

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w Lublinie
ul. Lubomelska 1-3
20-072 Lublin

UKS06W2P2B.421.4.2015.AS.5

PROTOKÓŁ KONTROLI

art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749, ze zm.) w zw. z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 roku, Nr 41, poz. 214 ze zm.)

przeprowadzonej w **Powiecie Parczewskim** na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS06W2P2B.421.4.2015.AS.2 z dnia 8 stycznia 2015 r. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie.

Działając na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie z dnia 8.01.2015 r. Nr UKS06W2P2B.421.4.2015.AS.3 do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, czynności kontrolne przeprowadzili:

- Andrzej Szczyński - inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01471,
- Robert Borkowski – st. komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 08510.

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2011.

Miejsce i czas prowadzenia czynności:

Starostwo Powiatowe w Parczewie, ul. Warszawska 24 i siedziba Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie, w okresie od dnia 9.01.2015 r. do dnia 10.02.2015 r. z przerwami.

Datę wszczęcia i zakończenia kontroli podatkowej wpisano w książce kontroli pod poz. 1/2015.

I. Informacje wstępne o jednostce kontrolowanej:

1. Nazwa i siedziba:

Powiat Parczewski, siedziba Starostwa Powiatowego w Parczewie, ul. Warszawska 24, 21 - 200 Parczew (tel./fax./e-mail/www: (83) 355-14-70 / (83) 355-14-73 / powiat@parczew.pl / powiat.parczew.pl).

2. Starosta Powiatu:

W trakcie trwania kontroli Starostą Powiatu Parczewskiego był p. Jerzy Maśluch. Uchwałą Nr 1/3/2014 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 1 grudnia 2014 r. stwierdzono wybór p. Jerzego Maślucha na stanowisko Starosty Powiatu z dniem 1 grudnia 2014 r.

W okresie objętym kontrolą Starostą Powiatu Parczewskiego był p. Waldemar Marian Wezgraj. Uchwałą Nr IV/7/2010 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 20 grudnia 2010 r. stwierdzono wybór p. Waldemara Mariana Wezgraja na stanowisko Starosty Powiatu z dniem 20 grudnia 2010 r.

3. Skarbnik Powiatu:

Skarbnikiem Powiatu w kontrolowanym okresie oraz w trakcie kontroli była p. Ewa Klajda, która została powołana na to stanowisko z dniem 22 grudnia 1998 r. uchwałą Nr I/III/18/98 z dnia 22 grudnia 1998 r. Rady Powiatu w Parczewie.

Zakres obowiązków Skarbnika Powiatu p. Ewa Klajdy określa przyjęty i podpisany przez nią dokument z dnia 28.12.2012 r. sporządzony na podstawie § 12, w związku z § 18, ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Parczewie stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXX/145/2012 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 12 listopada 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Parczewie. W okresie objętym kontrolą zakres obowiązków Skarbnika Powiatu p. Ewy Klajdy określał przyjęty i podpisany przez nią dokument z dnia 31.01.2006 r. sporządzony na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Parczewie zatwierdzonego uchwałą Nr XXIX/152/05 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 25 maja 2005 r. oraz art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). Jednocześnie Starosta Powiatu, zgodnie z art. 53, ust. 2 oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) powierzył Skarbnikowi Powiatu obowiązki i odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (pismo Nr OP-I.077.61.2013.MNN z dnia 05.09.2013 r.). Skarbnik spełnia wymogi określone w przepisach art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Statut Powiatu:

Statut Powiatu Parczewskiego został przyjęty uchwałą Rady Powiatu w Parczewie Nr XXVII/124/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie uchwalenia statutu powiatu (publ. Dz. Urzęd. Województwa Lubelskiego z 2012 r., poz. 2680). W okresie kontrolowanym obowiązywał Statut Powiatu przyjęty uchwałą Rady Powiatu w Parczewie Nr XI/70/2007 z 31 października 2007 r. (publ. Dz. Urzęd. Województwa Lubelskiego z 2007 r. Nr 195, poz. 3625). Zgodnie z zapisami rozdz. 16, § 66 Statutu, jednostki organizacyjne powiatu tworzy, przekształca i likwiduje oraz wyposaża w majątek rada powiatu w drodze uchwały a zarząd powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych, dla których rada powiatu jest organem założycielskim. Jak wynika z udostępnionego wykazu jednostek organizacyjnych powiatu parczewskiego w okresie kontrolowanym funkcjonowały następujące powiatowe, oświatowe jednostki organizacyjne:

- I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Parczewie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. St. Staszica w Parczewie,



2

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. M. Konopnickiej w Milanowie,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Parczewie.

5. NIP:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Parczewie potwierdził nadanie Powiatowi Parczewskiemu numeru identyfikacji podatkowej NIP 539-14-37-872 (potwierdzenie zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT, NIP-5 z dnia 16.10.2007 r.).

6. REGON:

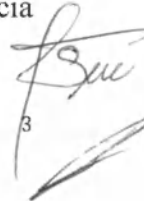
Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Radzynie Podlaskim z dnia 23 grudnia 1998 r. Powiat Parczewski, na podstawie złożonego wniosku otrzymał numer identyfikacyjny REGON 030237368, do którego są przypisane między innymi następujące informacje (w wersji aktualizowanej):

- szczególna forma prawna	03	wspólnoty samorządowe
- własność	113	własność samorządowa
- rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności z 2007 r.	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności z z 2004 r.	7511Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
Liczba jednostek lokalnych:	1 (jedna)	

7. Rachunkowość:

Powiat Parczewski prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z póź. zm.).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały przepisy dotyczące zasad rachunkowości i zakładowego planu kont wprowadzone zarządzeniem Nr 20/2011 Starosty Parczewskiego z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Parczewie, wydanym na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1123 ze zm.), szczegółowych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Zgodnie z postanowieniem § 4 omawianego zarządzenia weszło ono w życie z dniem podjęcia

i obowiązywało od dnia 1 stycznia 2011 r. Jak z niego wynika, wprowadzono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Parczewie, metody wyceny aktywów i pasywów, zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, zasady ochrony danych, przechowywania i archiwizowania dowodów księgowych, instrukcję kasową, zasady gospodarki drukami ściślego zarachowania, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, instrukcję inwentaryzacyjną, wykaz programów komputerowych stosowanych w wydziale budżetowo – finansowym.

Obecnie w jednostce obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 59/2012 Starosty Parczewskiego z dnia 1 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Parczewie. Jak z niego wynika oprócz katalogu zasad wymienionych w w/w zarządzeniu Nr 20/2011 Starosty Parczewskiego wprowadzono dodatkowo wykaz osób właściwych rzeczowo do kontroli dowodów księgowych, wykaz stosowanych pieczęci na dokumentach księgowych.

8. Obsługa bankowa:

W okresie objętym kontrolą obsługę rachunku bankowego Powiatu prowadził Bank Spółdzielczy w Parczewie zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000162103. Na mocy umowy z dnia 27.07.2011 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Parczewie, ul. Kościelna 27, 21 – 200 Parczew a Powiatem Parczewskim z siedzibą w Parczewie, ul. Warszawska 24, 21 – 200 Parczew, została zawarta umowa na prowadzenie obsługi bankowej budżetu powiatu parczewskiego. Jak z niej wynika przedmiotem umowy była kompleksowa obsługa bankowa budżetu powiatu w tym obsługa i prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych Powiatu, obsługa i prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych jednostek podległych Powiatu Parczewskiego. Przedmiotowa umowa rachunku bankowego została zawarta na okres od dnia 27.07.2011 r. do dnia 26.07.2014 r. Nr rachunku bieżącego 76 8042 0006 0000 3535 2000 0010.

Obecnie jednostkę kontrolowaną obsługuje również Bank Spółdzielczy w Parczewie na mocy umowy na prowadzeniu obsługi bankowej budżetu powiatu parczewskiego z dnia 28.07.2014 r. podpisanej przez przedstawicieli w/w Banku Spółdzielczego i Powiatu Parczewskiego z siedzibą w Parczewie. Umowa powyższa została zawarta na czas określony tj. od dnia 28.07.2014 r. do dnia 28.07.2017 r. Nr rachunku bieżącego jednostki pozostał bez zmian.

9. Budżet Powiatu:

Budżet Powiatu Parczewskiego na rok 2011 został uchwalony przez Radę Powiatu w Parczewie w dniu 17 lutego 2011 r. uchwałą Nr VIII/25/2011. Na dzień 31 grudnia 2011 r. w wyniku zmian wysokości kwot dotacji, subwencji, dochodów własnych, zmian w planowanych wydatkach, zmian w planowanych przychodach i rozchodach – budżet powiatu ukształtował się i został zrealizowany na poziomie:

- planowane dochody budżetu powiatu na kwotę 33.379.694,23 zł zostały zrealizowane w kwocie 33.306.697,02 zł tj. w 99,78%, w tym dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 5.133.470,56 zł tj. w 98,84%, dochody bieżące zrealizowano w kwocie 28.173.226,46 zł tj. w 99,95%,
- planowane wydatki budżetu powiatu na kwotę 36.507.058,94 zł zostały zrealizowane w kwocie 35.960.206,52 zł tj. w 98,50 %, w tym wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 8.800.302,35 zł tj. w 98,97%, wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 27.159.904,17 zł tj. w 98,35%.

Zgodnie z art. 267, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Zarząd Powiatu Parczew wywiązał się z nałożonego na niego obowiązku i przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2011 r. Uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Nr RIO-BP-0034/3/12 z dnia 13 kwietnia 2012 r. - skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Zarząd Powiatu Parczew sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia powiatu. Uchwałą Nr XXVI/114/2012 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zarządu Powiatu w Parczewie z wykonania budżetu za 2011 r. - Rada Powiatu w Parczewie zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 r. Natomiast uchwałą Nr XXVI/115/2012 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu w Parczewie z tytułu wykonania budżetu za 2011 r. - Rada Powiatu w Parczewie po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 r., sprawozdaniem finansowym, opiniami Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r. oraz wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium, informacją o stanie mienia Powiatu Parczewskiego, stanowiskiem Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu, udzieliła absolutorium Zarządowi Powiatu w Parczewie z tytułu wykonania budżetu za 2011 r.

10. W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

Pani Ewa Klajda – Skarbnik Powiatu, Pani Elżbieta Zdolska – Sekretarz Powiatu, Pani Anna Ignatowicz – Kierownik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, Pani Urszula Jószczyk – inspektor Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych oraz inne osoby w miarę potrzeb.

II. Prawidłowość otrzymania z budżetu państwa części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2011.

1. Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),,
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (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.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. Nr 249, poz. 1659),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów druków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. Nr 126, poz. 1078),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz. U. Nr 26, poz. 232 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 przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 19, poz. 167),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz. U. Nr 214, poz. 1579 ze zm.).

2. Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową i dokumenty źródłowe dokumentujące wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 rok (metodą kompletną),
- korespondencję dotyczącą subwencji otrzymanej przez Powiat w roku budżetowym 2011,
- prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2010 roku) o liczbie uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2010/2011, oraz wychowankach/uczniach o specjalnych potrzebach edukacyjnych,
- prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2010 roku) o liczbie etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego,
- sprawozdanie Rb-27S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za 2011 rok,

- przelewy i wyciągi bankowe,
- inne.

3. Informacje o kwocie części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) Minister Finansów przesłał Zarządowi Powiatu Parczewskiego przy piśmie znak ST4-4820-856/2010 z dnia 12 października 2010 r. informację o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2011, planowanej na 2011 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz planowanej na 2011 rok wysokości rocznej wpłaty powiatów. Ww. pismo wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Parczewie dnia 19 października 2010 roku (poz. dz. korespondencji 10029/10/DG). Do pisma w postaci załącznika dołączono informację w której podano planowaną roczną kwotę subwencji ogólnej dla Powiatu Parczewskiego na 2011 r. w wysokości 13.351.400,00 zł w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 3.020.331,00 zł, z tego: kwota podstawowa w wysokości 3.000.768,00 zł, i kwota uzupełniająca w wysokości 19.536,00 zł,
- część równoważąca w wysokości 1.922.241,00 zł,
- część oświatowa w wysokości 8.408.828,00 zł.
- roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2011 r.: 0,00 zł.

Pismem Sekretarza Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej Nr DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r. (L.dz. korespondencji 11830/2010/DG, data wpływu 20.12.2010 r.) zwrócono się do Starosty Parczewskiego z prośbą o ostateczną weryfikację danych zawartych w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Parczewski oraz wykazanych w zestawieniu liczby etatów nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach Powiatu w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 grudnia 2010 r.

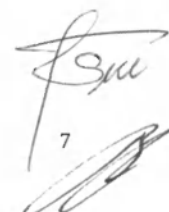
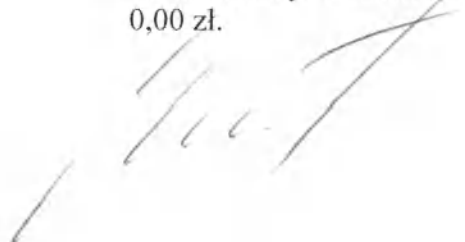
Zweryfikowany i podpisany przez Starostę Powiatu Parczewskiego Waldemara Wezgraja wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Parczewski oraz zestawienie liczby etatów nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach Powiatu Parczewskiego przesłany został do Ministerstwa Edukacji Narodowej Departamentu Kształcenia Ogólnego i Wychowania w Warszawie pismem Nr ES.V.4337/69/2010 z dnia 22.12.2010 r.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) Minister Finansów przesłał Zarządowi Powiatu przy piśmie znak: ST4-4820/109/2011 z dnia 11 lutego 2011 r. informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2011 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat powiatów, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (wpływ 23.02.2011 r., l.dz. korespondencji 1692/11/DG).

Z ww. informacji wynika, że roczna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu Parczewskiego na 2011 rok stanowiła kwotę 13.321.220,00 zł i składały się na nią:

- część wyrównawcza w kwocie 3.020.331,00 zł, z tego: kwota podstawowa 3.000.768,00 zł i kwota uzupełniająca 19.563,00 zł,
- część równoważąca 1.922.226,00 zł,
- część oświatowa w kwocie 8.378.663,00 zł.

W informacji zawarto, że roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2011 rok wynosi 0,00 zł.



7

Minister Edukacji Narodowej, w nawiązaniu do ww. pisma Ministra Finansów przy piśmie znak: DKOW-WJST-JJ-337-JJ-07/2011 z dnia 02 marca 2011 roku, przekazał Staroście Parczewskiemu dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej na rok 2011. Do pisma dołączone zostały:

- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Parczewski oraz zestawienie zawierające dane o liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełne etaty), które opracowane zostały przez Ministerstwo na podstawie danych systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 r. i na dzień 10 października 2010 r.,
- tzw. „Metryczka subwencji oświatowej 2011” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok dla Powiatu Parczewskiego.

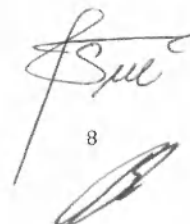
Informacja o: rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2011 – załącznik do pisma Nr ST4-4820-856/2010 z dnia 12 października 2010 r., informacja o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2011 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat powiatów – załącznik do pisma Nr ST4-4820/109/2011 z dnia 11 lutego 2011 r., wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Parczewski oraz zestawienie zawierające dane o liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełne etaty), tzw. „Metryczka subwencji oświatowej 2011” stanowią załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

4. Naliczenie części oświatowej ogólnej dla Powiatu Parczewskiego na 2011 rok.

Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011 dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. z 2010 r., Nr 249, poz. 1659). Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na 2011 rok, określony został na podstawie danych o liczbie:

- uczniów w roku szkolnym 2010/2011, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2010 roku i dzień 10 października 2010 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe,
- etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2010 roku i dzień 10 października 2010 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

Wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej; informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej na 2011 rok Ministerstwo przesłało przy piśmie znak: DKOW-WJST-JJ-07/2011 z dnia 02 marca 2011 roku. Z załączonej do ww. pisma „Metryczki subwencji oświatowej 2011” wynika, że naliczona Powiatowi Parczewskiemu ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok wyniosła **8.378.663 zł** i została wyliczona następująco (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „metryczki...”):



8

Lp	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczn. przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl.-młodzież (Sa)	1132	1	1105,129322177	5 212 908,16
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	208	0,7	142,143842146	670 494,19
3	Ucz. Statyst. Szkół niepublicznych – dorośli (Sc)	107	0,35	36,561036321	172 458,84
Razem zadania szkolne SOA:		1447	X	1 283,834200644	6 055 861,20
6	Ucz. niepełnosprawni P3	2	2,9	5,662323382	26 709,25
8	Ucz. niepełnosprawni P5	3	9,5	27,823485585	131 243,71
10.	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych P7	1447	0,082	115,837468722	546 406,72
11	Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych P8	741	0,19	137,448018789	648 343,94
Razem zadania szkolne SOB:		X	X	286,771296478	1 352 703,62
Zadania pozaszkolne:					
32	Wych. w internatach i bursach P29	23	1,5	33,681061497	158873,97
40.	Szkolne schroniska młodzież. (miejsca x miesiące) P37	528	0,02	10,309333606	48629,25
41.	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju P38	20	0,84	16,401212555	77364,71
43.	Zadania pozaszkolne powiatowe P40	4960	0,03	145,267882632	685230,33
Razem zadania pozaszkolne SOC:		X	X	205,659490290	970 098,26
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok:				1776,264987413950	8 378 663,00

gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 4717,0119
- wskaźnik korygujący Di: 0,9762626521

Dane do kalkulacji wskaźnika Di dla Powiatu Parczewskiego przyjęto następujące:

- liczba etatów nauczycieli na podstawie danych systemu informacji oświatowej w szkołach i placówkach oświatowych objętych subwencją oświatową (wg stanu na dzień 30.09.2010 r.): stażyści – 5,12 nauczyciele kontraktowi – 30,8 nauczyciele mianowani – 38,02 nauczyciele dyplomowani – 44,04
- wskaźniki dla Powiatu: Ws_i – 0,043397185963723, Wk_i – 0,261061196813019, Wm_i – 0,322258009832175, Wd_i – 0,373283607391083, Lw_i – 319, Wr – 0,2, R – 0,12;
- wskaźniki dla kraju: Ws_k – 0,035822416004174, Wk_k – 0,176079992333814, Wm_k – 0,278699368461234, Wd_k – 0,509398223200778, Pk_s – 2.504 zł, Pk_k – 2.779 zł, Pk_m – 3.605 zł, Pk_d 4.607 zł,
- wskaźnik Wa_i dla JST Powiatu Parczewskiego – 0,9703283151.

W załączniku Nr 1 do „Metryczki subwencji oświatowej 2011” uzupełnionym okazanym w trakcie kontroli wydrukiem „Całkowity raport subwencyjny Powiat Parczewski” przedstawiono wykaz szkół prowadzonych/dotowanych przez Powiat Parczewski i liczbę uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 roku, i tak:

Lp.	Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów/wychowanków przeliczonych dana wagą								
		Σ Szkół Wieś	P3	P5	P6	P7	P8	P29	P37	P38
1	Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Parczewie, ul. Wojska Polskiego 1, 21-200 Parczew	93				93	93			
2	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, 21-210 Milanów ul. Konopnickiej 1	70 70				70				
3	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „PROFIT” w Parczewie ul. Spółdzielcza 7, 21-200 Parczew	20				20				
4	I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Parczewie, ul. Mickiewicza 5, 21-200 Parczew	409	1	1		409				
5	Liceum Ogólnokształcące w Milanowie, ul. Marii Konopnickiej 1, 21-210 Milanów	132 132	1			132				
6	Liceum Profilowane Parczew, ul. Wojska Polskiego 1, 21-200 Parczew	161		2		161	161			
7	Liceum Profilowane Parczew, ul. Wojska Polskiego 1, 21-200 Parczew INTERNAT							23		
8	Technikum Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Parczewie, ul. Harcerska 8, 21-200 Parczew	25				25	25			
9	Technikum w Parczewie, ul. Wojska Polskiego 1, 21-200 Parczew	312				312	312			
10	Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Milanowie, ul. Marii Konopnickiej 1, 21-210 Milanów	45 45				45				
11	Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „PROFIT” w Parczewie, ul. Spółdzielcza 7, 21-200 Parczew	30				30				
12	Technikum Uzupełniające dla Dorosłych w Parczewie, ul. Wojska Polskiego 1, 21-200 Parczew	21				21	21			
13	Policealne Studium Zawodowe „PROFIT” w Parczewie, ul. Spółdzielcza 7, 21-200 Parczew	57				57	57			
14	Szkoła Policealna w Milanowie, ul. Marii Konopnickiej 1, 21-210 Milanów	72 72				72	72			
15	Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Milanowie, ul. Marii Konopnickiej 1, 21-210 Milanów								528	
16	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Parczewie, ul. Mickiewicza 5, 21-200 Parczew									20
	Razem ucz./wychowanków	1447 319	2	3	0	1447	741	23	528	20

 Specjalne potrzeby edukacyjne

Do naliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok Ministerstwo Edukacji Narodowej przyjęło dane z systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 roku.

5. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2011.

Roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Parczewskiego na 2011 rok stanowiła kwotę 8.378.663,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Powiatu Parczewskiego prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Parczewie, Nr PL 76 8042 0006 0000 3535 2000 0010 następująco:

Nr wyciągu	Data	Wpływ (w zł)	Opis operacji
243	23.12.2010	646 833,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2011 r.
14	11.01.2011	646 833,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2011 r.
37	23.02.2011	1 284 386,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2011 r.
57	23.03.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2011 r.
76	11.04.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2011 r.
98	23.05.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2011 r.
119	21.06.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2011 r.
139	21.07.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2011 r.
160	23.08.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2011 r.
180	22.09.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2011 r.
200	21.09.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2011 r.
221	23.11.2011	644 507,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2011 r.
	RAZEM:	8 378 663,00	

Wpływ na konto bankowe części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2011 r. zaksięgowano odpowiednio na kontach 133/1 / 909. W dniu 10.01.2011 r. na podstawie polecenia księgowania PK dokonano przeksięgowania odpowiednio na kontach 909 / 901. Pozostałe transze części oświatowych subwencji ogólnej księgowano wg następującej korespondencji kont: 133/1 / 901. W budżecie zaklasyfikowano je w dziale 758, rozdziale 75801 i paragrafach 2920, 79479.

Ponadto Minister Finansów na podstawie art 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526) na wniosek Ministra Edukacji Narodowej dokonał zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej ze środków rezerwy. Zwiększenie powyższe miały miejsce w następującym przypadku:

L.p.	Data i Nr wniosku Ministra Edukacji Narodowej:	Data i Nr zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r.	Kwota zwiększenia (w zł)	Przeznaczenie
1	DKOW-WJST-337-JJ-50/2011 z dnia 16 listopada	ST5/4822/31p/BKU/11 z dnia 28 listopada 2011 r.	5.000,00	Na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla

2011 r.		nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela.
---------	--	---

W wyniku powyższego zwiększenia część oświatowa subwencji ogólnej przyznanej przez Ministra Finansów Powiatowi Parczewskiemu na 2011 r. wyniosła ogółem **8.383.663,00 zł** (8.378.663,00 + 5.000,00).

Zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Parczewskiego wpłynęło na rachunek bieżący Powiatu co potwierdza następująca wpłata:

Nr wyciągu	Data	Wpływ (w zł)	Opis operacji
226/2011	30.11.2011	5 000,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej na listopad 2011 r.

W dniu 22 grudnia 2011 r. na rachunek bankowy Powiatu Parczewskiego wpłynęła kwota 629.179,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej na styczeń 2012 r. (WB Nr 242/2011).

W sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku (Nr CC630D3F03FEAA1D KOREKTA 1) sporządzonym przez Skarbnik Powiatu Parczewskiego Ewę Klajdę w dniu 22.02.2012 r. przez kierownika jednostki Starostę Powiatu Parczewskiego Waldemara Wezgraja wykazano w dz. 758. rozdz. 75801, § 2920 w kolumnie 4 - „Plan (po zmianach)”, kolumnie 5 - „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kolumnie 7 - „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” kwotę 8.383.663,00 zł. W kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 7.736.830,00 zł tj. w kwocie niższej o **629.179,00 zł** niż wynikającej z ewidencji księgowej tj. 8.366.009,00 zł, której zapisy potwierdzono treścią księgowych dowodów źródłowych:

Nr wyciągu	Data	Wpływ (w zł)	Opis operacji
14	11.01.2011	646 833,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na luty 2011 r.
37	23.02.2011	1 284 386,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na marzec 2011 r.
57	23.03.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na kwiecień 2011 r.
76	11.04.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na maj 2011 r.
98	23.05.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na czerwiec 2011 r.
119	21.06.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na lipiec 2011 r.
139	21.07.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na sierpień 2011 r.
160	23.08.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na wrzesień 2011 r.
180	22.09.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na październik 2011 r.
200	21.09.2011	644 513,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na listopad 2011 r.
221	23.11.2011	644 507,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na grudzień 2011 r.
226	30.11.2011	5 000,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej na listopad 2011 r.
242	22.12.2011	629 179,00	Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2012 r.
	RAZEM:	8 366 009,00	

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieprawidłowych kwot stanowi naruszenie § 9 ust. 1 oraz § 16 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240). Zgodnie z § 9 ust. 1 cyt. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – w myśl § 16 pkt 3 – określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do rozporządzenia, I tak z § 3 ust. 4 pkt 3 ww. Instrukcji wynika, że dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w następujący sposób: w kolumnie „dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

W dniu 14 stycznia 2014 r. Skarbnik Powiatu Ewa Klajda złożyła wyjaśnienia dotyczące sprawozdania Rb-27S za rok 2011. W swoich wyjaśnieniach podniosła co następuje:

„Nieprawidłowość dotyczyła wypełnienia rubryki 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. i wynikała z tego, iż w rubryce 8 „Dochody otrzymane” sprawozdanie nie uwzględniało subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 22.12.2011 r. w kwocie 629.179,00 zł za styczeń 2012 r. roku, subwencja oświatowa, która wpłynęła w roku 2011 a dotyczyła 2012 zgodnie z zakładowym planem kont została księgowana na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji z kontem 133/1 „Rachunek budżetu”. Sporządzając sprawozdanie za rok 2011 i wypełniając kolumnę 8 sprawozdania za rok 2011 zostały pomyłkowo wykazane kwoty subwencji oświatowej ujętych na koncie 901 „Dochody budżetu”.”

Wyżej opisane sprawozdanie Rb-27s zostało skorygowane w trakcie trwania kontroli w dniu 13.01.2015 r. - korekta Nr 2, Nr 88771397C789E6FE.

W toku postępowania uzyskano następujące dowody potwierdzające ponoszenie odpowiedzialności kierowniczej za prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych przez Skarbnik Powiatu Ewę Klajdę:

- uchwała Rady Powiatu w Parczewie Nr I/III/18/98 z dnia 22 grudnia 1998 r. powołująca na wniosek Starosty Powiatu na stanowisko Skarbnika Powiatu p. Ewę Klajdę,
- przydzielenie zakresu czynności wynikających z powierzonej funkcji/przeniesienie odpowiedzialności, z dnia 13.01.2006 r. powierzające na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązki i odpowiedzialność w oznaczonym zakresie p. Ewie Klajdzie,
- zakres czynności Pani Ewy Klajda zatrudnionej na stanowisku Skarbnika Powiatu Nr OP-I.200321.2012.MM przyjęty do wiadomości i realizacji od dnia 28.12.2008 r.

Ponadto p. Skarbnik okazała zakres czynności p. Małgorzaty Bzomy, zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej w Wydziale Budżetu i Finansów w Starostwie Powiatowym w Parczewie Nr OP-I.2003.21.2013.MM z dnia 15.11.2003 r. z którego wynika odpowiedzialność porządkowa i dyscyplinarna za terminowe i rzetelne sporządzanie zbiorczych sprawozdań w zakresie dochodów i wydatków i ich przekazywanie według właściwości.

Kserokopie wyciągów bankowych potwierdzających wpływ poszczególnych transz części oświatowej subwencji ogólnej, polecenia księgowania z dnia 10.01.2011 r., pisma informującego o zwiększeniach części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Nr ST5/4822/31p/BKU/11 z dnia 28 listopada 2011 r., Sprawozdania Rb-27S (Nr CC630D3F03FEAA1D KOREKTA 1) sporządzonego w dniu 22.02.2012, wyjaśnień Skarbnik Powiatu Parczewskiego z dnia 13.01.2015 r., uchwała Rady Powiatu w Parczewie Nr I/III/18/98 z dnia 22 grudnia 1998 r., zakresu czynności wynikających z powierzonej funkcji/przeniesienie odpowiedzialności, z dnia 13.01.2006 r., zakresu czynności Pani Ewy Kłajda zatrudnionej na stanowisku Skarbnika Powiatu Nr OP-I.200321.2012.MM stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

6. Podstawy prawne funkcjonowania systemu informacji oświatowej.

Podstawy prawne systemu informacji oświatowej stanowią ustawa z dnia 19 lutego 2004 roku o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.) i rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku 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.).

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy o systemie informacji oświatowej system obejmuje bazy danych oświatowych, w których skład wchodzi m.in. zbiory danych o uczniach wg specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie bazy danych oświatowych obejmujących zbiory danych baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki (art. 4 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 lit. a ustawy o systemie informacji oświatowej). Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania (art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o systemie informacji oświatowej).

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy o systemie informacji oświatowej przekazywanie danych następuje w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego potwierdzonego podpisem osoby, o której mowa w art. 7 ust. 6 tej ustawy.

Z art. 7 ust. 1, 2 i 6 pkt 1-2 ustawy o systemie informacji oświatowej wynika, że podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są obowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, a za wykonanie ww. obowiązków odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta) lub upoważniona przez niego osoba.

Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, a dane w bazach danych oświatowych prowadzonych przez zakłady kształcenia nauczycieli oraz kolegia pracowników służb społecznych są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 31 marca i dzień 10 października, co wynika z art. 8 ust. 1 i 4 ustawy o systemie informacji oświatowej.

W art. 14 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej zawarto, że kto wbrew obowiązkowi nie prowadzi baz danych oświatowych albo będąc obowiązany do przekazywania danych do

baz danych oświatowych, nie przekazuje tych danych, albo przekazuje dane niezgodne z prawdą, podlega karze grzywny.

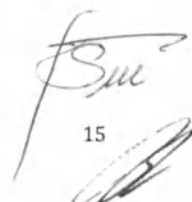
Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku wynika, że zbiór danych o liczbie uczniów zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków:

- wg specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty, tj. 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 i z autyzmem - § 6 pkt 1 lit. k,
- objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju - § 6 pkt 2 lit. a,
- uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych - § 6 pkt 3 lit. a.

Z § 7 pkt 6 lit. a i b rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku wynika, że zbiór danych o liczbie uczniów zawiera także dane o liczbie uczniów, którym poradnia psychologiczno-pedagogiczna wydała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, z wyszczególnieniem uczniów: niesłyszących i słabo słyszących, niewidomych i słabo widzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania i zagrożonych uzależnieniem, a także orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno–wychowawczych. Dane z baz danych oświatowych, prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe, przekazywane są – zgodnie z § 16 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia – jednostkom samorządu terytorialnego w terminie trzech dni roboczych od dnia 31 marca i 30 września każdego roku, a dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przekazywane są odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie 10 dni roboczych od upływu ww. terminów.

Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne wymienione są w tabelach NP1, NP2, NP2a, NP3 i NP4 systemu informacji oświatowej. W „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.)” zapisano, że:

- w tabeli NP1 wykazywani są – „uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” należy wykazać uczniów, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności;
- w tabeli NP2 wykazani są – „uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” należy wykazać uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną, z powodu występowania u ucznia niepełnosprawności jednego rodzaju;
- w tabeli NP2a wykazywani są – „uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” należy wykazać uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u ucznia niedostosowania społecznego;



- w tabeli NP3 wykazywane są – „dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” (przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego) należy wykazać dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u dziecka niepełnosprawności jednego rodzaju;
- w tabeli NP4 wykazywane są – „dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy” (przedszkole i inne formy wychowania przedszkolnego) należy wykazać dzieci, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności.
- w tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” należy wykazać dzieci lub młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, dla których w danej szkole lub placówce na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej prowadzi się zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Zajęcia te organizuje się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 stycznia 1997 roku w sprawie organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych w stopniu głębokim (Dz. U. Nr 14, poz. 76).

Z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. Nr 249, poz. 1659) wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) wynika, że część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2011 jest dzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty, natomiast z § 3 tego rozporządzenia wynika, że podział części oświatowej, po odliczeniu 0,6% rezerwy będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje wg algorytmu określonego w załączniku do tego rozporządzenia.

W załączniku do rozporządzenia zawarto m.in., że dla każdej jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym lub dotującym szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne oraz placówki funkcjonujące w systemie oświaty, ustala się przeliczeniową liczbę uczniów ogółem w bazowym roku szkolnym (wzory i znaczenie symboli opisane są szczegółowo w załączniku do rozporządzenia), a statystyczna liczba uczniów podlega weryfikacji do aktualnego stanu wynikającego z danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30 września 2010 roku i dzień 10 października 2010 roku z uwzględnieniem korekty kwoty części oświatowej.

7. Ustalenia szczegółowe w zakresie zasadności kwalifikowania uczniów.

Kontrolą szczegółową objęto wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz niedostosowanych społecznie, wymagającej stosowania specjalnej organizacji i metod

pracy, wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 roku w sprawie orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania (Dz. U. Nr 13, poz. 114 za zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072).

Kwalifikacja uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi dokonana została na podstawie zasad przyjętych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej. W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono prawidłowość zakwalifikowania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi przez Powiat oraz poszczególnych dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat na podstawie orzeczeń oraz opinii dotyczących uczniów/dzieci, jak również przy uwzględnieniu dokonanych przez Powiat zapisów w systemie informacji oświatowej (SIO). Sprawdzenia dokonano w oparciu o zapisy zawarte w „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.)”, a także z uwzględnieniem zapisów zawartych w „Objaśnieniach źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego” (objaśnienia wydrukowano ze strony Ministerstwa Edukacji Narodowej działającej pod adresem: www.men.gov.pl z zakładki „Organy prowadzące finanse na edukację”).

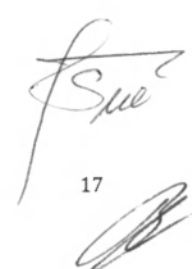
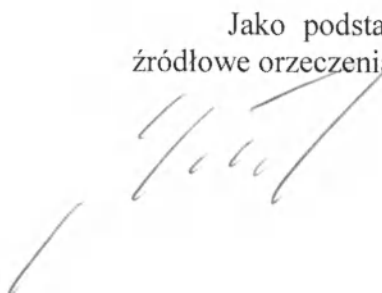
W trakcie kontroli porównano wydruk wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat i liczbę uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 roku, przekazanych przez Powiat do systemu informacji oświatowej, z wykazaniem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat i liczby uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 roku załączonej do „Metryczki subwencji oświatowej 2011”. Różnic nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, dotyczących podstaw kwalifikowania poszczególnych uczniów do kategorii uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi ustalono, że w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 roku wykazano:

- 2 uczniów przeliczonych wagą P3,
- 3 uczniów przeliczonych wagą P5,
- 20 uczniów przeliczoną wagą P38.

W toku kontroli porównano dane zawarte w „Metryczce subwencji oświatowej 2011” z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2010 roku przekazanymi przez poszczególne placówki oświatowe.

Jako podstawę wykazanych danych w SIO Powiat Parczewski wykazał następujące źródłowe orzeczenia i opinie uzyskane od poszczególnych dyrektorów szkół:



Lp	Nazwa szkoły / placówki	Organ wydający orzeczenie	Rodzaj orzeczenia	Podstawa zakwalifikowania do wagi	Imię i nazwisko dziecka	UWAGI
1	I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Parczewie	Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Parczewie ul. Wojska Polskiego 21, 21-200 Parczew	Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 24.07.2007 niepełnosprawność stopnia znacznego trwała orzeczenie wydane na stałe	10-N, 05-R	Anna W.	P3 brak orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego
2	I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Parczewie	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Parczewie ul. Mickiewicza 5, 21-200 Parczew	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 22/2009/2010 z dnia 14.04.2010 r. wydane na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej	autyzm dziecięcy	Damian S.	P5
3	Liceum Ogólnokształcące w Milanowie	Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Parczewie ul. Mickiewicza 5, 21-200 Parczew	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 50/2009/2010 z dnia 25.08.2010 r. wydane na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej	niepełnosprawność ruchowa	Agata W.	P3
4	Liceum Profilowane w Parczewie	Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Parczewie ul. Wojska Polskiego 21, 21-200 Parczew	Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 29.06.2010 umiarkowany stopień niepełnosprawności, orzeczenie wydane do dnia 30.06.2012	05-R, 10-N	Patryk M.	P5 brak orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego
5	Liceum Profilowane w Parczewie	Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Parczewie ul. Wojska Polskiego 21, 21-200 Parczew	Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 25.05.2010 znaczny stopień niepełnosprawności, orzeczenie wydane do dnia 30.11.2010 r.	06-E, 10-N, 01-U	Marcin M.	P5 brak orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono co następuje:

W I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Parczewie z siedzibą przy ul. Mickiewicza 5, 21-200 Parczew stwierdzono wykazanie:

w tabeli U3.1 - „uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, w pozycji dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – chłopca w klasie I i dziewczynkę w klasie III,

w tabeli NP2 - „uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” w pozycji dla niepełnosprawności określonej rodzajowo - „z niepełnosprawnością ruchową” - dziewczynkę, „z autyzmem” - chłopca.

Jako podstawę wprowadzenia obojga uczniów do przedmiotowych tabel okazano wyżej wykazane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 22/2009/2010 z dnia 14.04.2010 r. dotyczące ucznia oraz orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 24.07.2007 r. dotyczące uczennicy.

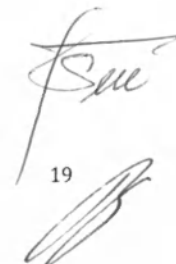
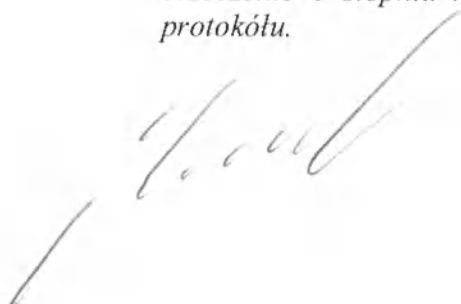
Zgodnie z przepisem art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. Nr 249, poz. 1659) zawierającym szczegółowe opisy kategorii uczniów zaliczanych do poszczególnych wag przeliczeniowych wskazano min., że waga P3=2,9 jest przeznaczona dla uczniów niewidomych i słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z zaburzeniami psychicznymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia”).

Zgodnie z ustaleniami przeprowadzonego postępowania dowodowego stwierdzono, że dyrekcja szkoły na dzień 30 września 2010 r. nie dysponowała w przypadku uczennicy ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia o niepełnosprawności nie mogą być przedmiotem kwalifikacji w systemie SIO, ponieważ nie są orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r.

W świetle powyższego oraz na podstawie Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.) nie było podstaw formalnych do wykazania dziecka w obu przedmiotowych tabelach.

Bezpodstawne wykazanie dziecka w tabeli U3.1 i NP2 stanowi naruszenie ww. przepisów prawnych a także skutkowało przeliczeniem części subwencji oświatowej przypadającej na nie wg podwyższonej wagi P3, co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Powiatu o 2,8311616911 (1 dziecko x waga P3 – 2,9 = 2,9 x wskaźnik korygujący Di – 0,9762626521 = 2,8311616911) Nienależnie uzyskana kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok z tego tytułu wyniosła 13.354,62 zł (wg wyliczenia: zawyżenie liczby wychowanków - 2,8311616911 x finansowy standard A podziału subwencji w zł: 4717,0119 = 13.354,62 zł).

Wydruk tabel SIO I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Parczewie, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 24.07.2007 r. stanowią załącznik Nr 3 do protokołu.



19

W Liceum Profilowanym w Parczewie z siedzibą przy ul. Wojska Polskiego 1, 21-200 Parczew wykazano w tabelach:

U3.1. - „uczniowie według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” - w oddziale o profilu ekonomiczno-administracyjnym w klasie II – w pozycji dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - jednego ucznia,

U3.1. - „uczniowie według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” - oddział o profilu socjalnym klasa I – w pozycji dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - jednego ucznia,

NP1 – „uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” - obu uczniów wykazano w pozycjach dla uczniów słabowidzących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z niepełnosprawnością ruchową.

Z ustalonego w sprawie stanu faktycznego wynika, że obaj uczniowie na dzień 30 września 2010 r. nie posiadali ważnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Ich wykazanie przez dyrekcję szkoły w przedmiotowych tabelach miało miejsce na podstawie posiadanych przez nich wyżej opisanych orzeczeń o stopniu niepełnosprawności – orzeczenie z dnia 29.06.2010 wydane dla Patryka M. w związku z występującymi u niego niepełnosprawnościami o symbolach 05-R, 10-N, oraz orzeczenie z dnia 25.05.2010 wydane dla Marcina M. w związku z występującymi u niego niepełnosprawnościami o symbolach 06-E, 10-N i 01-U.

Zgodnie z przepisem art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. Nr 249, poz. 1659) zawierającym szczegółowe opisy kategorii uczniów zaliczanych do poszczególnych wag przeliczeniowych wskazano min., że waga P5=9,5 jest przeznaczona dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujący 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 wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia)”.

Zgodnie z ustaleniami przeprowadzonego postępowania dowodowego stwierdzono, że dyrekcja szkoły na dzień 30 września 2010 r. nie dysponowała w przypadku uczennicy ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia o niepełnosprawności nie mogą być przedmiotem kwalifikacji w systemie SIO, ponieważ nie są orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r.

W świetle powyższego oraz na podstawie Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.) nie było podstaw formalnych do wykazania obu uczniów w przedmiotowych tabelach.

Bezpodstawne wykazanie uczniów w tabelach U3.1 i NP1 stanowi naruszenie ww. przepisów prawnych a także skutkowało przeliczeniem części subwencji oświatowej przypadającej na nich wg podwyższonej wagi P5, co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Powiatu o 18,5489903899 (2 uczniów x waga P5 – 9,5 = 2 x 9,5 x wskaźnik korygujący Di – 0,9762626521 = 18,5489903899) Nienależnie uzyskana kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok z tego tytułu wyniosła 87.495,81 zł (wg

wyliczenia: zawyżenie liczby uczniów - $18,5489903899 \times$ finansowy standard A podziału subwencji w zł: $4717,0119 = 87.495,81$ zł).

Wydruk tabeli SIO Liceum Profilowanego w Parczewie, orzeczenie o niepełnosprawności z dnia 29.06.2010 wydane dla Patryka M., orzeczenie o niepełnosprawności z dnia 25.05.2010 wydane dla Marcina M., stanowią załącznik Nr 4 do protokołu.

W internacie działającym przy Liceum Profilowanym w Parczewie w tabeli INT1 – Internat/bursa, liczba miejsc i liczba korzystających wykazano:

- w wersji dotyczącym uczniów liceów profilowanych – 6 wychowanków,
- w wersji dotyczącym zasadniczych szkół zawodowych – 4 wychowanków,
- w wersji dotyczącym techników – 13 wychowanków

Ogółem na dzień 30 września 2010 r. wykazano 23 wychowanków korzystających z internatu, na możliwych 46 miejsc .

Zgodnie z zapisem Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.) dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. Liczbę miejsc należy wskazać zgodnie z zasadą, że na jednego korzystającego przypada 5m² powierzchni w sypialniach internatu lub bursy. W kolumnie 1 należy wskazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2010 r.

Sprawy ewidencji ludności, w tym również kwestie związane z obowiązkiem meldunkowym, unormowane są w ustawie z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. z 2006 r.: Dz. U. Nr 139, poz. 993 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie zgłaszania i przyjmowania danych niezbędnych do zameldowania i wymeldowania oraz prowadzenia ewidencji ludności i ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych (Dz. U. Nr 236, poz. 1999). Zgodnie z art. 2 ustawy osoba przebywająca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest obowiązana wykonywać obowiązek meldunkowy na zasadach określonych w ustawie. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy, osoba przybywająca do zakładu hotelarskiego albo do zakładu udzielającego pomieszczenia w związku z pracą, nauką, leczeniem się lub opieką społeczną, jest obowiązana zameldować się na pobyt stały lub czasowy przed upływem 24 godzin od chwili przybycia. Przepis art. 44b cyt. ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych nakładał obowiązek prowadzenia książki zameldowań zawierającej ściśle określone dane osobowe. Obowiązujący w kontrolowanym okresie przepis art. 13 ustawy (utracił moc prawną 31.12.2012 r.) stanowił, że zameldowanie na pobyt stały lub czasowy w zakładzie hotelarskim, w zakładzie udzielającym pomieszczenia w związku z pracą, nauką, leczeniem się lub opieką społeczną dokonuje się u kierownika zakładu lub upoważnionej przez niego osoby. Niewypełnienie obowiązku meldunkowego zarówno przez osobę zobligowaną do niego jak i przez kierownika zakładu udzielającego pomieszczenia w związku było do dnia 1 stycznia 2013 r. penalizowane przepisem art. 147 § 1 i 2 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 275 ze zm.).

Analizując zapisy księgi meldunkowej internatu stwierdzono jej poprawność formalną z przytoczonymi wyżej przepisami prawnymi. Z okazanej dokumentacji jednoznacznie wynika, że książka meldunkowa poświadczała datę przybycia osoby uprawnionej do korzystania z przyznanego miejsca w internacie. Biorąc pod uwagę wyżej przytoczony zapis instrukcji wprowadzania danych, dotyczący zasady powiązania osoby korzystającej z powierzchnią pomieszczeń sypialnych, w sposób niewątpliwy należy uznać, że pojęcie „korzystania” z miejsca w internacie wiąże się przede wszystkim z fizycznym wykorzystaniem miejsca przeznaczonego do snu i wypoczynku. Nie można więc uznać daty „przyznania” miejsca w internacie, co

w istocie jest jedynie aktem wewnętrznej decyzji osób prowadzących internat, za datę faktycznego wykorzystania tego miejsca tj. z datą uwidocznioną w księdze meldunkowej internatu w rubryce jednoznacznie określonej jako „przybycie do internatu”.

Z dokumentu tego wynikało zameldowanie w internacie 15 wychowanków w dacie do 30.09.2010 r. tj. w dacie uprawniającej do ich wykazania w tabeli INT1 systemu informacji oświatowej na dzień 30 września 2010 r. (ostatnia z nich w dniu 23.09.2010, poz. 15 księgi). Kolejna osoba (w poz. 16 księgi) została zameldowana w dacie 10 listopada 2010 r. Wszystkie powyższe meldunki zostały dodatkowo poświadczone w dacie okrągłą pieczęcią Urzędu Miejskiego w Parczewie – Ewidencji Ludności wraz z podpisem osoby przyjmującej zgłoszenie w układzie utrzymującym chronologię nieposzczanych zdarzeń i stanów faktycznych. Od pozycji 17 księgi meldunkowej dokonano ujawnienia w niej szeregu osób bez poświadczenia organu ewidencji ludności w sposób niewątpliwy sięgający ponad datę 10 listopada 2010 r.

Dodatkowo w trakcie postępowania została okazana pomocnicza w stosunku do niepoświadczonej urzędowo księgi meldunkowej, ewidencja w postaci „Księgi ewidencji wychowanków internatu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Parczewie”. Dokument ten opiewał na 20 wychowanków wykazanych w kolumnie „data przyjęcia” na dzień 01 września 2010 r., wychowanek ujawniony w niej pod poz. 21 został już wykazany pod datą przyjęcia do internatu z dniem 01 grudnia 2010 r. Pozostałe wpisy dotyczyły już wychowanków przyjętych do internatu po tej dacie.

Dokonano analizy porównawczej obu ewidencji w celu weryfikacji ich poprawności oraz tożsamości ujawnionych w nich osób i dat. W jej wyniku stwierdzając szereg rozbieżności podważających prawidłowość wykazanych dat w stosunku do poszczególnych osób w ewidencji wychowanków, przykładowo wychowanek internatu Tomasz L. (poz. 22 ewidencji wychowanków) został wykazany w dacie przybycia do internatu w dniu 1 grudnia 2010 r., tymczasem jak wynikało z książki meldunkowej został on wykazany pod pozycją 15 i Urząd Miasta Parczewa Ewidencja Ludności potwierdził jego zameldowanie w dacie 23 września 2010 r. Ewidencja ta nie została wobec powyższego uznana jako wiarygodny dowód w sprawie.

Wśród okazanej dokumentacji znalazło się również oświadczenie ówczesnej Kierownik Internatu p. Małgorzaty Koziół złożone w dniu 12 listopada 2010 r. o następującej treści:

„Oświadczam, iż w roku szkolnym 2010/2011, niżej wymienione osoby legitymujące się dowodem Osobistym lub Odpisem Skróconego Aktu Urodzenia, wyraziły chęć zameldowania w Internacie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Parczewie. Niestety z różnych powodów zrezygnowały z deklaracji meldowania jednak mieszkały w internacie przez cały rok szkolny.

1. L. Malina,
2. Z. Anna,
3. T. Małwina,
4. S. Fabian, (wpis ołówkowo wykreślony),
5. G. Magda,
6. G. Michał, (wpis ołówkowo wykreślony),
7. K. Mariusz,
8. W. Magdalena.”

Weryfikując powyższe oświadczenie wiedzy, złożone przez osobę odpowiedzialną z racji sprawowanej funkcji za prowadzenie książki meldunkowej internatu stwierdzono, że wskazane osoby zostały ujęte w księdze meldunkowej po dacie 10 listopada 2010 r. W celu ustalenia stanu faktycznego i ustalenia go na podstawie dowodów pewnych wynikających z dokumentacji źródłowej internatu dokonano kwerendy dokumentacji administracyjno-księgowej związanej z pobytem na jego terenie poszczególnych wychowanków. W wyniku podjętych czynności

ustalono, że wychowanka Magdalena W. ujawniona w księdze meldunkowej pod poz. 19, zaś w ewidencji wychowanków pod poz. 29, miała przyznane dofinansowanie do posiłków w internacie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na mocy decyzji Nr GOPS.0717187/2010 z dnia 07.09.2010 r. na okres od 03 września 2010 r. do 31.12.2010 r. Dodatkowo udokumentowano odpłatność za obiady wychowanki we wrześniu 2010 r. dowodem księgowym KP Nr 8890705. Opierając się na tych dowodach uznano fakt korzystania z internatu przez niezameldowaną w nim przed dniem 30 września 2010 r. wychowankę i zasadność wykazania jej w tabeli INT1.

W przypadku pozostałych wychowanków nie przedstawiono wiarygodnych dowodów mogących potwierdzić stan faktyczny w postaci korzystania z internatu przed dniem 30 września 2010 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania dowodowego uznano zasadność wykazania w przedmiotowej tabeli 15 wychowanków zameldowanych w internacie przed dniem 30 września 2010 r. oraz jednej wychowanki niezameldowanej w internacie a faktycznie z niego korzystającej – Magdaleny W. Ogółem istniała podstawa do wykazania 16 wychowanków w tabeli INT1 a nie jak to uczyniono w liczbie 23.

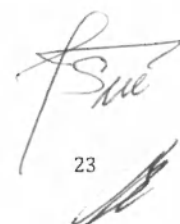
Zgodnie z art. 7 ust. 2 i 3 ustawy o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności oraz poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi w uzyskanych w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów. Za wykonywanie ww. obowiązków, zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 tej ustawy odpowiada starosta powiatu.

Bezpodstawne wykazanie siedmiorga wychowanków w tabeli INT1 internatu działającego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Parczewie stanowi naruszenie ww. przepisów prawnych a także skutkowało przeliczeniem części subwencji oświatowej przypadającej na nich wg podwyższonej wagi P29, co spowodowało zawyżenie liczby uczniów przeliczeniowych dla Powiatu o $10,2507578471$ (7 wychowanków \times waga P29 – $1,5 = 1,5 \times$ wskaźnik korygujący Di – $0,9762626521 = 10,2507578471$) Nienależnie uzyskana kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok z tego tytułu wyniosła $48.352,95$ zł (wg wyliczenia: zawyżenie liczby wychowanków - $10,2507578471 \times$ finansowy standard A podziału subwencji w zł: $4717,0119 = 48.352,95$ zł).

Wydruk z SIO dotyczący Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Parczewie, kserokopii księgi meldunkowej internatu, kserokopii „Księgi ewidencji wychowanków internatu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Parczewie”, kserokopia oświadczenia kierownik internatu p. Małgorzaty Koziół złożone w dniu 12 listopada 2010 r., decyzji Nr GOPS.0717187/2010 z dnia 07.09.2010 r., KP Nr 8890707 stanowią załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Łączna kwota nienależnie otrzymanej przez Powiat Parczewski części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. wyniosła **149.203,38 zł** ($13.354,62$ zł + $87.495,81$ zł + $48.352,95$ zł).

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.



23

III. Pouczenie.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. Nr 749 z późn. zm.) kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie wyżej wskazanym, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 Ordynacji podatkowej). Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 Ordynacji podatkowej).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 - Informacja o: rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2011 – załącznik do pisma Nr ST4-4820-856/2010 z dnia 12 października 2010 r. , informacja o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2011 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat powiatów – załącznik do pisma Nr ST4-4820/109/2011 z dnia 11 lutego 2011 r. , wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Parczewski oraz zestawienie zawierające dane o liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełne etaty), tzw. „Metryczka subwencji oświatowej 2011”.
- Załącznik Nr 2 - Kserokopie wyciągów bankowych potwierdzających wpływ poszczególnych transz części oświatowej subwencji ogólnej, polecenia księgowania z dnia 10.01.2011 r., pisma informującego o zwiększeniach części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Nr ST5/4822/31p/BKU/11 z dnia 28 listopada 2011 r, Sprawozdania Rb-27S (Nr CC630D3F03FEAA1D KOREKTA 1) sporządzonego w dniu 22.02.2012, wyjaśnień Skarbnik Powiatu Parczewskiego z dnia 13.01.2015 r., uchwała Rady Powiatu w Parczewie Nr I/III/18/98 z dnia 22 grudnia 1998 r., zakresu czynności wynikających z powierzonej funkcji/przeniesienie odpowiedzialności, z dnia 13.01.2006 r., zakresu czynności Pani Ewy Klajda zatrudnionej na stanowisku Skarbnika Powiatu Nr OP-I.200321.2012.MM.
- Załącznik Nr 3 - Wydruk tabel SIO I Liceum Ogólnokształcące im. M. Kopernika w Parczewie, Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 24.07.2007 r.
- Załącznik Nr 4 - Wydruk tabeli SIO Liceum Profilowanego w Parczewie, orzeczenie o niepełnosprawności z dnia 29.06.2010 wydane dla Patryka M., orzeczenie o niepełnosprawności z dnia 25.05.2010 wydane dla Marcina M.
- Załącznik Nr 5 - Wydruk z SIO dotyczący Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Parczewie, kserokopii księgi meldunkowej internatu, kserokopii „Księgi ewidencji wychowanków internatu przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Parczewie”, kserokopia

oświadczenia kierownik internatu p. Małgorzaty Koziół złożone w dniu 12 listopada 2010 r., decyzji Nr GOPS.0717187/2010 z dnia 07.09.2010 r., KP Nr 8890705.

Wyżej wymienione dowody w sprawie, jako kserokopie dokumentów znajdujących się w posiadaniu Powiatu Parczewskiego załączono do jednego egz. protokołu.

STAROSTA

Jerzy Maśluch

Urząd Kontroli Skarbowej

Andrzej Szczepaniak

mgr Robert J. Gajkowski

starszy komisarz skarbowy