000000000	0,00
P(26)	0	0,04	0,000000000	0,00
Razem SOB			0,000000000	0,00
SOA+SOB+SOC			210,098460310	1 038 396

Źródło: opracowanie w oparciu dane uwzględnione przez Ministerstwo Finansów przy obliczeniu wysokości subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego.

Z kolei ustalono, że wysokość wydatków na przedmiotową szkołę wynosiła zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu 1623548,79 zł.

Szczegółowy zakres wydatków wraz z posumowaniem obrazuje tabela poniżej.

GIMNAZJUM	§	Plan	Wykonanie	%
Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020	1 500,00	1 500,00	100
różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030	2 500,00	2 500,00	100
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	974 799,00	974 799,00	100
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	94 072,00	94 072,00	100
Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	173 493,00	173 492,28	100
Składki na Fundusz Pracy	4120	22 463,00	22 462,27	100
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	65 000,00	65 000,00	100
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	50 400,00	50 400,00	100
Zakup leków i materiałów medycznych	4230	184	184	100
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	16 000,00	16 000,00	100
Zakup energii	4260	55 000,00	52 709,56	95,84
Zakup usług remontowych	4270	10 139,00	10 138,14	99,99

Zakup usług zdrowotnych	4280	1 650,00	1 650,00	100
Zakup usług pozostałych	4300	52 000,00	51 736,80	99,49
Internet	4350	4 300,00	3 566,60	82,94
Oplaty telekomunikacyjne kom.	4360	3 124,00	3 123,96	100
Oplaty telekomunikacyjne stacjonarnych	4370	1 002,00	1 001,62	99,96
Podróże służbowe krajowe	4410	3 095,00	3 094,46	99,98
Podróże służbowe zagraniczne	4420	6 700,00	6 118,10	91,31
Różne opłaty i składki	4430	1 474,00	1 000,00	67,84
Odpisy na zakładowy fundusz socjalny	4440	89 000,00	89 000,00	100
SUMA		1 627 895,00	1 623 548,79	

Zestawianie wysokości subwencji z wysokością wydatków przewidzianych dla tej szkoły pozwala na określenie wysokości dopłaty z budżetu powiatu do funkcjonowania niniejszej placówki, określenia wysokości dopłaty na ucznia.

Przedmiotowego zestawienia dokonuje się na podstawie przedstawionych do niniejszego zadania audytowego danych tj. takich jak przy obliczeniu wysokości subwencji na podstawie metryczki subwencji oświatowej oraz Załącznika nr 1 opracowanego w MEN na podstawie SIO stan na 30.09/10.10 rok szk. 2012/2013.

Wysokość subwencji wyniosłaby ok. 1038396. Wydatki wykonane stanowiłyby kwotę 1623548,79 zł. W tej sytuacji dopłata do subwencji wyniosłaby 585 153,01 zł, koszt na ucznia wyniósłby 7379,77 zł, subwencja na ucznia 4719,98 zł, natomiast dopłata na ucznia 2659,79 zł.

Powyższe wnioski obrazuje tabela poniżej.

				4 719,98
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	0,00	4,00	0,00	0,00
(P29)	0	1,50	0,000000000	0,00
(P33)	0	6,50	0,000000000	0,00
(P34)	0	11,000	0,000000000	0,00
(P36)	0	9,500	0,000000000	0,00
(P38)	0	0,840	0,000000000	0,00
(P40)	0,000	0,030	0,000000000	0,00
Razem SOC			0,000000000	0,00
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np...-młodzież	220,000	1,00	210,098460310	1 038 395,78
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	0	0,70	0,000000000	0,00
Uczniowie statystyczni niepubl.-dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem SOA	220,000	X	210,098460310	1 038 395,78
SOB				
(P1)	0,000	0,38	0,000000000	0,00
(P2)	0	1,40	0,000000000	0,00
(P3)	0	2,90	0,000000000	0,00
(P4)	0	3,60	0,000000000	0,00
(P5)	0	9,50	0,000000000	0,00
(P6)	0	0,80	0,000000000	0,00
(P7)	0	0,082	0,000000000	0,00
(P8)	0	0,19	0,000000000	0,00
(P12)	0	1,00	0,000000000	0,00
(P25)	0	0,17	0,000000000	0,00
P(26)	0	0,04	0,000000000	0,00
Razem SOB			0,000000000	0,00
SOA+SOB+SOC			210,098460310	1 038 396
			wydatki wykonanie	1 623 548,79
			dopłata do subwencji	585 153,01
			koszt na ucznia	7 379,77
			subwencja na ucznia	4 719,98
			dopłata na ucznia	2 659,79

Przy okazji analizy kompleksowej niniejszej jednostki oświatowej dokonano również w toku czynności audytowych analizy liczebności uczniów w poszczególnych oddziałach niniejszej szkoły. Dane te zostały zobrazowane w tabeli poniżej.

Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza, Gimnazjum nr 6 w Policach		
klasa	Liczba godzin lekcyjnych tygodniowo	Liczba uczniów w klasie
I a	31	27
I b	31	27
I n	34 (7 przedmiotów polskich)	10
II a	33	17
II b	33	23
II c	33	22
II n	38	27
III a	30	25
III b	30	23
III n	38 (9 przedmiotów polskich)	19

W toku czynności audytowych ustalono, iż trudno byłoby zmniejszyć liczbę oddziałów w danych klasach zmniejszając w ten sposób koszty funkcjonowania szkoły, gdyż w przypadku każdej klasy liczba uczniów w poszczególnych oddziałach przekroczyła by 30.

Jednocześnie dokonano analizy relacji liczby nauczycieli do liczby uczniów przyjmując za miernik liczbę nauczycieli przypadających na 10 uczniów posługując się przekazanymi materiałami podczas wykonywania czynności audytowych.

W szkole wg. stopni awansu zawodowego zatrudnione były następujące liczby nauczycieli:

- stażyści- 5,7
- kontraktowi-18,49
- mianowani-35,72
- dyplomowani-25,82

Liczba etatów nauczycielski przypadających na 10 uczniów wynosiła ok. 3,9 etatu. Por. tabela poniżej.

s	5,7
k	18,49
m	35,72
d	25,82
suma	85,73
liczba etatów naucz. na 10 uczniów	3,896818

Źródło: Opracowanie własne na podstawie wypełnianych check list oraz dostarczanych dokumenty przez oświatowe jednostki organizacyjne audytowanej jednostki.

Następnie dokonano analizy wysokości subwencji przypadającej na **Liceum Ogólnokształcące przy zespole szkół im. Łukasiewicza ul. Siedlecka 6, 72-010 Police**. Uwzględniając liczbę uczniów tj.460 oraz poszczególne wagi (P3-4, P4-1,P5-1, P6-3 oraz P7-46) ostatecznie wartość subwencji kształtowałaby się na poziomie ok.2.500.000 zł. Por tabela poniżej.

				5 385,09
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	0,00	4,00	0,00	0,00
(P29)	0	1,50	0,000000000	0,00
(P33)	0	6,50	0,000000000	0,00
(P34)	0	11,000	0,000000000	0,00
(P36)	0	9,500	0,000000000	0,00
(P38)	0	0,840	0,000000000	0,00
(P40)	0,000	0,030	0,000000000	0,00
Razem SOC			0,000000000	0,00
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np.-młodzież	460,000	1,00	439,296780649	2 171 191,17
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	0	0,70	0,000000000	0,00
Uczniowie statystyczni niepubl.-dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem SOA	460,000	X	439,296780649	2 171 191,17
SOB				
(P1)	0,000	0,38	0,000000000	0,00
(P2)	0	1,40	0,000000000	0,00
(P3)	4	2,90	11,077918816	54 751,78
(P4)	1	3,60	3,437974805	16 991,93
(P5)	1	9,50	9,072433513	44 839,82
(P6)	3	0,80	2,291983203	11 327,95
(P7)	460	0,082	36,022336013	178 037,68
(P8)	0	0,19	0,000000000	0,00
(P14)	0	1,00	0,000000000	0,00
(P25)	0	0,17	0,000000000	0,00
P(26)	0	0,04	0,000000000	0,00
Razem SOB			61,902646351	305 949,16
SOA+SOB+SOC			501,199427000	2 477 140

Źródło: opracowanie w oparciu dane uwzględnione przez Ministerstwo Finansów przy obliczeniu wysokości subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego.

W dalszym toku czynności audytowych ustalono, że wysokość wydatków na przedmiotową szkołę wynosiła zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu 3317819,29 zł.

Szczegółowy zakres wydatków oprócz wydatków z §§ 3020,3030,4010,4040 wraz z posumowaniem obrazuje tabela poniżej.

LICEUM	§	Plan	Wykonanie	%
Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	306 332,00	306 331,79	100
Składki na Fundusz Pracy	4120	42 136,00	42 135,25	100
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	155 000,00	155 000,00	100
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	113 900,00	113 900,00	100
Zakup leków i materiałów medycznych	4230	1 200,00	1 199,38	99,95
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	17 000,00	17 000,00	100
Zakup energii	4260	121 923,00	120 366,76	98,72
Zakup usług remontowych	4270	20 677,00	20 676,42	100
Zakup usług zdrowotnych	4280	3 650,00	3 650,00	100
Zakup usług pozostałych	4300	339 753,00	339 753,00	100
Internet	4350	6 000,00	6 000,00	100
Oplaty telekomunikacyjne komórki	4360	4 000,00	4 000,00	100
Oplaty z tytułu usług telefonicznych stacjonarny	4370	2 200,00	2 198,38	99,93
Podróże służbowe krajowe	4410	5 159,00	5 158,31	99,99
podróże służbowe zagraniczne	4420	4 500,00	4 500,00	100
Różne opłaty i składki	4430	988	247	25
Odpisy na zakładowy fundusz socjalny	4440	117 002,00	117 002,00	100
suma		1 261 420,00	1 259 118,29	

Podobnie jak w przypadku Gimnazjum dokonano w oparciu o te same kryteria zestawiania wysokości subwencji z wysokością wydatków przewidzianych dla tej szkoły co pozwala na określenie wysokości dopłaty z budżetu powiatu do funkcjonowania niniejszej placówki, określenia wysokości kosztów funkcjonowania, subwencji oraz dopłaty na ucznia.

Wysokość subwencji wyniosłaby ok. 2477140. Wydatki wykonane stanowiłby kwotę 3317819,29 zł. W tej sytuacji dopłata do subwencji wyniosłaby 840678,96 zł, koszt na ucznia wyniosłby 7212,65 zł, subwencja na ucznia 5385,09 zł, natomiast dopłata na ucznia 1827,56 zł.

Powyższe wnioski obrazuje tabela poniżej.

				5 385,09
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	0,00	4,00	0,00	0,00
(P29)	0	1,50	0,000000000	0,00
(P33)	0	6,50	0,000000000	0,00
(P34)	0	11,000	0,000000000	0,00
(P36)	0	9,500	0,000000000	0,00
(P38)	0	0,840	0,000000000	0,00
(P40)	0,000	0,030	0,000000000	0,00
Razem SOC			0,000000000	0,00
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np..-młodzież	460,000	1,00	439,296780649	2 171 191,17
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	0	0,70	0,000000000	0,00
Uczniowie statystyczni niepubl.-dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem SOA	460,000	X	439,296780649	2 171 191,17
SOB				
(P1)	0,000	0,38	0,000000000	0,00
(P2)	0	1,40	0,000000000	0,00
(P3)	4	2,90	11,077918816	54 751,78
(P4)	1	3,60	3,437974805	16 991,93
(P5)	1	9,50	9,072433513	44 839,82
(P6)	3	0,80	2,291983203	11 327,95
(P7)	460	0,082	36,022336013	178 037,68
(P8)	0	0,19	0,000000000	0,00
(P14)	0	1,00	0,000000000	0,00
(P25)	0	0,17	0,000000000	0,00
(P26)	0	0,04	0,000000000	0,00
Razem SOB			61,902646351	305 949,16
SOA+SOB+SOC			501,199427000	2 477 140
			wydatki wykonanie	3 317 819,29
			dopłata do subwencji	840 678,96
			koszt na ucznia	7 212,65
			subwencja na ucznia	5 385,09
			dopłata na ucznia	1 827,56

Przy okazji analizy kompleksowej niniejszej jednostki oświatowej dokonano również w toku czynności audytowych analizy liczebności uczniów w poszczególnych oddziałach niniejszej szkoły. Dane te zostały zobrazowane w tabeli poniżej.

LICEUM		
klasa	Liczba godzin lekcyjnych tygodniowo	Liczba uczniów w klasie
I LA	30	31
II LB	30	32
I LC	33	25
I LD	30	30
I LN	39 (10 godz.przedm.polskich)	22
I LS	43	23
II LA	30	27
II LB	30	25
II LC	30	28

II LEM	33	25
II LN	38 (7 godz. przedmiotów polskich)	18
II LS	43	12
III LA	28	20
III LB	28	27
III LC	28	17
III LD	28	15
III LEM	31	22
III LF	28	32
III LN	34 (7 godz. przedmiotów polskich)	8
III LS	41	11

Jednocześnie w toku czynności audytorskich stwierdzono, iż istnieją w audytowanej jednostce na podstawie dostarczonych dokumentów możliwości bardziej efektywnego określenia liczby uczniów w poszczególnych oddziałach.

Oczywiście decydują rodzaje profili poszczególnych oddziałów w ramach danych klas oraz realizacja podstawy programowej niemniej należałoby się przyjrzeć liczebności uczniów w oddziałach klas II i III. W pierwszym przypadku zamiast sześciu oddziałów przynajmniej na tym etapie analizy możliwe byłoby funkcjonowanie przy tej liczbie uczniów pięć oddziałów (średnio po 27 uczniów). W drugim przypadku zamiast ośmiu również na tym etapie analizy możliwe byłoby funkcjonowanie 6 oddziałów (średnio po 25 uczniów).

Następnie dokonano również podobnej analizy dla **Technikum Zawodowego** 4 letniego funkcjonującego w Zespole Szkół im. Łukasiewicza.

				6 217,69
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	0,00	4,00	0,00	0,00
(P29)	0	1,50	0,000000000	0,00
(P33)	0	6,50	0,000000000	0,00
(P34)	0	11,000	0,000000000	0,00
(P36)	0	9,500	0,000000000	0,00
(P38)	0	0,840	0,000000000	0,00
(P40)	0,000	0,030	0,000000000	0,00
Razem SOC			0,000000000	0,00
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np..-młodzież	128,000	1,00	122,239104181	604 157,54
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	0	0,70	0,000000000	0,00
Uczniowie statystyczni niepubl-dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem SOA	128,000	X	122,239104181	604 157,54
SOB				
(P1)	0,000	0,38	0,000000000	0,00
(P2)	0	1,40	0,000000000	0,00
(P3)	2	2,90	5,538959408	27 375,89
(P4)	0	3,60	0,000000000	0,00
(P5)	0	9,50	0,000000000	0,00
(P6)	0	0,80	0,000000000	0,00
(P7)	128	0,082	10,023606543	49 540,92
(P8)	128	0,19	23,225429794	114 789,93
(P14)	0	1,00	0,000000000	0,00
(P25)	0	0,17	0,000000000	0,00
P(26)	0	0,04	0,000000000	0,00
Razem SOB			38,787995745	191 706,74
SOA+SOB+SOC			161,027099926	795 864

Źródło: opracowanie w oparciu dane uwzględnione przez Ministerstwo Finansów przy obliczeniu wysokości subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego.

Z przedmiotowego zestawiania wynika, że wysokość subwencji na przedmiotowe technikum wyniosłaby ok. 796 000 zł. Uwzględniono m.in. następujące dane : dla wagi P3-2, dla wagi P7-128, P8-128.

Z kolei ustalono, że wysokość wydatków na przedmiotową szkołę wynosiła zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu 2741495,70 zł.

Szczegółowy zakres wydatków wraz z posumowaniem obrazuje tabela poniżej.

Technikum	§	Plan	Wykonanie	%
Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020	2 000,00	2 000,00	100
inne wydatki na rzecz osób fizycznych	3030	2 500,00	2 500,00	100
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	1 853 522,00	1 852 807,52	99,96
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	120 742,00	120 741,53	100
Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	271 906,00	271 905,06	100
Składki na Fundusz Pracy	4120	33 048,00	33 044,83	99,99
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	102 240,00	102 240,00	100
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	65 300,00	65 300,00	100
Zakup leków i materiałów medycznych	4230	1 100,00	1 100,00	100
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	16 000,00	16 000,00	100
Zakup energii	4260	64 160,00	63 266,43	98,61
Zakup usług remontowych	4270	17 729,00	17 728,06	99,99
Zakup usług zdrowotnych	4280	2 200,00	2 200,00	100
Zakup usług pozostałych	4300	97 000,00	97 000,00	100
Internet	4350	3 723,00	3 722,43	99,98
Opłaty telekomunikacyjne kom.	4360	4 500,00	3 799,84	70,37
Opłaty telekomunikacyjne stacj	4370	1 500,00	1 500,00	100
Podróże służbowe krajowe	4410	1 600,00	1 600,00	100
Podróże służbowe zagraniczne	4420	1 900,00	1 900,00	100
Różne opłaty i składki	4430	817	340	41,62
Odpisy na zakładowy fundusz socjalny	4440	80 000,00	80 000,00	100
Szk.prac.niebed.czl. korp. sl. cywilnej	4700	800	800	100
SUMA		2 744 287,00	2 741 495,70	

Zestawianie wysokości subwencji z wysokością wydatków przewidzianych dla tej szkoły pozwala na określenie wysokości dopłaty z budżetu powiatu do funkcjonowania niniejszej placówki, określenia wysokości dopłaty na ucznia

Wysokość subwencji wyniosłaby ok. 796 000 zł. Wydatki wykonane stanowiłby kwotę 2741495,70 zł. W tej sytuacji dopłata do subwencji wyniosłaby 1945631,70 zł, koszt na ucznia wyniosłby 21417,94 zł, subwencja na ucznia 6217,69 zł, natomiast dopłata na ucznia 15200 zł.

Powyższe wnioski obrazuje tabela poniżej.

				6 217,69
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	0,00	4,00	0,00	0,00
(P29)	0	1,50	0,000000000	0,00
(P33)	0	6,50	0,000000000	0,00
(P34)	0	11,000	0,000000000	0,00
(P36)	0	9,500	0,000000000	0,00
(P38)	0	0,840	0,000000000	0,00
(P40)	0,000	0,030	0,000000000	0,00
Razem SOC			0,000000000	0,00
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np..-młodzież	128,000	1,00	122,239104181	604 157,54
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	0	0,70	0,000000000	0,00
Uczniowie statystyczni niepubl.-dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem SOA	128,000	X	122,239104181	604 157,54
SOB				
(P1)	0,000	0,38	0,000000000	0,00
(P2)	0	1,40	0,000000000	0,00
(P3)	2	2,90	5,538959408	27 375,89
(P4)	0	3,60	0,000000000	0,00
(P5)	0	9,50	0,000000000	0,00
(P6)	0	0,80	0,000000000	0,00
(P7)	128	0,082	10,023606543	49 540,92
(P8)	128	0,19	23,225429794	114 789,93
(P14)	0	1,00	0,000000000	0,00
(P25)	0	0,17	0,000000000	0,00
P(26)	0	0,04	0,000000000	0,00
Razem SOB			38,787995745	191 706,74
SOA+SOB+SOC			161,027099926	795 864
			wydatki wykonanie	2 741 495,70
			dopłata do subwencji	1 945 631,42
			koszt na ucznia	21 417,94
			subwencja na ucznia	6 217,69
			dopłata na ucznia	15 200,25

Przy okazji analizy kompleksowej niniejszej jednostki oświatowej dokonano również w toku czynności audytowych analizy liczebności uczniów w poszczególnych oddziałach niniejszej szkoły. Dane te zostały zobrazowane w tabeli poniżej.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 1		
klasa	Liczba godzin lekcyjnych tygodniowo	Liczba uczniów w klasie
I ZA	27	25
I ZB	27	20
II ZA	33	21
II ZB	33	21
Zasadnicza Szkoła Zawodowa dla Dorosłych		
klasa	Liczba godzin lekcyjnych tygodniowo	Liczba uczniów w klasie
2 ZW	12	23
3 ZW	5	7

Z kolei z analizy liczebności uczniów w szkołach zawodowych (tj. Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 1 oraz Zasadniczej Szkoły Zawodowej dla dorosłych) wchodzących w skład Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach 72-010 Police przy ul. Siedleckiej 6 wynika, że wysokość subwencji na przedmiotowe szkołę kształtowałaby się w wysokości ok.720000 zł. (Uwzględniono odpowiednio liczebności uczniów dla poszczególnych szkół tj. 30 uczniów dla ZSZ dla dorosłych oraz 90 uczniów dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 1).

				6 003,82
Finansowy standard A podziału subwencji				4 942,4245
SOC	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota
(P28)	0,00	4,00	0,00	0,00
(P29)	0	1,50	0,000000000	0,00
(P33)	0	6,50	0,000000000	0,00
(P34)	0	11,000	0,000000000	0,00
(P36)	0	9,500	0,000000000	0,00
(P38)	0	0,840	0,000000000	0,00
(P40)	0,000	0,030	0,000000000	0,00
Razem SOC			0,000000000	0,00
SOA				
Uczn.staty. szkół publ./np.-młodzież	120,000	1,00	114,599160169	566 397,70
Uczn.staty. szkół publ.-dorośli	0	0,70	0,000000000	0,00
Uczniowie statystyczni niepubl.-dorośli	0	0,35	0,000000000	0,00
Razem SOA	120,000	X	114,599160169	566 397,70
SOB				
(P1)	0,000	0,38	0,000000000	0,00
(P2)	0	1,40	0,000000000	0,00
(P3)	0	2,90	0,000000000	0,00
(P4)	0	3,60	0,000000000	0,00
(P5)	0	9,50	0,000000000	0,00
(P6)	0	0,80	0,000000000	0,00
(P7)	120	0,082	9,397131134	46 444,61
(P8)	120	0,19	21,773840432	107 615,56
(P14)	0	1,00	0,000000000	0,00
(P25)	0	0,17	0,000000000	0,00
P(26)	0	0,04	0,000000000	0,00
Razem SOB			31,170971566	154 060,17
SOA+SOB+SOC			145,770131735	720 458

Źródło: opracowanie w oparciu dane uwzględnione przez Ministerstwo Finansów przy obliczeniu wysokości subwencji oświatowej dla Powiatu Polickiego.

Należy jednoznacznie stwierdzić, iż o wysokości subwencji oświatowej decyduje przede wszystkim liczba uczniów w poszczególnych oddziałach. Uwzględniając aspekt czysto finansowy z uwagi na zakres niniejszego zadania wypada użyć potocznie używanego sformułowania, iż „subwencja idzie za uczniem”.

I tak jak już wskazano w pierwszej części zadania audytowego, iż w odniesieniu do analizowanego obszaru słabość kontroli zarządczej może wynikać m.in. z takich czynników jak:

1. Zatwierdzanie arkuszy organizacyjnych.

2. Optymalizacji organizacji systemu oświaty.

3. Czynniki społeczne pozostające często w opozycji do racjonalizacji wydatków oświatowych.

W tym miejscu należy dodać, iż niewątpliwie niezwodne jest w audytowanej jednostce wdrożenie elektronicznego systemu obejmującego swym zakresem zarówno elementy finansowe jak i organizacyjne organizacji edukacji na poziomie danej j.s.t.

Może to być system własnego autorstwa tj. zawierający zestaw odpowiednich narzędzi: arkuszy, procedur przesyłania informacji spójny metodologicznie ale też można wykorzystać rozwiązania proponowane przez podmioty zewnętrzne oferujące swe usługi w zakresie organizacji oświaty w jednostkach samorządu terytorialnego.

Powyżej wymienione trzy zagadnienia zostały już omówione w pierwszej części sprawozdania z zadania audytowego.

W tym miejscu należy wskazać, iż uwagi zawarte w pierwszej części są jak najbardziej słuszne również w odniesieniu do zakresu niniejszego zadania.

W toku czynności audytowych ustalono również, iż wdrożenie takiego systemu zarządzania środkami finansowych zawartymi w rozdziale 801 Oświata i Wychowanie jest również niezbędne dla organów j.s.t. celem obiektywizacji pod względem ekonomicznym wszelkich działań w obszarze szeroko pojętej edukacji na poziomie audytowanej j.s.t.

Jak bowiem już w całościowym ujęciu niniejszego zadania zostało to wskazane organizacja edukacji na poziomie gminy zarówno poprzez tworzenie sieci szkół, ich odwodów, profili ma w najdrobniejszych szczegółach wpływ na finansowanie tych przedsięwzięć.

Wszelkie najgłębsze nawet analizy organizacji poszczególnych szkół mają o tyle sens o ile w opinii audytora wypełnione zostaną następujące warunki:

- wykształcone zostaną w danej jednostce mechanizmy obiektywnej oceny funkcjonowania poszczególnych szkół przez pryzmat skutków finansowych.

- ww. mechanizmy będą respektowane przez wszystkie oświatowe jednostki organizacyjne j.s.t.
- Wydział Edukacji i Kultury starostwa przy wykorzystaniu ww. mechanizmów pełnić będzie rolę koordynatora.

W tym miejscu chodzi przede wszystkim o wprowadzenie np. zasad porównywania wysokości wydatków z wysokością subwencji przypadającej na daną szkołę. Już sama taka analiza wskazująca w dalszych działaniach wysokość dopłaty do subwencji na daną szkołę, wysokość subwencji na ucznia w danej szkole, wysokość dopłaty do ucznia w danej szkole staje się bazą do dalszych pytań i podejmowania decyzji co do organizacji systemu edukacji na poziomie danej j.s.t.

Wypada również w tym miejscu wskazać na poruszaną już w pierwszej części niniejszego zadania kwestię tworzenia arkusza organizacyjnego. Praktyka wskazuje, iż dokument ten jest często w wielu j.s.t. przekazywany w formie papierowej. Zdaniem audytora doskonałym narzędziem zarządczym byłoby stworzenie edytowanej wersji tego bardzo ważnego dokumentu organizacyjnego tak aby umożliwić kierownikowi j.s.t. dogłębną analizę oraz tworzenie ewentualnych dodatkowych rozwiązań dot. organizacji danej szkoły.

Wskazane powyżej zalecenia i rekomendacje są również pomocne organom wykonawczym przy dokonywaniu niezbędnych porównań finansowych poszczególnych jednostek oświatowych.

Przyjęcie również powyżej wskazanych rozwiązań czyni w tym przypadku z Wydziału Edukacji i Kultury miejsce, gdzie koncentruje się rzeczywista baza danych o wszystkich jednostkach oświatowych oraz miejsce dokonywania wszelkich analiz stanowiących profesjonalną podstawę do podejmowania decyzji przez organy j.s.t.

Należy w tym miejscu wyraźnie zaakcentować, że proces informatyzacji danych związanych z funkcjonowaniem systemu edukacji może być udoskonalany i obejmować działania począwszy od organizacji oddziałów w

szkołach po tworzenie planów finansowych poszczególnych placówek oraz wszelkie elementy sprawozdawczości.

Wydatki finansowe w obszarze objętym niniejszym zadaniem zawsze stanowiły znaczącą część wydatków budżetowych danej j.s.t. Specyfika tych wydatków polega m.in. na tym, iż na ich wysokość składa się wielka liczba szczegółów. Dlatego racjonalne gospodarowanie finansami publicznymi powinno w tym przypadku objąć również te szczegóły.

Powracając jeszcze do arkuszy organizacyjnych, a w zasadzie podejście do ich tworzenia jest istotne co już zostało bodajże powiedziane w pierwszej części niniejszego zadania z uwagi na:

- optymalności liczby uczniów w oddziałach,
- racjonalności aktualnej liczby szkół w danej j.s.t.
- racjonalności liczby etatów nauczycielskich,

z uwzględnieniem oczywiście obowiązującego prawa w tym:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U.2006. nr 97.poz. 674),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 256 poz. 2572),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych.

Należy jednocześnie wskazać, iż rekomendowane działania są istotne również w kontekście pogłębiającego się spadku liczby uczniów spowodowanego malejącą w Polsce liczbą urodzeń.

O aspekcie społecznym pozostającym poza zakresem niniejszego zadania, który jednak nie może być nadużywany i w swych skutkach nie powinien powodować nieracjonalnego gospodarowanie publicznymi wydatkami

szczególnie wobec obecnych, powszechnie znanych zmian demograficznych oraz trudności budżetowych j.s.t. związanych z kryzysem wspomniano już w części pierwszej audytu.

4. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej.

Skutki w odniesieniu do audytowanego obszaru wynikające z obecnego stanu w zasadzie są takie jak wskazane w sprawozdaniu (pierwszej części) dotyczącym „Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania { Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Policach”.

Należy w tym miejscu przypomnieć o rosnącym zadłużeniu poszczególnych j.s.t. w kraju niejako wymuszającym zmianę podejścia z administrowania zadłużeniem publicznym do zarządzania tym zadłużeniem, chociażby po to aby znać rzeczywistą cenę ewentualnego pozostawania przy status quo. W owo zarządzanie zadłużeniem co stanowi novum w porównaniu z pierwszą częścią niniejszego sprawozdania wpisują się rekomendacje opisane powyżej mające w szczególności na uwadze budżet audytowanej jednostki.

5. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień.

- Coroczna analiza wielkości subwencji oświatowej oraz wydatków w rozdziale oświata w oparciu o kryteria jak w niniejszym sprawozdaniu z audytu.
- Podstawą do wszelkich dyskusji w zakresie organizacji oświaty są odpowiednie akty prawne oraz racjonalne zarządzanie zadłużeniem

publicznym przez pryzmat interesu wszystkich mieszkańców, a więc budżetu całego powiatu.

- Wykształcenie w j.s.t. mechanizmów obiektywnej oceny funkcjonowania poszczególnych szkół przez pryzmat skutków finansowych.
- Ww. mechanizmy będą respektowane przez wszystkie oświatowe jednostki organizacyjne j.s.t.
- Wydział Edukacji i Kultury starostwa przy wykorzystaniu ww. mechanizmów pełnić będzie rolę koordynatora.

6.Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętego zadaniem zapewniającym.

Jak w pierwszej części sprawozdania.

ROZDZIAŁ III

Michał Pruski
Audytor wewnętrzny

1. WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA

Starosta Policki

2. LICZBA EGZEMPLARZY SPRAWOZDANIA

Sprawozdanie sporządzono w 1 egzemplarzu.

Bibliografia:

I. Pozycje zwarte

1. Ministerstwo Finansów (2003), *Podręcznik Audytu Wewnętrznego*, Warszawa.
2. Mariusz Tobor (2008), *Wybrane aspekty organizacji i finansowania oświaty samorządowej w Polsce Raport z badań SAS w zakresie oświaty za lata 2005-2007*, Poznań, Wrocław, Nysa.

II. Akty prawne

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. nr 256 poz. 2572 z późn.zm.).
3. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526).
4. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012.
5. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych.
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. z 2010 r. Nr 21 poz.108).
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U z 2001 r. nr 61 poz.624 z późn.zm.).