

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Znak UKS3291/W2B/42/0028/12/31/023

STAROSTA POWIATOWE
Szczecin, dnia 14 listopada 2012 r.
Wpłynęło dnia:
14 LIS 2012
Za:
Przydzielono:
Dy. ogólny:
do: B: EB: K:
g

Powiat Białogardzki
78-200 Białogard
ul. Pl. Wolności 16-17
NIP - 6721720236

1666.1.12.2012

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 10.05.2012 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0028/12/2/005.

I. Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi.
Okres badany: 2011 r.

Zgodnie z art. 13 ust. 1a ustawy o kontroli skarbowej w związku z art. 282 b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) w dniu 18.04.2012 r. doręczono Kontrolowanemu zawiadomienie Nr UKS3291/W2B/42/0028/12/1/003 z dnia 13.04.2012 r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 10.05.2012 r. nr UKS 3291/W2B/42/0028/12/2/005 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, w dniu 15.05.2012 r. wobec Powiatu Białogardzkiego, ul. Pl. Wolności 16-17, 78-200 Białogard, NIP - 6721720236 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2011 r. Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2B/42/0028/12/3/007, wydanego w dniu 10.05.2012 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 11.10.2012 r.

Strona w dniu 25.10.2012 r. pismem z dnia 22.10.2012 r., znak OR.1710.17.2012 wniosła w ustawowym terminie wyjaśnienia do protokołu kontroli, na które inspektor kontroli skarbowej odpowiedział pismem znak UKS3291/W2B/42/0028/12/27/018 z dnia 26.10.2012 r.

Pismem z dnia 26.10.2012 r., nr UKS3291/W2B/42/0028/12/28/019, doręczonym w tym samym dniu, zawiadomiono 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 skorzystała z przysługującego prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 31.10.2012r. sporządzono protokół znak UKS3291/W2B/42/0028/12/29/015 z zapoznania Strony z dowodami i materiałami postępowania kontrolnego. Do protokołu nie wniesiono żadnych uwag i zastrzeżeń.

II. Syntetyczny opis kontrolowanej działalności:

W okresie objętym kontrolą Starostą Powiatu Białogardzkiego był Pan Tomasz Hynda, który pełnił tę funkcję od dnia 29.11.2010 r. do chwili obecnej.

Zakres działania i zadania Powiatu Białogardzkiego (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 Białogardzkiego ustanowionego uchwałą Nr IV/32/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 marca 1999 r. (ze zm.) wynika m. in., że:

- Powiat stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące: miasto Białogard, miasto i gminę Karlino, gminę Białogard, gminę Tychowo;
- siedzibą organów Powiatu jest miasto Białogard;
- 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 organizuje pracę Zarządu i Starostwa, kieruje bieżącymi sprawami Powiatu oraz reprezentuje Powiat na zewnątrz;
- głównym księgowym budżetu Powiatu jest Skarbnik;
- Powiat prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu Powiatu – planu finansowego obejmującego dochody i wydatki Powiatu.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Powiat nie wywiązał się z obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku, Niepubliczną Szkołę Specjalną Przysposabiającą Do Pracy w Kowalkach, Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kowalkach i Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie.

Wymienione szkoły i placówki wprowadziły do systemu informacji oświatowej nieprawidłowe dane, które skutkowały ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Białogardzkiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej o od należnej 2.173.457,43 zł.

Ponadto na skutek podania w systemie informacji oświatowej nieprawidłowych danych Powiat Białogardzki otrzymał część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej o 32.433,61 zł.

Powyższe stanowi naruszenie art. 7 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

Ww. ustalenia opisano szczegółowo w punktach III.1- III.4 niniejszego wyniku kontroli.

III. Ustalenia szczegółowe:

W związku z przyznaniem Powiatowi Białogardzkiemu na rok 2011 części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 18.292.142,00 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 Białogardzkiego na 2011 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 2004r. 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 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz.U. Nr 249, poz. 1659),
- 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),
- ustawa z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich (t.j.: Dz.U. z 2010 r., Nr 33, poz. 178 ze zm.),
- 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:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2011 - ustalone uchwałą Nr 20/10 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 22 marca 2012 r.,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r., dotyczące weryfikacji danych do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej wraz z pismem Starostwa Powiatowego w Białogardzie znak EKT-4337-1/66/2010 z dnia 20.12.2010 r.,
- pismo Ministra Finansów znak ST4/4820/109/2011 z dnia 11.02.2011 r. dotyczące określenia na rok 2011 m.in. ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej wraz z załącznikiem o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Powiatu Białogardzkiego,
- pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-07/2011 z dnia 2.03.2011 r. zawierające m.in. dodatkowe informacje o założeniach do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- metryczkę subwencji oświatowej 2011 r. dla Powiatu Białogardzkiego,
- wydruki z systemu informacji oświatowej, wyciągi z księgi uczniów/ wychowanków, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego lub o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych przedłożone przez placówki oświatowe wytypowane do 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 2011 r. określana była na podstawie rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz.U. Nr 249, poz. 1659), 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 nauki."*

Z przepisów art. 4 ust. 6 pkt 1 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."*

W oparciu o zapisy art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j.: Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego.

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 informacji oświatowej. 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 przepisów art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej jednostki samorządu terytorialnego w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

W myśl art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej 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 informacji oświatowej w przypadku szkół i placówek oświatowych połączonych w zespół prowadzona jest jedna baza danych oświatowych.

Zgodnie z § 6 pkt 1 lit. „k” rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych, zbiorów danych o liczbie uczniów i wychowanków według specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy

o systemie oświaty, uwzględnia liczbę uczniów (wychowanków): niewidomych, słabo widzących, niesłyszących, słabo słyszących, 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, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, zagrożonych uzależnieniem, z zaburzeniami zachowania, z autyzmem.

Z przepisu § 2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach wynika, że szkoły specjalne przysposabiające do pracy organizuje się dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym i ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Definicję niepełnosprawności sprzężonej zawiera art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zgodnie z którym 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.

Z przepisów art. 3 pkt 1a) ppkt a) ww. ustawy z o systemie oświaty wynika, że przez szkołę specjalną należy rozumieć szkołę dla uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z art. 71b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty 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.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Białogardzkiego na 2011 r. ustalono, że Minister Edukacji Narodowej pismem znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw poinformował m. in., że cyt.:

„(...) w celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, przekazuję 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 2010 r. i dzień 10 października 2010 r. (zał. nr 1),

- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli (...), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2010 r. i dzień 10 października 2010 r. (zał. nr 2).

Liczba uczniów (wychowanków, osób korzystających) szkół i placówek oświatowych ujęta w wykazie oraz liczba etatów nauczycieli wyszczególniona w zestawieniu zostanie uwzględniona w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011. W wykazach oraz zestawieniu ujęte są dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 6 grudnia br. Wszelkie zmiany dokonywane w plikach systemu informacji oświatowej (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 terminie do dnia 31 grudnia 2010 r. (...do Ministerstwa Edukacji Narodowej) - podpisanych egzemplarzy (po 1 egzemplarzu wykazu i zestawienia.).”

W toku kontroli stwierdzono, że wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego (załącznik nr 1 do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10.12.2010 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów/wychowanków 32 placówek, tj. szkół, poradni i ośrodków m.in. w zakresie liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz liczby uczniów/wychowanków w poszczególnych szkołach i placówkach i odpowiadające im wagi.

W wyniku kontroli ustalono, że weryfikacji danych zawartych w omawianym wykazie dokonano w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji Starostwa Powiatowego w Białogardzie. Zostały one potwierdzone jako, cyt.: „Dane zgodne z informacją zawartą w SIO - stan na 30.09.2010 r.”

Pismem Nr ST4/4820/109/2011 z dnia 11.02.2011 r. Minister Finansów przekazał Prezydentom miast na prawach powiatu i zarządom powiatów m.in. informację o rocznej kwocie przyznanej subwencji ogólnej na 2011 rok dla Powiatu Białogardzkiego wynoszącej 27.607.321,00 zł, w tym część oświatowa 18.292.142,00 zł.

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej, które przesłało Powiatowi Białogardzkiemu tzw. „metryczkę” zawierającą wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Metryczka subwencji oświatowej 2011 r. dla Powiatu Białogardzkiego zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4717,0119
- wskaźnik korygujący Di – 0,9549834561

- wyliczoną część oświatową subwencji na podstawie danych zawartych w poniższym zestawieniu:

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł. (kol.5 x A)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)	1652	1	1.577,632669477	7.441.712,08
2	Ucz. statyst. szkół publicznych - dorośli (Sb)	31	0,7	20,723140997	97.751,30
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli (Sc)	778	0,35	260,041995096	1.226.621,19
Razem zadania szkolne SOA (od poz. 1 do poz. 3):		2461	x	1.858,397805570	8.766.084,56
4	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	48	0,38	17,418898239	82.165,15
5	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niep. (P2)	101	1,4	135,034660693	636.960,10
6	Uczniowie niepełnosprawni (P3)	1	2,9	2,769452023	13.063,54
7	Uczniowie niepełnosprawni (P4)	35	3,6	120,327915469	567.588,21
8	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	10	9,5	90,723428330	427.943,49
10	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	2319	0,082	181,597744045	856.598,72
11	Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych (P8)	1076	0,19	195,236817765	920.934,39
16	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych (P13)	16	1	15,279735298	72.074,69
29	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	93	0,04	3,552538457	16.757,37
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 8 + poz. 10 + poz. 11 + poz. 16 + poz. 29):		x	x	761,941190319	3.594.085,66
Zadania pozaszkolne					
32	Wych. w internatach i bursach (P29)	110	1,5	157,572270256	743.270,27
37	Wych. MOW (P34)	48	11	504,231264821	2.378.464,88
39	Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P36)	42	9,5	381,038398984	1.797.362,66
41	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (P38)	6	0,84	4,813116619	22.703,53
43	Zadania pozaszkolne powiatowe (P40)	7327	0,03	209,914913485	990.171,14
Razem zadania pozaszkolne SOC (poz. 32 + poz. 37 + poz. 39 + poz. 41 + poz. 43):		x	x	1.257,569964165	5.931.972,49

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł. (kol.5 x A)
1	2	3	4	5	6
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. (SOA + SOB + SOC):				3.877,908960052920	18.292.142

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011 - na podstawie przepisów art. 155 § 1 i art. 189 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - wezwano Dyrektorów następujących szkół/placówek:

- Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku, Podborsko 12, 78-220 Tychowo,
- Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej Do Pracy w Kowalkach, Kowalki 21, 78-220 Tychowo,
- Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Kowalkach, Kowalki 21, 78-220 Tychowo,
- Zespołu Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie, ul. Zamojskiego 3A, 78-200 Białogard

do udzielenia wyjaśnień poprzez podanie danych dotyczących dzieci/uczniów/wychowanków uwzględnionych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2010 r. i przedłożenia dokumentów wskazanych w wezwaniach, m.in.: wydruków z systemu informacji oświatowej, uwierzytelnionych kserokopii orzeczeń aktualnych na dzień 30.09.2010 r., wyciągów z zapisów w księdze uczniów/wychowanków.

Przy wyborze szkół/placówek do przeprowadzenia weryfikacji kierowano się liczbą dzieci/uczniów/wychowanków, dla których w wykazie, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministra Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r., przypisano wagi o najwyższej wartości.

1. Ustalenia dotyczące Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku,1. Podborsko 12, 78-220 Tychowo.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik do pisma Ministra Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r. uwzględniono 48 uczniów Gimnazjum w Podborsku, przeliczanych wagą P1, P2, P26 oraz 48 wychowanków MOW w Podborsku przeliczanych wagą P34.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011” wymienione wagi określono następująco:

- P1 = 0,38 dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- P2 = 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, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów

specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,

- P26 = 0,04 dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- P34 = 11,00 dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach.

Na podstawie kserokopii dokumentów przesłanych przez MOW w Podborgu, tj. z wyciągu księgi wychowanków, wyjaśnień Dyrektora Ośrodka oraz wydruków z systemu informacji oświatowej ustalono, że liczba wychowanków MOW według stanu na 30.09.2010r. ujęta w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Białogardzki (załącznik nr 1 do pisma Ministra Edukacji Narodowej z dnia 10.12.2010r.) została zawyżona w systemie informacji oświatowej o 23. W wykazie ujęto 48 wychowanków z przypisaną wagą P34 - dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach, podczas gdy jak ustalono faktyczna liczba wychowanków ustalona na podstawie księgi ewidencji wychowanków wynosiła 25.

Niezgodna ze stanem faktycznym według stanu na dzień 30.09.2010r. była również liczba 48 uczniów Gimnazjum Specjalnego działającego przy MOW w Podborgu ujęta w wykazie według stanu na dzień 30.09.2010r., która została również zawyżona w systemie informacji oświatowej o 23.

MOW w Podborgu nie przedłożył orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów przebywających w MOW do pisma z dnia 28.05.2012 r. znak MOW.064.6.2012 stanowiącego odpowiedź na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/6/099 z dnia 18.05.2012 r., pomimo wykazania w systemie informacji oświatowej 48 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.

Liczbę 25 wychowanków według stanu na dzień 30.09.2010r. potwierdził również Dyrektor MOW w Podborgu w piśmie znak MOW.064.6.2012 z dnia 28.05.2012 r., z treści którego wynika m.in., że cyt.:

„(...) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. (...) w ośrodku pozostają niżej wymienione dokumenty:

- *dzienniki lekcyjne,*
- *dzienniki zajęć wychowawczych,*
- *dzienniki psychologa pedagoga,*
- *księga ewidencji uczniów,*
- *księga wychowanków,*
- *arkusz ocen.*

Natomiast dokumentacja skreślonych wychowanków zgodnie z § 12 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 lipca 2004 r. (Dz.U. Nr 178, poz. 1833) zostaje odesłana do Centrum Metodycznego Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w Warszawie (obecnego Ośrodka Rozwoju Edukacji) lub właściwego starostwa wg miejsca zamieszkania nieletniego.

W celu wyjaśnienia procedury obiegu dokumentów pomiędzy ośrodkiem wychowawczym, sądem, Centrum Metodycznym Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej (obecnie Ośrodkiem Rozwoju Edukacji) a starostwem należałoby przytoczyć § 3 ust. 1, 2, 3, 4, 5 tego rozporządzenia.

Według stanu na dzień 30.09.2010 r. do ośrodka wskazanych było 48 wychowanków z czego 25 figuruje w księdze wychowanków a 23 niedoprowadzonych posiadało pełną dokumentację. Należałoby podkreślić, że według obowiązujących przepisów dyrektor nie miał obowiązku uzupełnienia dokumentów wychowanka dlatego też dbał o to aby dokumentacja nieletniego była dokumentacją pełną wobec obowiązujących wówczas przepisów. W sytuacji braku któregoś z dokumentów, dyrektor w trybie pilnym od przyjęcia wychowanka, uzupełniał dokumentację.

Wyżej wymienione rozporządzenie sugeruje również o fakcie „rezerwowania” miejsca dla nieletniego przez okres 3 miesięcy od momentu otrzymania przez dyrektora wskazania do ośrodka ze starostwa. Niedoprowadzenie nieletniego w danym terminie będzie skutkowało zwolnieniem miejsca w ośrodku poprzez poinformowanie CMPPP (obecnie ORE) za pomocą systemu teleinformatycznego oraz odesłaniem dokumentów.

Taka systematyka pracy jest konieczna, ponieważ przy ośrodku funkcjonuje gimnazjum specjalne, gdzie swój obowiązek realizują uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Rozumiejąc specyfikę funkcjonowania placówki należałoby zauważyć, że placówka ma charakter całodobowy, nieferyjny i istnieje duża rotacja nieletnich o czym stanowi załącznik nr 3.

Ponadto biorąc pod uwagę rozumienie przepisów na dzień dzisiejszy należałoby zacytować słowa Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 stycznia 2011 r. dotyczące organizacji kształcenia specjalnego w odniesieniu do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r., że cyt.: „Kształceniem specjalnym objęte są dzieci i młodzież niepełnosprawni, niedostosowani społecznie i zagrożeni niedostosowaniem społecznym. Podstawą do jego organizacji jest posiadanie przez ucznia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanego przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną. W przypadku ucznia niedostosowanego społecznie oraz zagrożonego niedostosowaniem społecznym może to być również postanowienie sądu o umieszczeniu go w MOW. W takiej sytuacji należy jak najszybciej zadbać o diagnozę poradni i uzyskanie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, by zorganizować zarówno edukację, jak i działania resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne, stosownie do potrzeb ucznia. W związku z powyższym postanowienie o umieszczeniu nieletniego w ośrodku jest podstawą do określenia w SIO ilości uczniów/wychowanków objętych potrzebą kształcenia specjalnego na danym etapie kształcenia edukacyjnego.

Informuję również, że w placówce nie odbywały się zajęcia lekcyjne w trybie indywidualnym oraz żaden z uczniów nie realizował obowiązku szkolnego poza ośrodkiem.”

Z dokonanych ustaleń wynika, że MOW w Podborsku wprowadził do systemu informacji oświatowej dane wg stanu na dzień 30.09.2010 r. dotyczące uczniów Gimnazjum i wychowanków MOW w Podborsku, które były niezgodne ze stanem faktycznym i tym samym liczbę uczniów/wychowanków przeliczanych waga:

- P1 zawyżono o 23,
- P2 zawyżono o 23,
- P26 zawyżono o 23,
- P34 zawyżono o 23,
- P40 zawyżono o 23.

Zawyżona została również liczba uczniów uwzględniona przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych o 23.

Kwestię zawyżenia w systemie informacji oświatowej liczby wychowanków/uczniów należy rozpatrywać mając na względzie literalną treść załącznika do rozporządzenia rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011.

Wpisanie do księgi wychowanków/uczniów możliwe jest dopiero, gdy fizyczna obecność skierowanego do ośrodka stanie się faktem. Na dzień 30.09.2010 r. fizycznie w MOW w Podboresku było 25 wychowanków/uczniów i powyższe zostało stwierdzone w toku kontroli ponad wszelką wątpliwość.

W wyjaśnieniach przesłanych przez Starostę Białogardzkiego w piśmie numer OR.1710.17.2012 z dnia 22.10.2012 r. (wpływ do UKS w Szczecinie 25.10.2012r.) do „Protokołu kontroli” nr UKS3291/W2B/42/0028/12/25/016 z dnia 09.10.2012r. doręzonego 11.10.2012r. stwierdzono m.in., że cyt.: „(...) Analogicznie jak w kontrolowanym okresie roku 2009 i 2010, ustalenia kontrolujących dotyczą tych samych przypadków wprowadzania danych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki prowadzone kształcenie specjalne. W ostatnim okresie kontroli tj. roku 2011 przy umieszczaniu informacji w SIO zastosowano analogiczną metodologię wprowadzania danych, w szczególności danych dotyczących uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (...)”

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli w świetle przedstawionego stanu faktycznego i prawnego.

2. Ustalenia dotyczące Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej Do Pracy w Kowalkach, Kowalki 21, 78-220 Tychowo.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministra Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r. uwzględniono ogółem 4 uczniów Szkoły w Kowalkach oraz następującą liczbę uczniów tej Szkoły przeliczaną wagami:

- 2 uczniów – wagą P4,
- 2 uczniów – wagą P5,
- 4 uczniów – wagą P7,
- 4 uczniów – wagą P8.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011” wymienione wagi określono następująco:

- P4 = 3,60 dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- 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, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P7 = 0,08 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem

- P8 = 0,17 ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia), dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych i szkół ponadpodstawowych 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.

Na podstawie dokumentów dostarczonych przez Szkołę w Kowalkach, w odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/7/099 z dnia 17.05.2012 r., tj. księgi uczniów, orzeczeń, zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2010 r. w Szkole w Kowalkach realizowało obowiązek szkolny 4 uczniów, w stosunku do których były wydane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z przedłożonych 4 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, że według stanu na dzień 30.09.2010 r.:

- 2 orzeczenia wydano ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
- 2 orzeczenia wydano ze względu na sprzężone niepełnosprawności, lecz wymieniono w nich tylko jedną niepełnosprawność objętą definicją art. 3 pkt 18 ustawy o systemie oświaty, tj., upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym (poz. 3 i 4 tabeli). Z diagnozy zawartej w tych orzeczeniach wynika, że oprócz upośledzenia umysłowego u jednego ucznia stwierdzono zez i otyłość, a u drugiego otyłość i płaskostopie.
- W orzeczeniach tych nie znalazły potwierdzenia kryteria wymagane dla wag P2 i P5.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego liczbę uczniów przeliczanych:

- wagą P4 zaniżono o 2,
- wagą P5 zawyżono o 2.

W wyjaśnieniach przesłanych przez Starostę Białogardzkiego w piśmie numer OR.1710.17.2012 z dnia 22.10.2012 r. (wpływ do UKS w Szczecinie 25.10.2012r.) do „Protokołu kontroli” nr UKS3291/W2B/42/0028/12/25/016 z dnia 09.10.2012r. doręzonego 11.10.2012r. stwierdzono m.in., że cyt.: „(...) Analogicznie jak w kontrolowanym okresie roku 2009 i 2010, ustalenia kontrolujących dotyczą tych samych przypadków wprowadzania danych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki prowadzone kształcenie specjalne. W ostatnim okresie kontroli tj. roku 2011 przy umieszczaniu informacji w SIO zastosowano analogiczną metodologię wprowadzania danych, w szczególności danych dotyczących uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. (...)”

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli w świetle przedstawionego stanu faktycznego i prawnego.

3. Ustalenia dotyczące Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Kowalkach, Kowalki 21, 78-220 Tychowo.

W wykazie szkół i placówek prowadzonym/dotowanym przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministra Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r. uwzględniono ogółem 42 wychowanków Ośrodka w Kowalkach, dla których przypisano wagę P36.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011” wymienione wagi określono następująco:

P36= 9,5 dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem 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 o systemie oświaty).

W odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/8/099 z dnia 17.05.2012 r. Ośrodek w Kowalkach przedłożył uwierzytelnione kserokopie: księgi uczniów, imiennego wykazu wychowanków, zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej oraz 28 orzeczeń aktualnych na dzień 30.09.2010 r. wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne dla wychowanków ujętych w księdze uczniów, tj.:

- 13 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim,
- 15 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone.

W wyniku analizy orzeczeń ustalono, że w jednym z orzeczeń wydanym przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Białogardzie na czas nieokreślony ze względu na niepełnosprawności sprzężone wymieniono (w diagnozie) upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz wrodzoną niedoczynność tarczycy.

Z ustaleń kontroli wynika, że z przedłożonych 15 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone 14 orzeczeń dotyczyło faktycznie niepełnosprawności sprzężonych, objętych definicją niepełnosprawności sprzężonej zawartą art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W wyniku wprowadzenia do systemu informacji oświatowej niewłaściwych danych według stanu na dzień 30.09.2010 r. przez Niepubliczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kowalkach, tj. uwzględnienia:

- w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” wszystkich 28 wychowanków posiadających orzeczenia zamiast 14 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” uwzględniono 14 dzieci/młodzież zamiast 13

zawyżona została liczba wychowanków Ośrodka o 15 przeliczanych wagą P36.

4. Ustalenia dotyczące Zespołu Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie, ul. Zamojskiego 3A, 78-200 Białogard.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministra Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r. uwzględniono ogółem 94 uczniów ZSS, z tego:

1. W Szkole Podstawowej:

ogółem 49 uczniów oraz następującą liczbę uczniów przeliczanych wagami:

30 uczniów – wagą P2,

12 uczniów – wagą P4,

7 uczniów – wagą P5.

2. W Gimnazjum Specjalnym:

ogółem 45 uczniów oraz następującą liczbę uczniów przeliczanych wagami:

23 uczniów – wagą P2,

21 uczniów – wagą P4,

1 ucznia – wagą P5,

45 uczniów - wagą P26.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011” wymienione wagi określono następująco:

P2 = 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, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,

P4 = 3,60 dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),

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, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),

P26 = 0,04 dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży.

W odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/9/099 z dnia 22.05.2012 r. Dyrektor Zespołu Szkół dostarczył: pismo znak ZSS.0905.6.2012 z dnia 28.05.2012 r., wydruk z systemu informacji oświatowej, dwa zestawienia pn. „Wykaz uczniów Zespołu Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie w roku szkolnym 2010/2011 stan na 30.09.2010 r.” w których wyszczególniono w stosunku do każdego ucznia (dziecka/młodzież) nazwisko i imię, stopień upośledzenia (głębokie, umiarkowane, znaczne, sprzężone), datę urodzenia oraz numer w księdze uczniów.

Pomimo, że w wezwaniu zwrócono się z prośbą o dołączenie do wyjaśnień uwierzytelnionych kserokopii aktualnych na dzień 30.09.2010 r. orzeczeń wydanych przez zespół orzekający

działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej Dyrektor ZSS w Białogardzie nie dołączył kserokopii orzeczeń do pisma z dnia 30.05.2012 r.

Dyrektor przedłożył orzeczenia kontrolującym w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie – Ośrodka Zamiejscowego w Koszalinie przy ul. Zwycięstwa 140, ale tylko do wglądu w jego obecności.

W piśmie znak ZSS.0905.6.2012 z dnia 30.05.2012 r. Dyrektor Zespołu Szkół poinformował: „(..) iż w załączeniu przekazuje dane o uczniach Szkoły Podstawowej, Gimnazjum oraz dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych (...) według stanu na dzień 30.09.2010 r. ujętych w Systemie Informacji Oświatowej – wydruk z systemu informacji oświatowej w załączeniu.

Ponadto informuję, że orzeczenia o kształceniu specjalnym – wydane przez zespół orzekający działający w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej dostarczane są do szkoły wyłącznie przez rodziców bądź opiekunów prawnych uczniów.

Wszyscy uczniowie wykazani w SIO realizowali obowiązek szkolny w dniu sprawozdawczości i byli wpisani do księgi ucznia pod numerami ujętymi w załączonym wykazie uczniów.

Nadmieniam również, że nie było przypadku aby uczeń na podstawie decyzji Dyrektora realizował obowiązek szkolny poza placówką, jak również nie miała miejsca sytuacja, aby zajęcia lekcyjne odbywały się w trybie indywidualnym.”

W dniu 26.09.2012 r. zwrócono się do Zespołu Szkół ponownie z wezwaniem o podanie uzupełniających informacji dotyczących uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum.

W wyniku badania przedłożonych orzeczeń oraz na podstawie pism Dyrektora ZSS: znak ZSS.0905.6.2012 z dnia 30.05.2012 r. i znak ZSS.0905.9.2012 z dnia 26.09.2012 r. (odpowiedź na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/23/311 z dnia 26.09.2012 r.) stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2010 r.:

1) Szkoła Podstawowa Specjalna

- dane dotyczące uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej oraz dzieci/młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim wykazane w systemie informacji oświatowej w tabelach U3.1, NP1., NP2. i NP5. wynikały z przedłożonych do kontroli dokumentów, tym samym dane zawarte w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego były zgodne ze stanem faktycznym;

2) Gimnazjum Specjalne

Obowiązek szkolny realizowało 45 uczniów.

Zespół Szkół posiadał aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego 44 uczniów, z tego:

- 1 orzeczenie dla ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i z niepełnosprawnością ruchową,
- 43 orzeczenia dla uczniów z jedną niepełnosprawnością, tj.:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 22 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 21,

Z ustaleń kontroli wynika, że dane objęte badaniem dotyczące uczniów Gimnazjum Specjalnego według stanu na dzień 30.09.2010 r. wykazane w systemie informacji oświatowej:

- w tabeli NP1. były zgodne ze stanem faktycznym,
- w tabeli U3.1 liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zawyżono o 1,
- w tabeli NP2. wykazano prawidłową liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, natomiast zawyżono o 1 liczbę uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i liczbę uczniów ogółem.

Uwzględniając ustalenia dokonane w toku postępowania kontrolnego oraz przepisy art. 3 pkt 1a) ppkt a) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, z których wynika, że przez szkołę specjalną lub oddział specjalny należy rozumieć, cyt.: „szkołę lub oddział dla uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (...)” stwierdza się, że według stanu na dzień 30.09.2010 r. Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie zawyżył w systemie informacji oświatowej dane dotyczące liczby uczniów ogółem o 1 (Gimnazjum Specjalne).

Tym samym o 1 zawyżona została liczba uczniów uwzględniona przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych.

Ponadto o 1 zawyżono liczbę uczniów przeliczanych wagą P2 i wagą P26.

W wyjaśnieniach przesłanych przez Starostę Białogardzkiego w piśmie numer OR.1710.17.2012 z dnia 22.10.2012 r. (wpływ do UKS w Szczecinie 25.10.2012r.) do „Protokołu kontroli” nr UKS3291/W2B/42/0028/12/25/016 z dnia 09.10.2012r. doręzonego 11.10.2012r. stwierdzono m.in., że cyt.: „(...) Analogicznie jak w kontrolowanym okresie roku 2009 i 2010, ustalenia kontrolujących dotyczą tych samych przypadków wprowadzania danych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki prowadzone kształcenie specjalne. W ostatnim okresie kontroli tj. roku 2011 przy umieszczaniu informacji w SIO zastosowano analogiczną metodologię wprowadzania danych, w szczególności danych dotyczących uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

(...)

Niejednokrotnie wprowadzając dane do systemu osoby odpowiedzialne za ich rzetelność opierały się na orzeczeniach poradni jak i również na obowiązujących instrukcjach i przepisach. Interpretacja przepisów orzeczeń dotyczących uczniów niepełnosprawnych i ich kwalifikowania do odpowiednich tabel w systemie być może była przyczyną błędnej decyzji osób wprowadzających te dane, ale na pewno nie była zamierzona i ukierunkowana na pozyskiwanie dodatkowych środków finansowych z subwencji oświatowej.

Zarzut niedostatecznej weryfikacji przez Powiat Białogardzki kompletności i poprawności danych przekazywanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez placówki podległe takie jak MOW w Podborsku i Zespół Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie, jak i placówek dotowanych Niepublicznego Ośrodka Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Kawałkach i Niepublicznej Specjalnej Szkoły Przysposabiającej do Pracy w Kowalkach nie jest zasadny. Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej szkoły

i placówki są obowiązane do sprawdzania kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym gromadzonych danych. Powiat jako jednostka samorządu scala dane z placówek i w miarę swoich możliwości je weryfikuje. Nie mniej jednak dane źródłowe znajdują się w szkołach i placówkach macierzystych a powiat jako jednostka wiarygodność tych danych może sprawdzić podczas kontroli doraźnych, co było czynione przez rewidentów naszego urzędu. (...) W związku z zarzutem niedostatecznej weryfikacji danych do systemu SIO, Powiat Białogardzki od bieżącego roku opracował narzędzia kontrolne w zakresie wprowadzania danych dotyczących szczególnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. System ten ma na celu wyeliminowanie przypadków błędnego kwalifikowania ucznia do odpowiednich tabel w SIO. (U6, NP1, NP2, NP.2a)."

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli w świetle przedstawionego stanu faktycznego i prawnego zawartego w nin. Wyniku kontroli.

Podsumowując ustalenia dokonane w szkołach/placówkach objętych weryfikacją w toku niniejszego postępowania kontrolnego stwierdza się, że w wyniku wprowadzenia do systemu informacji oświatowej nieprawidłowych danych przez szkoły/placówki:

1. Zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w poz. 1 metryczki subwencji oświatowej 2011 r. pn. „Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa)” przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych o 24 (MOW w Podborsku: 23 + ZSS w Białogardzie: 1).
 2. Zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w poz. 43 metryczki subwencji oświatowej 2011 r. pn. „Zadania pozaszkolne powiatowe” o 23 (MOW w Podborsku) przeliczanych wagą P40, która w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011” określona została następująco:
 - P40 = 0,030 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających 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.
- Z definicji zadań pozaszkolnych zawartej w § 1 ust. 2 pkt 2 ppkt a ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej wynika, że przez zadanie pozaszkolne rozumie się zadanie związane z prowadzeniem m.in. młodzieżowych ośrodków wychowawczych.
3. Liczbę uczniów/wychowanków przeliczanych wagą:
 - P1 zawyżono o 23 (MOW w Podborsku),
 - P2 zawyżono o 24 (MOW w Podborsku: 23 + Zespół Szkół w Białogardzie: 1),
 - P4 zaniżono o 2 (Szkoła w Kowalkach),
 - P5 zawyżono o 2 (Szkoła w Kowalkach),
 - P26 zawyżono o 24 (MOW w Podborsku: 23 + Zespół Szkół w Białogardzie: 1),
 - P34 zawyżono o 23 (MOW w Podborsku),
 - P36 zawyżono o 15 (Ośrodek w Kowalkach).

Niedostateczne sprawdzenie przez Powiat Białogardzki kompletności i poprawności danych przekazywanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez MOW w Podborsku, Szkołę w Kowalkach, Ośrodek w Kowalkach i ZSS w Białogardzie stanowiło naruszenie przepisów art. 7

ust. 2 i 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej i w konsekwencji miało wpływ na wysokość otrzymanej przez Powiat części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Uwzględniając dane wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2011 r., tj.:

finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4717,0119,

wskaźnik korygujący Di – 0,9549834561,

wartość dla statystycznej liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej (SOA) = 1

wartość wagi P1 = 0,38

wartość wagi P2 = 1,40

wartość wagi P4 = 3,60

wartość wagi P5 = 9,50

wartość wagi P26 = 0,04

wartość wagi P34 = 11,00

wartość wagi P36 = 9,50

wartość wagi P40 = 0,03

ustalono, że wprowadzenie do systemu informacji oświatowej nieprawidłowych danych skutkowało:

- ustaleniem i przekazaniem Powiatowi części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o 2.173.457,43 zł, wynikającej z wyliczenia:

$24 \times 1 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 108.112,04 \text{ zł}$ - kwota bazowa (SOA)

$23 \times 0,38 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 39.370,80 \text{ zł}$ - waga P1

$24 \times 1,40 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 151.356,86 \text{ zł}$ - waga P2

$2 \times 9,50 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 85.588,70 \text{ zł}$ - waga P5

$24 \times 0,04 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 4.324,48 \text{ zł}$ - waga P26

$23 \times 11 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 1.139.681,09 \text{ zł}$ - waga P34

$15 \times 9,5 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 641.915,24 \text{ zł}$ - waga P36

$23 \times 0,03 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 3.108,22 \text{ zł}$ - waga P40

razem: 2.173.457,43 zł

- otrzymaniem przez Powiat części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej o 32.433,61 zł, wynikającej z wyliczenia:

$2 \times 3,60 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 32.433,61 \text{ zł}$ - waga P4

Z przepisu art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynika, że jeżeli w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzenia wynika z odrębnych przepisów, zostały podane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

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. *[Podpis]*
WICEDYREKTOR
Inspektor Kontroli Skarbowej
.....
(podpis Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Powiat Białogardzki
78-200 Białogard, Pl. Wolności 16-17,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
ul. Światowida 77, 71-727 Szczecin,
3. ad acta,

Wykonała: L.K.