

On. 14.10.15.2012
Białogard, dnia 26 września 2012 r.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE

UKS3291/W2B/42/0027/12/24/016

14287.9.2012

STAROSTWO POWIATOWE
w Białogardzie
Wpłynęło dnia:
26 WRZ. 2012

Za:
Przydzielono:

Egz. nr

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

złoni
od 27.09
(14 dni)

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 749 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/42/0027/12/2/005 z dnia 10.05.2012 r. oraz upoważnień do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2B/42/0027/12/3/007 z dnia 10.05.2012 r. i nr UKS3291/W2B/42/0027/12/19/007 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., 24 września 2012 r.,
2. Lidia Kochańska – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 00755 w dniach: 27-28, 30, 31 sierpnia 2012 r., 10, 12, 24-26 września 2012 r.,
3. Ewa Kopistecka – komisarz skarbowy, nr leg. 07359, w dniach: 15, 22-23 maja 2012 r.,
4. Danuta Sztac – starszy komisarz skarbowy, nr leg. 04695, w dniach: 15-17, 22-23 maja 2012 r., 22-24 i 27-31 sierpnia 2012 r., 3, 5, 7, 14, 17-20, 25-26 września 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: 2009 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 26 września 2012 r., z uzasadnionymi przerwami.

IV. INFORMACJE PORZĄDKOWE:

1. W dniu 18.04.2012 r. Staroście Powiatu Białogardzkiego doręczono zawiadomienie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/1/003 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/42/0027/12/2/005 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:

Or
SL

- 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 Krzysztof Bagiński, wybrany na stanowisko uchwałą nr 1/5/06 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego, pełniący funkcję do dnia 28 listopada 2010 r.

Od dnia 29 listopada 2010 r. Starostą Białogardzkim był 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 była 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, wynikało 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 stosował 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 zostały 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 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 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 2008 r. Nr 88, poz. 539 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.),

dy

SL

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2009 (Dz.U. z 2008 r. Nr 235, poz. 1588),
- 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. z 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 11, poz. 109 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 objęto:

- Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2009 - ustalone uchwałą Nr 204/10 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 18 marca 2010 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2009,
- pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej: znak DE-3-337-24/08 z dnia 28.11.2008 r. dotyczące weryfikacji danych do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej i znak DE-III-JJ-337-14/09 zawierające dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla j.s.t.,
- pismo Ministra Finansów Nr ST4/4820/33/09 z dnia 31.01.2009 r. informujące m.in. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2009 r. wraz z załącznikiem o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Powiatu Białogardzkiego,
- metryczkę subwencji oświatowej 2009 dla Powiatu Białogardzkiego,
- inne dokumenty wymienione w dalszej części protokołu.

Ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2009 wynika, że za 2009 r. Powiat Białogardzki wykonał dochody w kwocie 49.079.911,12 zł, na którą składały się:

- dotacje ogółem 14.907.246,84 zł, tj. 30,4% wykonania dochodów ogółem;
- subwencje ogółem 25.566.298,00 zł, tj. 52,1% wykonania dochodów ogółem, w tym:
 - część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła kwotę 16.448.345,00 zł, tj. 33,5%
- dochody własne ogółem 8.606.366,28 zł, tj. 17,5% wykonania dochodów ogółem.

Wydatki Powiatu Białogardzkiego za 2009 r. wynosiły 52.006.215,72 zł.

Ostatecznie budżet Powiatu Białogardzkiego za 2009 r. zamknął się deficytem w kwocie 2.926.304,60 zł.

EL *dy*

1. Część oświatowa subwencji ogólnej.

W związku z przyznaniem Powiatowi Białogardzkiemu na rok 2009 części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 16.448.345,00 zł i ze względu na to, że stanowiła ona największy udział w dochodach budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2009 kontrolą objęto prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2009 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 subwencji oświatowej na 2009 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2009, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września i dzień 10 października 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.

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 oraz 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*

dy. 4C

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 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.

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.

Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem znak DE-3-337-24/08 z dnia 28.11.2008 r., zaadresowanym do wójtów, burmistrzów, prezydentów miast, starostów powiatów oraz marszałków województw poinformowało, że cyt.:

„ (...) w celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez wszystkie jednostki samorządu terytorialnego, Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazuje Państwu w załączeniu wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu

terytorialnego (zał. nr 1), opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2008 r. Szkoły i placówki oświatowe ujęte w wykazie zostaną uwzględnione w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2009. W wykazach ujęte są dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 21 listopada br. Wszelkie zmiany dokonywane w plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie są uwzględnione. Przekazując Państwu powyższy wykaz (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 22 grudnia 2008 r. (...do Departamentu Ekonomicznego MEN) – podpisanego jednego egzemplarza (...).

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego (załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 28.11.2008 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów/wychowanków 34 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 w dniu 22.12.2008 r. Zostały one potwierdzone jako, cyt.: „Dane zgodne ze sprawozdawczością SIO w/g stanu na dzień 30.09.2008”.

Zweryfikowany wykaz Starostwo Powiatowe w Białogardzie przekazało do MEN pismem znak: EKT-4337-1/21/2008 z dnia 22.12.2008 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 30.09.2008 r.”

Dowód nr 2: Kserokopia pisma MEN z dnia 28.11.2008 r. wraz z pismem Starostwa Powiatowego w Białogardzie EKT-4337-1/21/2008 z dnia 22.12.2008 r. i ze zweryfikowanym załącznikiem nr 1.

Pismem Nr ST4/4820/33/09 z dnia 31 stycznia 2009 r. Minister Finansów przekazał Prezydentom miast na prawach powiatu i zarządom powiatów informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. rocznych kwotach części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat powiatów, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Z załącznika do wymienionego pisma wynika, że roczna kwota przyznanej subwencji ogólnej na 2009 rok dla Powiatu Białogardzkiego wynosiła 25.566.298,00 zł, w tym część oświatowa 16.448.345,00 zł.

Metryczka subwencji oświatowej 2009 r. dla Powiatu Białogardzkiego zawiera m.in. następujące informacje:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4038,8121
- wskaźnik korygujący Di – 0,9648102480
- wyliczoną część oświatową subwencji na podstawie danych zawartych w poniższym zestawieniu:

[Signature]
4C

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	Uczniowie statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież	1819	1	1.754,989841112	7.088.074,21
3	Uczniowie statyst. szkół niepublicznych – dorośli	793	0,35	267,783084332	1.081.525,56
Razem zadania szkolne SOA		2612	x	2.022,772925444	8.169.599,77
4	Uczniowie szkół podst. i gimnazjów zlokalizowanych na wsi i w MM (P1)	48	0,38	17,598138924	71.075,58
5	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niep. (P2)	119	1,4	160,737387317	649.188,10
7	Uczniowie niepełnosprawni (P4)	40	3,6	138,932675712	561.122,97
8	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	7	9,5	64,159881492	259.129,71
10	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych/ ponadpodstawowych (P7)	2453	0,08	189,334363068	764.685,92
11	Uczn. szkół zawodowych, liceów profilowanych (P8)	1272	0,17	208,630568028	842.619,66
29	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	94	0,04	3,627686532	14.651,54
Razem zadania szkolne SOB (od poz. 4 do poz. 29)		x	x	783,020701073	3.162.473,48
Zadania pozaszkolne					
32	Wych. w internatach i bursach (P29)	94	1,5	136,038244968	549.432,91
37	Wych. internatów w MOW (P34)	48	11	509,419810944	2.057.450,90
39	Wych. Ośr. Rewalid.- Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk. (P36)	42	9,5	384,959288952	1.554.778,23
41	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (P38)	6	0,84	4,862643650	19.639,30

bl 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
43	Zadania pozaszkolne powiatowe (P 40)	7998	0,03	231,496570905	934.971,15
Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 32 do poz. 43)		x	x	1.266,776559419	5.116.272,50
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2009 r. (SOA + SOB + SOC)				4.072,570185935280	16.448.345

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

- dane do kalkulacji wskaźnika Di dla JST: liczba etatów nauczycielskich na podstawie sprawozdania EN-3 w szkołach i placówkach oświatowych objętych subwencją oświatową (wg stanu na dzień 10.09.2008 r.): stażyści: 10,42, kontraktowi: 61,73, mianowani: 97,72, dyplomowani: 64,53.

Dowód nr 3: Kserokopia metryczki subwencji oświatowej 2009 dla Powiatu Białogardzkiego.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej, przyznanej Powiatowi Białogardzkiemu na rok 2009, 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 30.09.2008 r. i przedłożenia dokumentów wskazanych w wezwaniach, m.in.: wydruków z systemu informacji oświatowej, uwierzytelnionych kserokopii orzeczeń aktualnych na dzień 30.09.2008 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 DE-3-337-24/08 z dnia 28.11.2008 r. przypisano wagi o najwyższej wartości.

dyg *sc*

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 30.09.2008 r. dotyczące wychowanków Ośrodka, tj.:

- w tabeli SO2a. „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”
liczba dzieci:
 - ogółem 48,
 - zagrożeni niedostosowaniem społecznym 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:
 - zagrożeni niedostosowaniem społecznym 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/42/0027/12/6/099, poinformował w piśmie znak MOW.064.7.2012 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 30.09.2008 r. do ośrodka wskazanych było 48 wychowanków z czego 31 figuruje w księdze wychowanków a 17 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. Taka systematyka pracy jest konieczna, ponieważ przy ośrodku funkcjonuje gimnazjum specjalne, gdzie swój obowiązek realizują uczniowie z orzeczeniem o potrzebie

64 24

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.

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.

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), 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 11, poz. 109 ze zm.) 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 (Dz.U. Nr 178, poz. 1833):

- 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

dy
SC

- 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 stanowi postanowienie sądu rodzinnego. Podkreślenia wymaga fakt, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego stanowi dokumentację nieletniego w przypadku, gdy zostało wydane.

Tym samym należy stwierdzić, że do ośrodka mogą być przyjmowani i mogą 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.064.7.2012. stanowiącego odpowiedź na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/6/099 z dnia 18.05.2012 r., pomimo wykazania w systemie informacji oświatowej 48 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przeliczanych wagą P2.

Na podstawie ewidencji wychowanków przesłanej przez MOW w Podborsku ustalono, że liczba wychowanków MOW w Podborsku według stanu na dzień 30.09.2008 r. wynosiła 31.

Z powyższego wynika, że MOW zawyżył w systemie informacji oświatowej liczbę wychowanków o 17.

MOW w Podborsku nie przedłożył księgi uczniów, pomimo że wynikało to z treści wezwania nr UKS3291/W2B/42/0027/12/6/099 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 30.09.2008 r. została zawyżona w systemie informacji oświatowej o 17.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DE-3-337-24/08 z dnia 28.11.2008 r. Ministerstwo uwzględniło 48 uczniów Gimnazjum w Podborsku, przeliczanych wagą P1, P2, P26 oraz 48 wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego przeliczanych wagą P34.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2008 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2009” wymienione wagi określono następująco:

be

dy

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),
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.

Z dokonanych ustaleń wynika, że MOW w Podborgu wprowadził do systemu informacji oświatowej dane na dzień 30.09.2008 r. dotyczące uczniów Gimnazjum i wychowanków Ośrodka, które były niezgodne ze stanem faktycznym i tym samym liczbę uczniów/wychowanków przeliczanych wagą:

- P1 zawyżono o 17,
- P2 zawyżono o 48,
- P26 zawyżono o 17,
- P34 zawyżono o 17.

Dowód nr 4: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/6/099 z dnia 18.05.2012 r., pismo MOW w Podborgu znak MOW.064.7.2012 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 30.09.2008 r. m.in. następujące dane dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej Do Pracy w Kowalkach (zwanej dalej Szkołą w Kowalkach):

- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano:
 - ogółem 1,
 - Wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym: 1,
 - z niepełnosprawnością ruchową: 1,
- 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,
- w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” jako rodzaj niedostosowania wykazano:
 - zagrożeni niedostosowaniem społecznym: 3,
 - ogółem: 3.

Dr *sz*

Na podstawie uwierzytelnionych kserokopii dokumentów dostarczonych przez Szkołę w Kowalkach, w odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/7/099 z dnia 17.05.2012 r., tj. księgi uczniów, orzeczeń, zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej ustalono, że według stanu na dzień 30.09.2008 r. w Szkole w Kowalkach realizowało obowiązek szkolny 3 uczniów, w stosunku do których były wydane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wymienione w tabeli:

Lp.	Nazwisko i imię ucznia	Data urodzenia wg orzeczenia / wg księgi uczniów	Opis orzeczenia
1	[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 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 [REDACTED] zachowuje moc.
2	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED] o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty [REDACTED]
3	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED] o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty [REDACTED]

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,

SC

dy

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.

W rozporządzeniu wyraźnie rozróżnia się dwie kategorie uczniów (dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej), objętych kształceniem specjalnym: niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie.

Kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych, wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-8 przywołanego rozporządzenia: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem.

Z przywołanych przepisów § 2 rozporządzenia wynika, że niepełnosprawność sprzężona występuje wówczas, jeżeli u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem występuje co najmniej jeszcze jedna z wymienionych niepełnosprawności.

Zaznaczyć należy, że również w tabeli NP1. systemu informacji oświatowej uwzględnione były niepełnosprawności wymienione w § 2 ust. 1 pkt 1-8 rozporządzenia.

Z przedłożonych 3 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, że według stanu na dzień 30.09.2008 r.:

- 2 orzeczenia wydano ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym (poz. 1 i 2 tabeli),
- 1 orzeczenie wydano ze względu na sprzężone niepełnosprawności, lecz wymieniono w nim tylko jedną niepełnosprawność uwzględnioną w § 2 ust. 1 pkt 1-8 przywołanego rozporządzenia, tj. upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym (poz. 3 tabeli), w orzeczeniu tym nie ma stwierdzenia o niepełnosprawności ruchowej,
- w żadnym z 3 orzeczeń nie ma stwierdzenia o zagrożeniu niedostosowaniem społecznym.

W wykazie szkół i placówek prowadzonym/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DE-3-337-24/08 z dnia 28.11.2008 r. Ministerstwo uwzględniło ogółem 3 uczniów Szkoły w Kowalkach oraz następującą liczbę uczniów tej Szkoły przeliczaną wagami:

3 uczniów – wagą P2,

2 uczniów – wagą P4,

1 ucznia – wagą P5,

3 uczniów – wagą P7,

3 uczniów – wagą P8.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2008 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2009” 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,

dy
kl

- z autyzmem: 2,

- w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” wykazano ogółem 13 dzieci/młodzież,
- w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” wykazano ogółem 16 wychowanków.

W odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/8/099 z dnia 17.05.2012 r. Ośrodek w Kowalkach dostarczył uwierzytelnione kserokopie dokumentów: księgi uczniów, imiennego wykazu wychowanków, zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej oraz 29 orzeczeń wydanych przez poradnię psychologiczno-pedagogiczne, aktualnych na dzień 30.09.2008 r.

Z księgi uczniów wynika, że według stanu na dzień 30.09.2008 r. w Ośrodku w Kowalkach było 30 wychowanków.

Ośrodek w Kowalkach przedłożył następujące orzeczenia:

- 12 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty,
- 1 orzeczenie kwalifikacyjne nr 6/97 z dnia 2.09.1997 r. do zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci z upośledzeniem w stopniu głębokim wydane 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) oraz zarządzenia Nr 29 z dnia 4.10.1993 r. w spr. zasad organizowania opieki nad uczniami niepełnosprawnymi, (...) organizacji kształcenia specjalnego (Dz.Ur. MEN z 1993 r. Nr 9, poz. 36) – orzeczenie to na podstawie przepisów wskazanych w pkt 1.2 niniejszego protokołu zachowuje moc,
- 16 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty ze względu na niepełnosprawności sprzężone, w których zalecono kształcenie specjalne według podstawy programowej kształcenia ogólnego.

Analiza przedłożonych orzeczeń wykazała, że w trzech orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego do niepełnosprawności sprzężonych, oprócz upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym, wymieniono: w jednym przypadku wrodzoną niedoczynność tarczycy, w drugim otyłość i płaskostopie, w trzecim padaczkę i oligofazję.

Powyższe stwierdzono w następujących orzeczeniach wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Białogardzie:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

dy
AL

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),

P7 = 0,08 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych i szkół ponadpodstawowych,

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 30.09.2008 r. dotyczące specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przysposabiającej Do Pracy w Kowalkach wykazane w systemie informacji oświatowej w tabelach NP1. i NP2a. nie znalazły potwierdzenia w przedłożonych do kontroli orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego. Tym samym liczbę uczniów przeliczanych:

- wagą P2 zawyżono o 3,
- wagą P5 zawyżono o 1.

Dowód nr 5: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/7/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Szkoły w Kowalkach znak NSSPDP-01/05/2012 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 30.09.2008 r. m. in. następujące dane dotyczące wychowanków Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Kowalkach (zwanego dalej Ośrodkiem w Kowalkach):

- w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 29 wychowanków, w tym:
 - niewidomi: 1,
 - słabowidzący: 2,
 - słabosłyszący: 1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym :16,
 - z niepełnosprawnością ruchową: 11,

orzekającego zawartej w orzeczeniu wynika, że u _____

W pkt 1.2. niniejszego protokołu wykazano, że niepełnosprawność sprzężona występuje wówczas, jeżeli u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem występuje co najmniej jeszcze jedna z wymienionych niepełnosprawności.

Z wymienionych orzeczeń nie wynika, że dzieci były: niesłyszące, słabosłyszące, niewidome lub słabowidzące albo z autyzmem.

Z pozostałych 13 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, że dotyczą one następujących rodzajów niepełnosprawności:

- niewidomi – 1,
- słabowidzący – 1,
- słabosłyszący – 1,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 13,
- z niepełnosprawnością ruchową – 9,
- z autyzmem – 2.

W wykazie szkół i placówek prowadzonym/dotowanym przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DE-3-337-24/08 z dnia 28.11.2008 r. Ministerstwo uwzględniło ogółem 42 wychowanków Ośrodka w Kowalkach, dla których przypisano wagę P36.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2008 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2009” wymienioną wagę 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).

Z ustaleń kontroli wynika, że w systemie informacji oświatowej podano niewłaściwe dane według stanu na dzień 30.09.2008 r. dotyczące Ośrodka w Kowalkach, tj.:

- w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” należało uwzględnić 13 wychowanków, natomiast w tabeli tej uwzględniono 16 wychowanków oraz 13 dzieci/młodzież z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, wykazanych również w tabeli NP5.

W tabeli SO1. wykazano również nieprawidłowe dane dotyczące liczby określonych rodzajów niepełnosprawności, tj.:

- słabowidzący – zawyżono o 1,
 - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym – zawyżono o 3,
 - niepełnosprawność ruchowa – zawyżono o 2.
- w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizujący indywidualny program edukacyjny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” należało uwzględnić 13 wychowanków zamiast 16.

16

dy

W wyniku wykazania niewłaściwych danych w systemie informacji oświatowej zawyżona została liczba wychowanków przeliczanych wagą P36 o 16.

Dowód nr 6: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/8/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego w Kowalkach znak NOREW-01/05/2012 z dnia 22.05.2012 r. wraz z kserokopiami dokumentów, wydruk z systemu informacji oświatowej, zestawienie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone.

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 30.09.2008 r. dotyczące:

1. Szkoły Podstawowej:

- w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazano:
 - ogółem – 62 uczniów, w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 62,
- w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano:
 - ogółem – 2 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością,
 - wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1 ucznia,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1 ucznia,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 2 uczniów,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 38 uczniów,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 22 uczniów,
 - ogółem – 60 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 46 uczniów, w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – 46,
- 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:

dy *sk*

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1,
- z autyzmem – 1,
- 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 – 15,
 - ogółem – 45 uczniów.

W odpowiedzi na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/9/099 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 30.09.2008 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 2008/2009 stan na 30.09.2008 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 30.09.2008 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 kontrolującym w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie – Ośrodka Zamiejscowego w Koszalinie przy ul. Zwycięstwa 140, ale tylko do wglądu w jego obecności.

Dowód nr 7: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/9/099 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 27.08.2012 r. zwrócono się do Zespołu Szkół ponownie z wezwaniem o podanie uzupełniających informacji dotyczących uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum.

W wyniku badania udostępnionych orzeczeń oraz na podstawie pism Dyrektora ZSS: znak ZSS.0905.6.2012 z dnia 30.05.2012 r. i znak ZSS.0905.8.2012 z dnia 4.09.2012 r. (odpowiedź na wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/20/311 z dnia 27.08.2012 r.) stwierdzono, że według stanu na dzień 30.09.2008 r.:

hc dy

1) W Szkole Podstawowej:

Obowiązek szkolny realizowało 62 uczniów.

W stosunku do 3 uczniów Zespół Szkół dysponował aktualnymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi ze względu na niepełnosprawności sprzężone, wśród których:

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim: 2 uczniów,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym: 1 uczeń,
- z niepełnosprawnością ruchową: 3 uczniów.

W stosunku do 58 uczniów ZSS dysponował aktualnymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, w których orzeczono jedną niepełnosprawność, tj.:

- upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim: 36 uczniów,
- upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym: 22 uczniów.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 lutego 2002 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół – załącznik nr 2 (Dz.U. Nr 51, poz.458 ze zm.): I etap edukacyjny realizowany jest w klasach I-III, natomiast w klasie IV realizowany jest II etap edukacyjny.

Ponadto stwierdzono, że Zespół Szkół posiadał orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dotyczące 3 osób z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim.

2) W Gimnazjum:

Obowiązek szkolny realizowało 46 uczniów.

Zespół Szkół posiadał aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego 45 uczniów, w których orzeczono jedną niepełnosprawność, tj.:

- upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim: 28 uczniów,
- upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym: 17 uczniów.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 lutego 2002 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół – załącznik nr 2 (Dz.U. Nr 51, poz.458 ze zm.): II etap edukacyjny realizowany jest w klasach IV-VI, natomiast w gimnazjum realizowany jest III etap edukacyjny.

dr SC

Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku [redacted] Ze względu na niedostarczenie stosownego dokumentu rodzic w dniu 19.01.2009 r. wypisał ucznia ze szkoły. Szkoła jako placówka nie ma wpływu na termin wydawania orzeczenia, pilnujemy jednak by zachowana była ciągłość ważności orzeczenia.

Dodatkowo wyjaśniam, iż omyłkowo wykazano w Gimnazjum 1 ucznia ze sprzężoną niepełnosprawnością w tabeli NP1 (załącznik nr 3).

Natomiast w Szkole Podstawowej w tabeli NP1 wykazano 2 uczniów (załącznik nr 4).

Stan faktyczny był następujący:

- w Szkole Podstawowej – 3 uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną (...),
- w Gimnazjum nie było uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną."

Z załącznika nr 1 do ww. pisma Dyrektora wynika, że w dniu 20.01.2010 r. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Białogardzie wydała orzeczenie [redacted]

Dowód nr 8: Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/20/311 z dnia 27.08.2012 r., pismo ZSS w Białogardzie znak ZSS.0905.8.2012-z dnia 4.09.2012 r.

Porównanie danych objętych badaniem dotyczących ZSS zawartych w systemie informacji oświatowej według stanu na 30.09.2008 r. z danymi ustalonymi w toku kontroli przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa tabeli/rodzaj niepełnosprawności wg SIO	Liczba uczniów według SIO	Liczba uczniów według kontroli	Różnica (kol. 3 – kol. 4)
1	2	3	4	5
SZKOŁA PODSTAWOWA				
1	Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności - Liczba uczniów ogółem w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	62 62	62 61	0 1
2	Tabela NP1. Uczniowie z więcej niż z jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ogółem w tym: - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - z niepełnosprawnością ruchową	2 1 1 2	3 2 1 3	-1 -1 0 -1
3	Tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym ogółem	38 22 60	36 22 58	2 0 2
4	Tabela NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych	3	3	0
GIMNAZJUM SPECJALNE				
1	Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności			

12 dny

Lp.	Nazwa tabeli/rodzaj niepełnosprawności wg SIO	Liczba uczniów według SIO	Liczba uczniów według kontroli	Różnica (kol. 3 – kol. 4)
1	2	3	4	5
	- Liczba uczniów ogółem w tym posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	46 46	46 45	0 1
2	Tabela NP1. Uczniowie z więcej niż z jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ogółem w tym: - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - z autyzmem	1 1 1	0 0 0	1 1 1
3	Tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - ogółem	 30 15 45	 28 17 45	 2 -2 0

Porównanie danych objętych badaniem zawartych w systemie informacji oświatowej z danymi ustalonymi w toku kontroli wykazało, że dane w systemie informacji oświatowej według stanu na 30.09.2008 r. są niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ:

1. W Szkole Podstawowej:

- liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zawyżono o 1,
- liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zaniżono o 1 (z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i z niepełnosprawnością ruchową),
- liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności zawyżono o 2 (z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim),

2. W Gimnazjum Specjalnym:

- liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zawyżono o 1,
- liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zawyżono ogółem o 1 (z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i z autyzmem),
- liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim zawyżono o 2,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym zaniżono o 2.

W wykazie szkół i placówek prowadzonym/dotowanym przez jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DE-3-337-24/08 z dnia 28.11.2008 r. Ministerstwo uwzględniono ogółem 111 uczniów ZSS, z tego:

1. W Szkole Podstawowej:

ogółem 65 uczniów oraz następującą liczbę uczniów przeliczanych wagami:

38 uczniów – wagą P2,

22 uczniów – wagą P4,

5 uczniów – wagą P5,

dy *sc*

2. W Gimnazjum Specjalnym:

ogółem 46 uczniów oraz następującą liczbę uczniów przeliczanych wagami:

30 uczniów – wagą P2,

15 uczniów – wagą P4,

1 ucznia – wagą P5,

46 uczniów - wagą P26.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2008 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2009” 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),

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 30.09.2008 r. Zespół Szkół Specjalnych w Białogardzie zawyżył w SIO dane dotyczące liczby uczniów ogółem o 2, w tym Szkoły Podstawowej o 1 i Gimnazjum Specjalnego o 1.

Ponadto z ustaleń kontroli wynika, że liczbę uczniów przeliczanych:

- wagą P2 zawyżono o 4 (Szkoła Podstawowa: 2 uczniów, Gimnazjum Specjalne: 2 uczniów),
- wagą P4 zaniżono o 2 (Gimnazjum Specjalne),
- wagą P5 zaniżono o 1 (Szkoła Podstawowa),
- wagą P5 zawyżono o 1 (Gimnazjum Specjalne),
- wagą P26 zawyżono o 1 (Gimnazjum Specjalne).

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 przy ustalaniu kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych o 19 (MOW w Podborsku: 17 + Zespół Szkół w Białogardzie: 2).
- 2) Zawyżona została liczba uczniów uwzględniona w poz. 43 metryczki subwencji oświatowej 2009 r. pn. „Zadania oświatowe powiatowe” o 20 (MOW w Podborsku: 17 i Ośrodek w Kowalkach: 3) przeliczanych wagą P40, która w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2008 r. pn. „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2009” określona została następująco:
 $P40 = 0,03$ 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 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 i ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.
- 3) Liczbę uczniów/wychowanków przeliczanych wagą:
 - P1 zawyżono o 17 (MOW w Podborsku),
 - P2 zawyżono o 55 (MOW w Podborsku: 17 + Szkoła w Kowalkach: 3 + Zespół Szkół w Białogardzie: 4),
 - P4 zaniżono o 2 (Zespół Szkół w Białogardzie),
 - P5 zawyżono o 2 (Szkoła w Kowalkach: 1 + Zespół Szkół w Białogardzie: 1) oraz zaniżono o 1 (Zespół Szkół w Białogardzie),
 - P26 zawyżono o 18 (MOW w Podborsku: 17 + Zespół Szkół w Białogardzie: 1),
 - P34 zawyżono o 17 (MOW w Podborsku),
 - P36 zawyżono o 16 (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 2009 r.

3

Uwzględniając dane wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2009 r., tj.:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł – 4038,8121,
- wskaźnik korygujący Di – 0,9648102480,
- 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

dy sk

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

- ustaleniem i przekazaniem Powiatowi części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 1.799.412,26 zł, wynikającej z wyliczenia:

19 x 1 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	74.037,06 zł - kwota bazowa (SOA)
17 x 0,38 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	25.172,60 zł - waga P1
55 x 1,40 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	300.044,92 zł - waga P2
2 x 9,50 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	74.037,06 zł - waga P5
18 x 0,04 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	2.805,61 zł - waga P26
17 x 11 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	728.680,53 zł - waga P34
16 x 9,5 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	592.296,47 zł - waga P36
20 x 0,03 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	2.338,01 zł - waga P40

razem 1.799.412,26 zł

- otrzymaniem przez Powiat części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej o 65.074,68 zł, wynikającej z wyliczenia:

2 x 3,60 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	28.056,15 zł - waga P4
1 x 9,50 x 0,9648102480 x 4038,8121	=	37.018,53 zł - waga P5

razem 65.074,68 zł

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 28.11.2008 r. wraz z pismem Starostwa Powiatowego w Białogardzie EKT-4337-1/21/2008 z dnia 22.12.2008 r. i ze zweryfikowanym załącznikiem nr 1,
- 3 – Kserokopia metryczki subwencji oświatowej 2009 dla Powiatu Białogardzkiego,
- 4 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/6/099 z dnia 18.05.2012 r. i pismo MOW w Podborску znak MOW.064.7.2012 z dnia 28.05.2012 r. wraz z kserokopią dokumentów i wydrukiem z systemu informacji oświatowej,
- 5 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/7/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Szkoły w Kowalkach znak NSSPDP-01/05/2012 z dnia 22.05.2012 r. wraz z kserokopiami dokumentów, wydruk z systemu informacji oświatowej,
- 6 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/8/099 z dnia 17.05.2012 r., pismo Niepublicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Wychowawczego w Kowalkach znak NOREW-01/05/2012 z dnia 22.05.2012 r. wraz z kserokopiami dokumentów,

wydruk z systemu informacji oświatowej, zestawienie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone,
7 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/9/099 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,
8 – Wezwanie nr UKS3291/W2B/42/0027/12/20/311 z dnia 27.08.2012 r., pismo ZSS w Białogardzie znak ZSS.0905.8.2012 z dnia 4.09.2012 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

26.09.2012

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:

26.09.2012 r.

(data, podpis inspektora kontroli
skarbowej)

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

26.09.2012 r. *mgr Lidia Kochańska*

(data, podpis inspektora kontroli
skarbowej)

EW A KOPISTECKA
KOMISARZ SKARBOWY
PRZEDYMA NA WRILOPIE
(data, podpis pracownika)

26.09.2012 r. *h.k.*
(data, podpis pracownika)

Otrzymują:

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