

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

UKS3291/W2B/42/0028/12/25/016

Egz. nr ..1

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

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0028/12/2/005 z dnia 10.05.2012 r. oraz upoważnień do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2B/42/0028/12/3/007 z dnia 10.05.2012 r. i nr UKS3291/W2B/42/0028/12/20/007 z dnia 10.08.2012 r., wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie czynności kontrolne przeprowadziły:

1. Ewa Ciepla – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 00746, w dniach: 15, 22-24 maja 2012 r., 12 czerwca 2012 r.
2. Lidia Kochańska – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 00755 w dniach: 27 sierpnia 2012 r., 19-20, 26 września 2012 r. 9 października 2012 r.
3. Ewa Kopistecka – komisarz skarbowy, nr leg. 07359, w dniach: 15-18, 21 maja 2012 r. 1, 5-6 czerwca 2012 r.
4. Danuta Sztac – starszy komisarz skarbowy, nr leg. 04695, w dniach: 15 maja 2012 r., 4, 24-26, 28 września 2012 r., 1-3, 5, 8 października 2012 r.

I. KONTROLOWANY:

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

II. PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

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

III. MIEJSCE I CZAS PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Białogardzie przy Pl. Wolności 16-17 oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie Ośrodku Zamiejscowym



w Koszalinie ul. Zwycięstwa 140 w okresie od 15.05.2012 r. do 9.10.2012 r.,
z uzasadnionymi przerwami.

IV. INFORMACJE PORZĄDKOWE:

1. W dniu 18.04.2012 r. Staroście Powiatu Białogardzkiego doręczono zawiadomienie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/1/003 z dnia 13.04.2012 r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.

W dniu 15.05.2012 r. wszczęto postępowanie kontrolne poprzez doręczenie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0028/12/2/005 z dnia 10.05.2012 r. oraz kontrolę podatkową poprzez doręczenie upoważnienia nr UKS3291/W2B/42/0027/12/3/007 z dnia 10.05.2012 r. do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

2. W dniu wszczęcia kontroli zapoznano Starostę Powiatu Białogardzkiego Tomasza Hyndę z prawami i obowiązkami kontrolowanego, wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, które zostały zawarte na odwrotnej stronie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej oraz poinformowano, na podstawie art. 285 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, o prawie uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

3. W dniu wszczęcia kontroli oraz w dniu 27.08.2012 r. dokonano wpisu do książki kontroli znajdującej się w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białogardzie przy Placu Wolności 16-17.

4. Upoważnieniem do reprezentowania z dnia 15.05.2012 r. Starosta Białogardzki wyznaczył Panią Elżbietę Florek do reprezentowania Jego w trakcie kontroli podatkowej.

Dowód nr 1: Upoważnienie do reprezentowania z dnia 15.05.2012 r.

5. Podczas prowadzonej kontroli wyjaśnień udzielali:

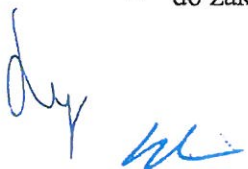
- Pani Elżbieta Florek – Skarbnik Powiatu,
- Pani Ewa Popławska – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji.

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

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

7. Ze Statutu Powiatu Białogardzkiego, ustanowionego Uchwałą Nr IV/32/99 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 30 marca 1999 r. w sprawie Statutu Powiatu Białogardzkiego (ze zm.) wynika m. in., że:

- Powiat Białogardzki 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.

8. Zarząd wykonuje swoje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

9. Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Białogardzie określa Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Białogardzie, ustanowiony Uchwałą Nr VII/70/03 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 czerwca 2003 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Białogardzie (ze zm.).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwo jest jednostką organizacyjną Powiatu, przy pomocy której organy Powiatu oraz Starosta wykonują zadania publiczne należące do właściwości Powiatu.

10. W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Białogardzkiego pełnił Pan Tomasz Hynda, wybrany na stanowisko uchwałą nr 1/4/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego, pełniący tą funkcję nadal.

Skarbnikiem Powiatu Białogardzkiego jest Pani Elżbieta Florek, powołana na stanowisko uchwałą nr 5/41/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Białogardzkiego.

11. Dokumentacja rachunkowa Powiatu przechowywana jest w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, 78-200 Białogard, Pl. Wolności 16-17.

12. Z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Białogardzie, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5/10 Starosty Białogardzkiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Białogardzie, wynika m.in., że:

- rachunkowość Starostwa Powiatowego w Białogardzie prowadzona jest komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania:
 - Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie – program Płace + Płatnik,
 - Firmy „Tensoft” Sp. z o.o. – program finansowo - księgowy Moduł FK 2000, program „Kasa”, program „Karty kontowe”,
- metodą ręczną prowadzone są karty środków trwałych, księga środków trwałych oraz księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych w Wydziale Organizacji oraz

ewidencja ilościowo - wartościowa wartości niematerialnych i prawnych w Wydziale Zarządzania Kryzysowego i Gotowości Cywilnej,

- ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych stanowiących mienie Powiatu Białogardzkiego prowadzona jest przy zastosowaniu systemu informatycznego Geomatyki-Kraków S.C. - EWID 2007.

W toku kontroli ustalono, że Powiat Białogard stosuje program finansowo-księgowy firmy Tensoft Sp. z o.o., 45-061 Opole, ul. Katowicka 50 – Moduł FK 2000 ver. 1.12.135 build 1.

13. Decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 07.01.1999 r. (NIP-4) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białogardzie nadał Powiatowi Białogardzkiemu numer
NIP: 6721720236

14. Z zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Szczecinie z dnia 14.03.2011 r. wynika, że osoba prawna o nazwie Powiat Białogardzki otrzymała numer identyfikacyjny
REGON: 330920831

Do powyższego numeru przypisane są następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 03 Wspólnoty samorządowe
- własność 113 Własność samorządowa
- rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

15. Numer rachunku bankowego kontrolowanej jednostki:
21 1240 3666 1111 0000 4344 6955

V. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH I PRAWNYCH:

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 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 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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

dy
W

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 ze zm.).

Badaniem objęto:

- Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2011 - ustalone uchwałą Nr 20/2012 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,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części protokołu.

Na podstawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2011 ustalono, że dochody wykonane zostały w kwocie 53.969.068,10 zł, na którą składały się:

- dotacje ogółem 16.194.253,39 zł, tj. 30,00% wykonania dochodów ogółem;
- subwencje ogółem 27.607.321,00 zł, tj. 51,16% wykonania dochodów ogółem, w tym:
 - część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła kwotę 18.292.142,00 zł, tj. 33,89% dochodów ogółem,
- dochody własne ogółem 10.167.493,71 zł, tj. 18,84% wykonania dochodów ogółem.

1. Część oświatowa subwencji ogólnej.

Przyznana Powiatowi Białogardzkiemu na rok 2011 część oświatowa subwencji ogólnej wynosiła 18.292.142,00 zł i ze względu na to, że stanowiła ona największy udział w dochodach budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2011 kontrolą objęto prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.



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 części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2010/2011, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2010 r. i dzień 10 października 2010 r.), zweryfikowanych 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.

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

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

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

Z przepisów art. 4 ust. 6 pkt 1 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;”*

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 według specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie

dy
ke

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.

Na podstawie przepisów art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej dane w bazach oświatowych o uczniach/wychowankach są aktualizowane według stanu na dzień 30 września każdego roku.

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.

W myśl przepisów art. 7 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej cyt.:

„2. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.

3. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-8, obowiązane są do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

4. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, 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”.

Za wykonanie obowiązków wynikających z art. 7 ust. 2, 3 i 4 odpowiada starosta – zgodnie z przepisami art. 7 ust. 6 ustawy o systemie informacji oświatowej.

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

1

4

dy

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.).”

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.

Weryfikacji danych zawartych w wykazie dokonała Pani Ewa Popławska – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji. Zostały one potwierdzone jako, cyt.: „Dane zgodne z informacją zawartą w SIO - stan na 30.09.2010 r.”

Zweryfikowany wykaz Starostwo Powiatowe w Białogardzie do MEN przekazało pismem znak: EKT-4337-1/66/2010 z dnia 20.12.2008 r., w którym zawarto informację, cyt.: „Dane zawarte w wykazie są zgodne z danymi sporządzonymi przez szkoły i placówki w sprawozdaniu SIO – stan na dzień 30.09.2010 r.”

Dowód nr 2: Kserokopia pisma MEN z dnia 10.12.2010 r. oraz pismem Starostwa Powiatowego w Białogardzie znak EKT-4337-1/66/2010 z dnia 20.12.2010 r. i zweryfikowanego wykazu szkół i placówek oświatowych.

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.

Minister Edukacji Narodowej pismem znak DKOW-WJST-337-JJ-07/2011 z dnia 2.03.2011 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw poinformował m.in., że cyt.:

„Zgodnie z decyzją Ministra Finansów określającą wszystkim jednostkom samorządu terytorialnego m.in. ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011, przekazuję w załączeniu – do wiadomości i wykorzystania – dodatkowe informacje związane z jej naliczeniem, a mianowicie:

- tzw. „metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30 września 2010 r. i dzień 10 października 2010 r.,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów 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.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (...).

[Signature]

W ramach przeprowadzonej weryfikacji danych, które wykorzystano do wyliczeń części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011, uwzględniono te korekty naniesione na wykazach i zestawieniach, które miały swoje odzwierciedlenie w bazach systemu informacji oświatowej. Proszę o ponowne sprawdzenie poprawności danych statystycznych, które zostały przyjęte do wyliczeń części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011. W przypadku stwierdzenia niezgodności danych statystycznych ze stanem faktycznym, skutkujących naliczeniem dla jednostki samorządu terytorialnego części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej, należy o tym fakcie niezwłocznie zawiadomić Ministra Edukacji Narodowej.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – nie jest możliwe zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w przypadku:

- przekazania przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych błędnych danych gromadzonych w systemie informacji oświatowej,
- niekompletności danych systemu informacji oświatowej zawinionych przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych a także przez jednostki samorządu terytorialnego.(...).”

Ponownego sprawdzenia danych zawartych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST - opracowanym w MEN na podstawie SIO według stanu na 30.09.2010 r. na rok szkolny 2010/2011 dokonała Pani Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Promocji w dniu 23.03.2011 r. Zostały one potwierdzone jako, cyt.: „Dane zgodne z SIO stan na dzień 30.09.2010”.

Dowód nr 3: Kserokopia pisma MEN znak DKOW-WJST-337-JJ-07/2011 z dnia 2.03.2011 r. oraz wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST.

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	48	0,38	17,418898239	82.165,15

zk

dy

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
	do 5 tys. mieszkańców (P1)				
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
42	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. 42):		x	x	1.257,569964165	5.931.972,49
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. (SOA + SOB + SOC):				3.877,908960052920	18.292.142

W powyższej tabeli wykazano jedynie pozycje o wartościach różnych od zera.

- dane do kalkulacji wskaźnika Di dla JST: liczba etatów nauczycielskich na podstawie danych systemu informacji oświatowej w szkołach i placówkach oświatowych objętych subwencją oświatową (wg stanu na dzień 30.09.2010 r.): stażyści: 4,1; kontraktowi: 52,68; mianowani: 67,55; dyplomowani: 56,48.

Dowód nr 4: Kserokopia metryczki subwencji oświatowej 2011 dla Powiatu Białogardzkiego.

[Handwritten signatures]

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 Ministerstwo Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r., przypisano wagi o najwyższej wartości.

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

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Podborsku (zwany dalej MOW) wprowadził do systemu informacji oświatowej m.in. dane według stanu na dzień 30.09.2010 r. dotyczące wychowanków Ośrodka, tj.:

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

liczba dzieci:

- ogółem 48,
- niedostosowani społecznie 48,

- w tabeli SO3. „Wychowankowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożeni uzależnieniami”

liczba dzieci:

- ogółem 48, z tego:
- skierowani w wyniku orzeczenia lub opinii sądów rodzinnych 48

oraz dane dotyczące uczniów Gimnazjum w Podborsku, tj.:

- w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” jako rodzaj niedostosowania wykazano:
 - niedostosowani społecznie 48, z tego w oddziałach specjalnych 48,
 - razem 48.

Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podborsku w odpowiedzi na wezwanie z dnia 18.05.2012 r., nr UKS3291/W2B/42/0028/12/6/099, poinformował w piśmie znak MOW.064.6.2012 z dnia 28.05.2012 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, wydane go 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.

dy *h*

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

Procedurę działań związaną z kierowaniem nieletnich do placówek wychowawczych typu młodzieżowe ośrodki socjoterapii i młodzieżowe ośrodki wychowawcze określa 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 ze zm.), stanowiące akt wykonawczy do art. 81 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich.

Z przepisu art. 6 pkt 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich wynika, że wobec nieletnich sąd rodzinny może orzec umieszczenie w młodzieżowym ośrodku wychowawczym.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 lipca 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym oraz młodzieżowym ośrodku socjoterapii – w brzmieniu obowiązującym w dniu 30 września 2010 r.:

- Nieletni, wobec których sąd rodzinny zastosował środek wychowawczy w postaci umieszczenia w młodzieżowym ośrodku socjoterapii lub młodzieżowym ośrodku wychowawczym kierowany jest do ośrodka wskazanego przez Centrum Metodyczne Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w Warszawie, przez starostę właściwego ze względu na miejsce zamieszkania nieletniego, a w przypadku braku miejsca zamieszkania - starostę właściwego ze względu na miejsce pobytu nieletniego - § 1,
- Organ prowadzący ośrodek obowiązany jest do stałej analizy stanu wykorzystania miejsc w ośrodku i przekazywania niezwłocznie informacji o wolnych miejscach w ośrodku do Centrum - § 2,
- Właściwy starosta składa do Centrum wnioski o wskazanie odpowiedniego dla nieletniego ośrodka - § 3 ust. 1,
- Do wniosku należy dołączyć w szczególności:
 - 1) orzeczenie sądu rodzinnego o umieszczeniu nieletniego w ośrodku,
 - 2) kopię wywiadu środowiskowego,
 - 3) kopię opinii rodzinnego ośrodka diagnostyczno-konsultacyjnego,
 - 4) odpis aktu urodzenia nieletniego,
 - 5) posiadane informacje o stanie zdrowia nieletniego,
 - 6) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, jeżeli zostało wydane - § 3 ust. 2,
- Centrum na podstawie informacji zawartych w dołączonej do wniosku dokumentacji wskazuje właściwemu staroście odpowiedni dla nieletniego ośrodek oraz powiadamia o tym sąd rodzinny, organ prowadzący ośrodek i rodziców lub opiekunów nieletniego - § 3 ust. 3,
- Właściwy starosta wydaje skierowanie dla nieletniego do wskazanego przez Centrum ośrodka - § 3 ust. 4,
- Centrum przekazuje dołączoną do wniosku dokumentację nieletniego do wskazanego ośrodka - § 3 ust. 5,
- Nieletniemu umieszczonemu w ośrodku zapewnia się warunki niezbędne do nauki, wychowania, resocjalizacji i terapii, w tym warunki bezpiecznego pobytu - § 6,



- W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności nieletniego w ośrodku trwającej dłużej niż 8 tygodni, licząc od daty powiadomienia o nieobecności nieletniego sądu rodzinnego, dyrektor ośrodka przekazuje dokumentację nieletniego do Centrum oraz powiadamia o tym sąd rodzinny, rodziców lub opiekunów, właściwe organy obowiązane do kontroli spełniania obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki oraz właściwego starostę - § 12.

Z powołanych przepisów wynika, że podstawę umieszczenia nieletniego w młodzieżowym ośrodku wychowawczym stanowiło postanowienie sądu rodzinnego.

Natomiast orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego stanowiło dokumentację nieletniego w przypadku, gdy zostało wydane.

Tym samym należy stwierdzić, że do ośrodka mogli być przyjmowani i mogli w nim przebywać nieletni, dla których nie wydano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

MOW nie dołączył orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego 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.

Na podstawie ewidencji wychowanków przesłanej przez MOW w Podborsku ustalono, że liczba wychowanków MOW w Podborsku według stanu na dzień 30.09.2010 r. wynosiła 25.

Z powyższego wynika, że MOW zawyżył w systemie informacji oświatowej liczbę wychowanków o 23.

MOW w Podborsku nie przedłożył księgi uczniów, pomimo że wynikało to z treści wezwania nr UKS3291/W2B/42/0028/12/6/099 z dnia 18.05.2012 r. W związku z wykazaniem w systemie informacji oświatowej takiej samej liczby wychowanków i uczniów przyjęto, że wychowankowie byli równocześnie uczniami Gimnazjum.

Tym samym liczba uczniów Gimnazjum w Podborsku według stanu na dzień 30.09.2010 r. została zawyżona w systemie informacji oświatowej o 23.

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 48 uczniów Gimnazjum w Podborsku przeliczanych wagą P1, P2, P26 oraz 48 wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego przeliczanych wagą P34.

Liczba uczniów wykazana przez MOW w systemie informacji oświatowej była uwzględniona w metryczce subwencji oświatowej 2011 r. przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych.

Ponadto w poz. 43 „Zadania pozaszkolne powiatowe” metryczki subwencji oświatowej 2011 r. dla Powiatu Białogardzkiego uwzględniono 48 uczniów Gimnazjum w Podborsku, przeliczanych wagą P40, co wynika z definicji zadań pozaszkolnych zawartej w § 1 ust. 2 pkt 2 ppkt a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011, zgodnie z którą przez zadanie pozaszkolne rozumie się zadanie związane z prowadzeniem m.in. młodzieżowych ośrodków wychowawczych.



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.

P40 = 0,03 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 dokonanych ustaleń wynika, że MOW w Podborsku wprowadził do systemu informacji oświatowej dane na dzień 30.09.2010 r. dotyczące uczniów Gimnazjum i wychowanków Ośrodka, które były niezgodne ze stanem faktycznym i tym samym liczbę uczniów/wychowanków przeliczanych wagą:

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

Ponadto zawyżono o 23 liczbę uczniów Gimnazjum w Podborsku uwzględnioną przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych.

Dowód nr 5: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/6/099 z dnia 18.05.2012 r., pismo MOW w Podborsku znak MOW.064.6.2012 z dnia 28.05.2012 r. wraz z kserokopią dokumentów i wydrukiem z systemu informacji oświatowej.

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

Na podstawie wydruku z systemu informacji oświatowej uzyskanego w Starostwie Powiatowym w Białogardzie ustalono, że do systemu informacji oświatowej zostały wprowadzone według stanu na dzień 30.09.2010 r. m.in. następujące dane dotyczące specjalnych potrzeb

[Signature]

edukacyjnych Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosabiającej Do Pracy w Kowalkach (zwanej dalej Szkołą w Kowalkach):

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”
liczba uczniów:
 - ogółem 4,
 - posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego 4,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano:
 - ogółem 2,
 - Wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym: 2,
 - z niepełnosprawnością ruchową: 2,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, jako rodzaj niepełnosprawności wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym: 2,
 - ogółem: 2.

Na podstawie uwierzytelnionych kserokopii 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 wymienione w tabeli:

Lp.	Nazwisko i imię ucznia	Data urodzenia według orzeczenia / wg księgi uczniów	Opis orzeczenia
1	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] Orzeczenie wydano na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11.06.1993 r. w sprawie organizacji i zasad działania publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych oraz innych publicznych poradni specjalistycznych (Dz. U. z 1993 r. Nr 67, poz. 322) – uchylone z dniem 1.07.2000 r. oraz Zarządzenia Nr 29 z dnia 4.10.1993 r. w spr. zasad organizowania opieki nad uczniami niepełnosprawnymi... (Dz. Urz. MEN z 1993 r. Nr 9, poz. 36) – uchylone 22.10.2002 r. W nowych przepisach stwierdzono m.in., że cyt.: „§ 7.3. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego, okresu kształcenia w danej szkole albo na czas nieokreślony. (...) § 15.1. Zachowują moc orzeczenia dotyczące potrzeby kształcenia specjalnego..., wydane przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. ...”, tj. rozporządzenia MEN z 12.02.2001 r. w sprawie orzekania o potrzebie (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 114) – uchylone 15.10.2008 r. oraz „§ 9.1. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. 2. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu

dy
sz

Lp.	Nazwisko i imię ucznia	Data urodzenia według orzeczenia / wg księgi uczniów	Opis orzeczenia
			edukacyjnego w tej szkole. (...) § 20.1. Zachowują moc orzeczenia odpowiednio o potrzebie kształcenia specjalnego, o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przed dniem wejścia w życie rozporządzenia. ...", tj. rozporządzenia MEN z 18.09.2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii ... (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072). Na podstawie powołanych wyżej przepisów należy uznać, że orzeczenie
2			art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty na czas nieokreślony z uwagi na
3			r. o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty na czas nieokreślony ze względu na
4			Orzeczenie wydano na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

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 o treści, cyt.: „Art. 3 Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa bez bliższego określenia o:

(...) 18) niepełnosprawnościami sprzężonymi – należy przez to 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 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 (poz. 1 i 2 tabeli),
- 2 orzeczenie 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). W orzeczeniach tych nie ma stwierdzenia o niepełnosprawności ruchowej.

[Signature]

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 waży 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 ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych II stopnia),

P8 = 0,17 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.

Z ustaleń kontroli wynika, że dane według stanu na dzień 30.09.2010 r. dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej Do Pracy w Kowalkach wykazane w systemie informacji oświatowej w tabelach NP1. i NP2. nie znalazły potwierdzenia w przedłożonych do kontroli orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego. Tym samym liczbę uczniów przeliczanych:

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

Dowód nr 6: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/7/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Szkoły w Kowalkach znak NSSPDP-02/05/2012 z dnia 22.05.2012 r. wraz z kserokopiami dokumentów oraz wydruk z systemu informacji oświatowej.



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

Na podstawie wydruku z systemu informacji oświatowej uzyskanego w Starostwie Powiatowym w Białogardzie ustalono, że do systemu informacji oświatowej zostały wprowadzone według stanu na dzień 30.09.2010 r. m.in. następujące dane dotyczące wychowanków Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Kowalkach (zwanego dalej Ośrodkiem Kowalkach):

- w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 28 wychowanków, w tym:
 - niewidomi: 1,
 - słabowidzący: 2,
 - słabosłyszący: 1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym: 14,
 - z niepełnosprawnością ruchową: 15,
 - z autyzmem: 3,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano ogółem 14 dzieci/młodzież,
- w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” wykazano ogółem 14 wychowanków.

W odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/8/099 z dnia 17.05.2012 r. Ośrodek w Kowalkach dostarczył uwierzytelnione kserokopie: księgi uczniów, imiennego wykazu wychowanków, zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej oraz 28 orzeczeń wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne, aktualnych na dzień 30.09.2010 r. Ośrodek w Kowalkach przedłożył następujące orzeczenia wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty:

- 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 kontroli orzeczeń ustalono, że w jednym z orzeczeń, tj. _____

Zgodnie z definicją niepełnosprawności sprzężonej zawartą art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty o treści, cyt.: „Art. 3 *Ileć w dalszych przepisach jest mowa bez bliższego określenia o:*

(...) 18) *niepełnosprawnościami sprzężonymi – należy przez to 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.*”

hL dy

Z orzeczenia nr 52 nie wynika, że ww. wychowanek był: niesłyszący, słabosłyszący, niewidomy lub słabowidzący, z niepełnosprawnością ruchową albo z autyzmem.

Z pozostałych 14 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone wynika, że dotyczą one następujących rodzajów niepełnosprawności:

- niewidomi – 1,
- słabowidzący – 1,
- słabosłyszący – 2,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 14,
- z niepełnosprawnością ruchową – 9,
- z autyzmem – 2.

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.

Ponadto w poz. 43 „Zadania pozaszkolne powiatowe” metryczki subwencji oświatowej 2011 r. dla Powiatu Białogardzkiego uwzględniono 42 wychowanków Ośrodka w Kowalkach, przeliczanych wagą P40, co wynika z definicji zadań pozaszkolnych zawartej w § 1 ust. 2 pkt 2 ppkt a rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011, zgodnie z którą przez zadanie pozaszkolne rozumie się zadanie związane z prowadzeniem m.in. ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych

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. 71 ust. 3 ustawy o systemie oświaty).

P40 = 0,03 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 ustaleń kontroli wynika, że w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2010 r. podano niewłaściwe dane dotyczące Ośrodka w Kowalkach, tj.:

- w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” należało uwzględnić 14 wychowanków, natomiast w tabeli tej uwzględniono 28 wychowanków, tj. wszystkich, w stosunku do których wydane były orzeczenia aktualne na dzień 30.09.2010 r.

Ponadto w tabeli SO1. dane dotyczące liczby wychowanków z następującymi rodzajami niepełnosprawności:

- słabowidzący – zawyżono o 1,
- słabosłyszący – zaniżono o 1,

dy
sc

- z niepełnosprawnością ruchową – zawyżono o 6,
- z autyzm – zawyżono o 1.
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” należało uwzględnić 13 dzieci/młodzież zamiast 14.

Natomiast w tabeli NP6. podano prawidłowe dane.

W wyniku wykazania niewłaściwych danych w systemie informacji oświatowej zawyżona została o 15 liczba wychowanków przeliczanych wagą P36 i P40.

Dowód nr 7: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/8/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego w Kowalkach znak NOREW-02/05/2012 z dnia 22.05.2012 r. wraz z kserokopiami dokumentów, zestawienie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone oraz wydruk z systemu informacji oświatowej.

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

Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie (zwany dalej ZSS w Białogardzie lub Zespołem Szkół) wprowadził do systemu informacji oświatowej m.in. następujące dane według stanu na dzień 30.09.2010 r. dotyczące:

1. Szkoły Podstawowej Specjalnej:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano:
 - ogółem – 46 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 46,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano:
 - ogółem – 4 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością,
 - wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 2 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 2 uczniów,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 4 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 30 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 12 uczniów,
 - ogółem – 42 uczniów,
- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano ogółem 3.

2. Gimnazjum Specjalnego:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano:

- ogółem 45 uczniów, w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 45,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano:
 - ogółem 1 ucznia,
 - wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 1,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 23 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 21,
 - ogółem – 44 uczniów.

W odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/9/099 z dnia 22.05.2012 r. Dyrektor Zespołu Szkół w piśmie znak ZSS.0905.6.2012 z dnia 30.05.2012 r. 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 dwóch zestawieniach pn. „Wykaz uczniów Zespołu Szkół Specjalnych im. Jana Pawła II w Białogardzie w roku szkolnym 2010/2011 stan na 30.09.2010 r.” załączonych do ww. pisma 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 Zespołu Szkół przedłożył orzeczenia kontrolującemu w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie – Ośrodka Zamiejscowego w Koszalinie przy ul. Zwycięstwa 140, ale tylko do wglądu w jego obecności.

Dowód nr 8: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/9/099 z dnia 22.05.2012 r., pismo ZSS w Białogardzie znak ZSS.0905.6.2012 z dnia 30.05.2012 r. wraz z wykazami uczniów i wydrukiem z systemu informacji oświatowej.

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

dy
sc

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.

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,

W stosunku do jednego ucznia –

Ustalenia dotyczące wymienionego ucznia zostały potwierdzone przez Dyrektora ZSS w załączniku nr 2 do pisma znak ZSS.0905.9.2012 z dnia 26.09.2012 r.

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.

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.

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.

Dowód nr 9: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/23/311 z dnia 26.06.2012 r., pismo ZSS w Białogardzie znak ZSS.0905.9.2012 z dnia 26.09.2012 r.

dy
be

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 zawyżona została liczba uczniów uwzględniona przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych o 24 (MOW w Podborsku: 23 + Zespół Szkół w Białogardzie: 1), a ponadto 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),
- P40 zawyżono o 38 (MOW w Podborsku: 23 + Ośrodek w Kowalkach: 15).

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 2.175.484,53 zł, wynikającej z wyliczenia:

$24 \times 1 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	108.112,04 zł - kwota bazowa (SOA)
$23 \times 0,38 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	39.370,80 zł - waga P1
$24 \times 1,40 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	151.356,86 zł - waga P2
$2 \times 9,50 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	85.588,70 zł - waga P5
$24 \times 0,04 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	4.324,48 zł - waga P26
$23 \times 11 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	1.139.681,09 zł - waga P34
$15 \times 9,5 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	641.915,24 zł - waga P36
$38 \times 0,03 \times 0,9549834561 \times 4717,0119$	=	5.135,32 zł - waga P40
razem		2.175.484,53 zł

h *dy*

- otrzymaniem przez Powiat części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej o 32.433,61 zł, wynikającej z wyliczenia:
 $2 \times 3,60 \times 0,9549834561 \times 4717,0119 = 32.433,61 \text{ zł} - \text{waga P4}$

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.

VI. USTALENIA KOŃCOWE

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

VII. Integralną część protokołu stanowią dowody o numerach:

- 1 – Upoważnienie do reprezentowania z dnia 15.05.2012 r.,
- 2 – Kserokopia pisma MEN z dnia 10.12.2010 r. oraz pisma Starostwa Powiatowego, w Białogardzie znak EKT-4337-1/66/2010 z dnia 20.12.2010 r. i zweryfikowanego wykazu szkół i placówek oświatowych,
- 3 – Kserokopia pisma MEN znak DKOW-WJST-337-JJ-07/2011 z dnia 2.03.2011 r. oraz wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- 4 – Kserokopia metryczki subwencji oświatowej 2011 dla Powiatu Białogardzkiego,
- 5 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/6/099 z dnia 18.05.2012 r., pismo MOW w Podboresku znak MOW.064.6.2012 z dnia 28.05.2012 r. wraz z kserokopią dokumentów i wydrukiem z systemu informacji oświatowej,
- 6 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/7/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Szkoły w Kowalkach znak NSSPDP-02/05/2012 z dnia 22.05.2012 r. wraz z kserokopiami dokumentów oraz wydruk z systemu informacji oświatowej,
- 7 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/8/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego w Kowalkach znak NOREW-02/05/2012 z dnia 22.05.2012 r. wraz z kserokopiami dokumentów, zestawienie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone oraz wydruk z systemu informacji oświatowej,
- 8 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/9/099 z dnia 22.05.2012 r., pismo ZSS w Białogardzie znak ZSS.0905.6.2012 z dnia 30.05.2012 r. wraz z wykazami uczniów i wydrukiem z systemu informacji oświatowej,
- 9 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0028/12/23/311 z dnia 26.06.2012 r., pismo ZSS w Białogardzie znak ZSS.0905.9.2012 z dnia 26.09.2012 r.

POUCZENIE:

Na podstawie art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa kontrolowany ma prawo w terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu kontroli przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do jego



treści wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe do inspektora kontroli skarbowej Lidii Kochańskiej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolska 44.
Adres do korespondencji: Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolska 44, 70-515 Szczecin.

Potwierdzam otrzymanie niniejszego protokołu:

STAROSTA

11.10.2012 *[signature]*
mgr Tomasz Hynda
(data i podpis oraz pieczęć kontrolowanego lub pełnomocnika)

**POWIAT BIAŁOGARDZKI
STAROSTWO POWIATOWE
w Białogardzie**
Plac Wolności 16 - 17, nr kodu 78-200
tel. 0 94 312 09 01, fax 0 94 312 09 11

Podpisy kontrolujących:

10.10.12 *[signature]*
(data, podpis inspektora kontroli skarbowej)

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
10.10.12 *[signature]*
(data, podpis inspektora kontroli skarbowej)

KOMISARZ SKARBOWY
10.10.2012 *[signature]*
(data, podpis pracownika)

9.10.2012 *[signature]*
(data, podpis pracownika)

Otrzymują:

- egz. 1 – Powiat Białogardzki
78-200 Białogard
ul. Pl. Wolności 16-17
- egz. 2 – ad acta

