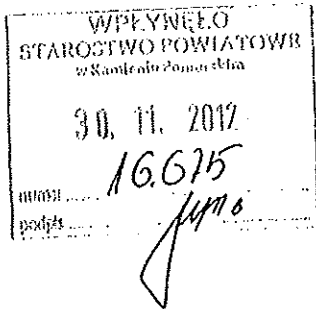




Szczecin, dnia 21 listopada 2012 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W SZCZECINIE**

Znak UKS3291/W2EB/42/0003/12/13/023



Dr. B.K + EK

2012-12-03

**Powiat Kamieński**  
ul. Wolińska 7 B  
72-400 Kamień Pomorski  
NIP – 9860166259

**WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a i art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 18.09.2012 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2EB/42/0003/12/2/005.

**I. Zakres kontroli:**

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

Zgodnie z art. 13 ust. 1a ustawy o kontroli skarbowej w związku z art. 282 b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) w dniu 10.09.2012 r. doręczono Kontrolowanemu zawiadomienie Nr UKS3291/W2EB/42/0003/12/1/003 z dnia 7.09.2012 r. o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 18.09.2012 r. nr UKS 3291/W2EB/42/0003/12/2/005 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, w dniu 19.09.2012 r. wobec Powiatu Kamieńskiego, ul. Wolińska 7 B, 72-400 Kamień Pomorski, NIP – 9860166259 wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w 2010 r.

Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2EB/42/0003/12/3/007, wydanego w dniu 18.09.2012 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, została przeprowadzona kontrola podatkowa w wyżej wymienionym zakresie, której przebieg udokumentowano w protokole kontroli, doręczonym Kontrolowanemu w dniu 26.10.2012 r.

Strona w dniu 12.11.2012 r. pismem z dnia 6.11.2012 r. znak Ek.1713.1.1.2012.JK, wniosła w ustawowym terminie wyjaśnienia do protokołu, na które inspektor kontroli skarbowej odpowiedziała pismem UKS3291/W2EB/42/0003/12/10/018 z dnia 13.11.2012 r.

Pismem z dnia 14.11.2012 r., nr UKS3291/W2EB/42/0003/12/11/019, doręczonym w dniu 16.11.2012 r., poinformowano Stronę o wynikającym z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, prawie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.



Strona nie skorzystała z przysługującego prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Termin wypowiedzenia się upłynął w dniu 23.11.2012 r.

## **II. Syntetyczny opis kontrolowanej działalności:**

W okresie objętym kontrolą Starostą Powiatu Kamieńskiego był Pan Paweł Czapkin. Obecnie Starostą Powiatu Kamieńskiego jest Pani Beata Kiryluk.

### Stwierdzone nieprawidłowości:

Wprowadzenie do SIO nieprawidłowych danych przez OREW w Kamieniu Pomorskim, OREW w Ostrowicach, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim i Technikum Hodowli Koni w Benicach skutkowało ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Kamieńskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o **553.647,38 zł**.

Jednocześnie stwierdzono zaniżenie otrzymanej przez Powiat Kamieński subwencji oświatowej w kwocie **229.519,73 zł** na skutek zaniżenia liczby wychowanków podanej przez OREW w Kamieniu Pomorskim oraz wykazania uczniów w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Kamieniu Pomorskim w niższej wadze niż wynika z posiadanych orzeczeń. Zgodnie z treścią art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) *„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”*.

Powiat Kamieński nie wywiązał się z nałożonego na niego obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, czym naruszył przepis art. 7 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

Powyższe ustalenia opisano szczegółowo w punkcie III.1, 2, 3 niniejszego wyniku kontroli.

## **III. Ustalenia szczegółowe:**

Kontrolą objęto zgodność z prawem gospodarowania częścią oświatową subwencji ogólnej, a w szczególności prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Kamieńskiego na 2010 r. na podstawie następujących podstaw prawnych:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj.: Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj.: Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj.: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010 (Dz.U. Nr 222, poz. 1756),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz.U. Nr 19, poz. 166).

Badaniem w wymienionym zakresie objęto w szczególności:

- pismo Ministra Finansów znak ST4/4820/53/2010/181 z dnia 9.02.2010 r. informujące między innymi o rocznych kwotach części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2010 r. wraz z załącznikiem o rocznej kwocie subwencji ogólnej dla Powiatu Kamieńskiego,
- pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej znak DKOW-WJST-JJ-337-6/10 z dnia 11.02.2010 r. dotyczące weryfikacji danych do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej,
- metryczkę subwencji oświatowej na 2010 dla Powiatu Kamieńskiego,
- inne dokumenty wymienione w treści niniejszego wyniku kontroli.

Zadania oświatowe związane z prowadzeniem (dotowaniem) szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 27 powołanej ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Kwota subwencji oświatowej na 2010 r. określana była na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010, a także na podstawie danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w danym roku szkolnym, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, na który naliczana jest część oświatowa subwencji ogólnej), 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 między innymi przeliczeniowa liczba uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, zróżnicowane wagi dla wybranych kategorii uczniów (wychowanków), a także wskaźnik korygujący, uwzględniający stopnie awansu zawodowego nauczycieli.

Jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, co wynika z treści art. 7 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej. W przypadku kontrolowanej jednostki za wykonanie tych obowiązków odpowiada Starosta Powiatu, zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej.

W myśl art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4. Dane, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy (dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków w dniu zakończenia poprzedniego roku szkolnego, z wyłączeniem wychowanków przedszkoli) są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

Z załącznika do pisma Nr ST4/4820/53/2010/181 z dnia 9.02.2010 r. Ministra Finansów wynika, że roczna kwota przyznanej subwencji ogólnej na 2010 rok dla Powiatu Kamieńskiego wyniosła 20.235.012 zł, w tym część oświatowa 12.001.225 zł.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Kamieński (załącznik nr 1 do pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 11.02.2010 r.) obejmuje dane dotyczące uczniów/wychowanków 37 placówek, tj. szkół i ośrodków w zakresie między innymi liczby uczniów do wyliczenia kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A, podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych i pozaszkolnych oraz liczby uczniów/wychowanków w poszczególnych szkołach i placówkach i odpowiadające im wagi.

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej, które przesało Powiatowi Kamieńskiemu tzw. „metryczkę” zawierającą wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r.

Metryczka subwencji oświatowej na 2010 r. dla Powiatu Kamieńskiego zawiera następujące informacje:

Poz. Metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
	2	3	4	5	6
Zadania szkolne					
1	Ucz. statyst. szkół publ/niepubl – młodzież	1211	1	1177,180272575	5.137.678,17
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli	23	0,7	15,650373566	68.304,39
3	Ucz. statyst. szkół niepubliczn. – dorośli	327	0,35	109,892840475	479.615,62
Razem zadania szkolne SOA (poz.1-poz.3)		1557	X	1302,723486616	5.685.598,18
5	Uczniowie	55	1,4	74,849612707	326.673,18

Poz. Metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
	2				
	niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)				
6	Uczniowie niepełnosprawni (P3)	1	2,9	248,763408421	12.303,28
7	Uczniowie niepełnosprawni (P4)	2	3,6	6,998924825	30.546,06
8	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	1	9,5	9,234692477	40.303,83
10	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P7)	1502	0,082	119,724385707	522.524,35
11	Uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (P8)	805	0,19	148,678548877	648.891,72
29	Uczniowie gimnazjum dla dzieci i młodzieży (P26)	33	0,04	1,283136218	5.600,11
Razem zadania szkolne SOB (poz.4-poz.30)				363,588312199	1.586.842,54
Zadania pozaszkolne					
32	Wychowankowie w internatach i bursach (P29)	65	1,5	94,777106999	413.644,61
33	Wychowankowie w internatach i bursach będących uczniami szkół specjalnych (P30)	16	0,5	7,776583138	33.940,07
35	Wychowankowie w domach wczasów dziecięcych (P32)	524	0,2	101,873239113	444.614,92
36	Wychowankowie SOSW, SOW, MOS (P33)	16	6,5	101,095580799	441.220,92
39	Wychowankowie Ośr. Rewalid.-Wychow. Z autyzmem i niep. Sprzężoną w przedszk. (P36)	65	9,5	600,255010995	2.619.749,19

Poz. Metryczki	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x DI)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
	2	3	4	5	6
41	Dzieci objęte wczesnym wspomaganem rozwoju (P38)	15	0,84	12,248118443	53.455,61
43	Zadania pozaszkolne powiatowe (P40)	5674	0,03	165,466247727	722.159,85
Razem zadania pozaszkolne SOC (poz.31 do poz.42)				1.083,491887214	4.728.785,17
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. (SOA + SOB + SOC)				2.749,803686029810	12.001.225

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 r. na podstawie wykazu szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez Starostwo Kamieńskie, kierując się liczbą dzieci/uczniów/wychowanków dla których w wykazie przypisano wagi o najwyższej wartości, wytypowano do kontroli następujące szkoły/placówki:

1. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy 72-400 Kamień Pomorski, ul. Garncarska 4,
2. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy Ostromice 72-510 Wolin Ostromice 17,
3. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim ul Wolińska 9a.

#### 1. Ustalenia dokonane w Ośrodku Rehabilitacyjno - Edukacyjno - Wychowawczym w Kamieniu Pomorskim.

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim ujął w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Kamieńskie na dzień 30.09.2009 r. ogółem 44 wychowanków.

W wyniku sprawdzenia księgi wychowanków i dzienników zajęć dydaktycznych ustalono, że liczba wychowanków według stanu na dzień 30.09.2009 r. wynosi nie 44 wychowanków lecz 49 wychowanków (zaniżono o 5 wychowanków).  
 $- 5 \times 9,50 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = 201.519,17 \text{ zł} - \text{waga P36}$

Zgodnie z treścią art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) „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”.

Jednocześnie stwierdzono brak oryginałów lub kserokopii orzeczeń wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujących na dzień 30.09.2009 r. w ilości 4 orzeczeń i

- i) 3 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka

Z uwagi na brak 4 aktualnych na dzień 30.09.2009 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i 3 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka dla wychowanków Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Kamieniu Pomorskim należy stwierdzić, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Kamieńskiego na 2010 r. została zawyżona o łączną kwotę **292.817,95 zł**, co wynika z poniższego wyliczenia :

-  $7 \times 9,50 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = 282.126,83$  zł - waga P36

-  $3 \times 0,84 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = 10.691,12$  zł - waga P38.

## **2. Ustalenia dokonane w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Ostrołmicach.**

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostrołmicach ujął w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Kamieńskie ogółem 21 wychowanków. W wyniku sprawdzenia księgi wychowanków i dzienników zajęć edukacyjno-terapeutycznych ustalono, że liczba wychowanków według stanu na dzień 30.09.2009 r. została wykazana prawidłowo.

Jednocześnie stwierdzono brak oryginałów lub kserokopii orzeczeń wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujących na dzień 30.09.2009 r. w ilości 2 orzeczeń (.

Z uwagi na brak 2 aktualnych na dzień 30.09.2009 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla wychowanków Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostrołmicach należy stwierdzić, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Kamieńskiego na 2010 r. została zawyżona o kwotę **80.607,67 zł**, co wynika z poniższego wyliczenia :

-  $2 \times 9,50 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = 80.607,67$  zł - waga P36

## **3. Ustalenia dokonane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Kamieniu Pomorskim.**

### **3.1. Szkoła Podstawowa Specjalna :**

Szkoła Podstawowa Specjalna w Kamieniu Pomorskim ujęła w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Kamieńskie ogółem 22 uczniów. W wyniku sprawdzenia księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono, że stan uczniów w specjalnej szkole podstawowej na dzień 30.09.2009 r., wyniósł 18 uczniów (zawyżono o 4 uczniów).

Stwierdzono zatem zawyżenie otrzymanej subwencji oświatowej na 4 uczniów, którzy nie byli w dniu 30.09.2009 r. uczniami tej szkoły, co wynika z poniższego wyliczenia :

-  $4 \times 1,4 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = 23.758,05$  zł - waga P2

W wyniku sprawdzenia posiadanych orzeczeń z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej ustalono, że posiada orzeczenie o upośledzeniu umysłowym w stopniu umiarkowanym, podczas gdy został wykazany w SIO jako posiadający orzeczenie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, przez co został zakwalifikowany do niższej wagi (zamiast do wagi P4 zakwalifikowano do wagi P2).

Zaniżono otrzymaną subwencję oświatową o kwotę 9.333,52 zł, co wynika z poniższego wyliczenia :

-  $1 \times 2,2 (3,6 - 1,4) \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = 9.333,52$  zł - waga P4-P2

Zgodnie z treścią art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) „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”.

Pozostałe okazane orzeczenia wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2009 r. w ilości 17 orzeczeń, były ważne na dany etap edukacji wychowanka i na ich podstawie prawidłowo zakwalifikowano wychowanków do wagi P2.

### 3.2. Gimnazjum Specjalne :

Gimnazjum Specjalne w Kamieniu Pomorskim ujęło w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Starostwo Kamieńskie ogółem 33 uczniów. W wyniku sprawdzenia księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono, że stan uczniów w gimnazjum specjalnym na dzień 30.09.2009 r., wyniósł 31 uczniów (zawyżono o 2 uczniów).

Stwierdzono zawyżenie otrzymanej subwencji oświatowej dla 2 uczniów gimnazjum specjalnego, którzy nie byli w dniu 30.09.2009 r. uczniami tej szkoły, w łącznej kwocie **12.218,42 zł**, co wynika z poniższego wyliczenia :

- 2 x 1,4 x 0,9720728923 x 4364,3937 = 11.879,02 zł - waga P2
- 2 x 0,04 x 0,9720728923 x 4364,3937 = 339,40 zł - waga P26

Spośród 31 uczniów gimnazjum specjalnego 5 uczniów

nie posiadało na dzień

30.09.2009 r. ważnych orzeczeń z poradni psychologiczno-pedagogicznej.

Z uwagi na brak 5 aktualnych na dzień 30.09.2009 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów gimnazjum specjalnego stwierdzono zawyżenie przyznanej Powiatowi Kamieńskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. o kwotę **29.697,56 zł**, co wynika z poniższego wyliczenia :

- 5 x 1,4 x 0,9720728923 x 4364,3937 = 29.697,56 zł - waga P2

W wyniku sprawdzenia posiadanych orzeczeń z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej ustalono, że posiadają orzeczenie o upośledzeniu umysłowym w stopniu umiarkowanym podczas gdy zostali wykazani w SIO jako posiadający orzeczenie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, przez co zostali zakwalifikowani do niewłaściwej (niższej) wagi. W wyniku powyższego zaniżono otrzymaną subwencję oświatową o kwotę 18.667,04 zł, co wynika z poniższego wyliczenia :

- 2 x 2,2(3,6-1,4) x 0,9720728923 x 4364,3937 = 18.667,04 zł - waga P4-P2

Zgodnie z treścią art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) „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”.

Pozostałe okazane orzeczenia wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujące na dzień 30.09.2009 r. były ważne na dany etap edukacji ucznia i na ich podstawie zakwalifikowano uczniów do właściwej wagi P2.



### 3.3 Specjalna Szkoła Podstawowa i Gimnazjum Specjalne :

W metryczce subwencji oświatowej na 2010 r. dla Powiatu Kamieńskiego wykazano ogółem 1211 uczniów szkół publicznych i niepublicznych, dla których przyznano subwencję oświatową. W wyniku kontroli stwierdzono, że 4 uczniów Specjalnej Szkoły Podstawowej i 2 uczniów Gimnazjum Specjalnego w Kamieniu Pomorskim w ogóle nie było uczniami tych szkół.

Stwierdzono zatem zawyżenie otrzymanej subwencji oświatowej na 6 uczniów, którzy nie byli w dniu 30.09.2009 r. uczniami, co wynika z poniższego wyliczenia :

$$- 6 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = \mathbf{25.455,05 \text{ zł}}$$

### 3.4 Internat :

W metryczce subwencji oświatowej na 2010 r. dla Powiatu Kamieńskiego wykazano 16 wychowanków SOSW korzystających z zakwaterowania. Z dzienników grup wychowanków internatu wynika, że faktycznie z zakwaterowania korzystało łącznie 14 wychowanków - 4 ze specjalnej szkoły podstawowej ( ) i 10 z gimnazjum specjalnego ( ).

Stwierdzono zatem zawyżenie otrzymanej na 2010 r. przez Powiat Kamieński subwencji oświatowej dla 2 wychowanków SOSW, którzy w dniu 30.09.2009 r. nie korzystali z zakwaterowania w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym, co wynika z poniższego wyliczenia :

$$- 2 \times 6,5 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = \mathbf{55.152,61 \text{ zł}} - \text{waga P33}$$

W metryczce subwencji oświatowej na 2010 r. Ministerstwo uwzględniło 16 uczniów Technikum Hodowli Koni w Benicach przeliczanych wagą P30. Zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 222 poz.1756) w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2010 r. wagę P30 przypisuje się dodatkowo dla wychowanków internatów i burs, będących uczniami szkół specjalnych, przy czym jeżeli wychowankom przypisano wagę P33, to nie można im przypisać dodatkowo wagi P30. Zatem Powiat Kamieński nie powinien wykazywać dzieci szkół specjalnych na stanie dzieci i młodzieży korzystających z bazy internatu Zespołu Szkół w Benicach. Dzieci te prawidłowo zostały wykazane już w wadze P33.

Stwierdzono zatem zawyżenie otrzymanej na 2010 r. przez Powiat Kamieński subwencji oświatowej dla Technikum Hodowli Koni w Benicach, wyliczonej pomyłkowo według wagi P30, dla 16 wychowanków internatów i burs, będących uczniami szkół specjalnych, co wynika z poniższego wyliczenia :

$$- 16 \times 0,5 \times 0,9720728923 \times 4364,3937 = \mathbf{33.940,07 \text{ zł}} - \text{waga P30}$$

W wyjaśnieniach złożonych do protokołu podniesiono między innymi kwestię braku aktualnych orzeczeń z poradni psychologiczno-pedagogicznej. Stwierdzono, że wniosek do poradni o wydanie orzeczenia należy do kompetencji rodziców i pracownicy OREW i szkoły specjalnej nie mogą podejmować żadnych działań prawnych w tym zakresie.

Kontrolująca w odpowiedzi na złożone do protokołu wyjaśnienia podtrzymała swoje stanowisko zawarte w protokole i stwierdziła, że brak aktualnych orzeczeń na dzień 30.09.2009 r. uniemożliwia potwierdzenie prawidłowości przyznania Powiatowi Kamieńskiemu części oświatowej subwencji ogólnej.

Reasumując wprowadzenie do SIO nieprawidłowych danych przez OREW w Kamieniu Pomorskim, OREW w Ostrowicach, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim i Technikum Hodowli Koni w Benicach skutkowało ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Kamieńskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o **553.647,38 zł**.

Jednocześnie stwierdzono zaniżenie otrzymanej przez Powiat Kamieński subwencji oświatowej w kwocie **229.519,73 zł** na skutek zaniżenia liczby wychowanków podanej przez OREW w Kamieniu Pomorskim oraz wykazania uczniów w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Kamieniu Pomorskim w niższej wadze niż wynika z posiadanych orzeczeń. Zgodnie z treścią art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) *„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”*.

W oparciu o ustalony w toku kontroli stan faktyczny należy stwierdzić, że Powiat Kamieński nie wywiązał się z nałożonego na niego obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, czym naruszył przepis art. 7 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

#### **IV. Wnioski i zalecenia:**

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

#### **V. Termin usunięcia nieprawidłowości:**

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

**VI. Pouczenie:**

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronie.

Wynik kontroli otrzymałam:

STAROSTA  
*B. Kowalczyk*  
.....  
B. Kowalczyk

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

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

Otrzymują:

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

Wykonała: K. G.