



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

UKS04W3B.420.19.2016.15

Bydgoszcz, dnia 1 lipca 2016 r.

STAROSTWO POWIATOWE W TORUNIU
ul. Towarowa 4-6
tel. 56 662 88 88 fax 56 662 88 89

Data Wpływu: 05. 07. 2016

L. dz. 15480

INSPEKTOR
obsługi kancelaryjnej

Podpis: [signature]
[signature] Stupczewska

06. 12. 2016. 15

**Powiat Toruński
87-100 Toruń
ul. Towarowa 4-6
NIP: 956-208-68-85**

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 720), określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr 04160182 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 06 maja 2016 r.

I. Zakres postępowania kontrolnego:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2012 rok.

II. Ustalenia postępowania kontrolnego:

W ramach postępowania kontrolnego, na podstawie upoważnienia z dnia 06 maja 2016 r. przeprowadzono w ww. zakresie kontrolę podatkową zakończoną w dniu 02 czerwca 2016 r., doręczeniem protokołu kontroli. Strona nie wniosła zastrzeżeń do protokołu kontroli. Postanowieniem z dnia 17 czerwca 2016 r. (dor. w dniu 22 czerwca 2016 r.), wyznaczono Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona nie skorzystała z tego prawa.

Wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla Powiatu Toruńskiego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej, przedstawionej na str. 4 protokołu kontroli. Kwota subwencji według metryczki wyniosła 19.238.932 zł. Ostatecznie po przyznaniu środków rezerwy subwencji ogólnej, kwota subwencji dla Powiatu Toruńskiego w 2012 r. wyniosła **19 408 626 zł.**

W toku kontroli zbadano zgodność danych, przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Toruński, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2012 r., z danymi z bazy oświatowej SIO, tj. całkowitym raportem subwencyjnym dla wszystkich szkół i placówek oświatowych, w których uczniowie/wychowankowie przeliczani wagami od P₁ do P₃₈ realizowali, wg stanu na dzień 30 września 2011 r. obowiązek szkolny lub obowiązek nauki.

Szczegółową weryfikację SIO przeprowadzono w Zespole Szkół Specjalnych im. Unii Europejskiej w Chełmży, ul. Wyszyńskiego 7.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono w ZS błędy przy wypełnianiu danych w SIO, polegające na wykazaniu:

- uczniów, którzy nie posiadali orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na dany etap edukacyjny,
- ucznia, który kontynuował naukę w Szkole Przysposabiającej do Pracy po ukończeniu wieku określonego przepisami MEN.

Z ustaleń kontroli wynika, że ZS przy wypełnianiu danych dotyczących:

A. Gimnazjum:

zawyżył ilość uczniów w tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (waga P₂) o **4 uczniów** (-4P₂), ze względu na brak orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień 30 września 2011 r.

Powyższe dotyczy uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego:

1)

2)

3)

4)

Przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zostały wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Chełmży z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim na III etap edukacyjny.

W SIO wykazano ww. uczniów w tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. W konsekwencji stwierdzić należy, iż wykazana przez ZS w tabeli NP2 liczba uczniów została zawyżona o 4 uczniów w roku szkolnym 2011/2012 - co do których ZS nie dysponował ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na ilość uczniów:

- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P₂) – wykazano 51, winno być 47.

B. Szkoły Przysposabiającej do Pracy:

wykazał w SIO wg stanu na dzień 30 września 2011 r., w zestawieniu U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddział, profil kształcenia, zawodów lub specjalności*” oraz w tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym (waga P₄) **1 ucznia** (-1P₄) i zawyżył ogólną liczbę uczniów Szkoły o **1 ucznia** (-1Sa), który kontynuował naukę w Szkole po ukończeniu wieku określonego w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 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 228, poz. 1489, z późn. zm.).

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 3 ww. rozporządzenia, kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 24 lata w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej.

Wobec powyższego ww. uczeń nie powinien zostać wykazany w SIO.

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na ilość uczniów:

- w tabeli U3.1 (waga przeliczeniowa **Sa**) – wykazano 13, winno być 12,
- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa **P₄**) – wykazano 9, winno być 8.

W toku kontroli dnia 25 maja 2016 r. Starosta Powiatu Toruńskiego złożył wyjaśnienia w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości. Treść wyjaśnień przedstawiono na str. 18 protokołu kontroli. Przedmiotowe wyjaśnienia nie mają wpływu na ustalenia kontroli.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

Zgodnie z obowiązującym w kontrolowanym okresie rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. Nr 228, poz. 1489), kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-9, tj.: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem, ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z art. 71b ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

W 2011 r. obowiązywało 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).

W myśl § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia z dnia 18 września 2008 r.: „Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole”. Zgodnie natomiast z § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia „Zachowują moc orzeczenia odpowiednio o potrzebie kształcenia specjalnego, o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przed dniem wejścia w życie rozporządzenia”.

Dane statystyczne dotyczące liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2011/2012 wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2011 r.), zweryfikowane przez organy prowadzące szkoły i placówki, stanowiły podstawę do określenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok.

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463, z późn. zm.), szkoły i placówki oświatowe są zobowiązane do prowadzenia bazy danych oświatowych, określonych w art. 3 ust. 2-4 ustawy. Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h zbiór danych zawiera zbiory danych o: liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków, według: specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń

o których mowa w art. 71b ust 3-3b ustawy o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki.

Zawyżenie ogólnej liczby uczniów w w/w szkole skutkuje zawyżeniem przeliczeniowej liczby uczniów ogółem, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty bazowej SOA oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB (według wag P).

Nieprawidłowości polegające na wykazaniu w SIO niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów/dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności lub więcej niż z jedną niepełnosprawnością) skutkują zawyżeniem/zaniżeniem przeliczeniowej liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty uzupełniającej SOB (według wag P).

W konsekwencji ustalono zawyżenie uzyskanej przez Powiat Toruński w części powiatowej, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. w wysokości **49 703,13**. Wyliczenia dokonano w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczce subwencji oświatowej 2012 r., przypadające na:

- „jednego ucznia/wychowanka statystycznego szkół publicznych i niepublicznych – młodzież”,
- „jednego ucznia według poszczególnych wag”.

Wyliczenie wartości zawyżonej subwencji oświatowej na 2012 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków) *)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol 3 x kol 5)	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej *) (kol 4 x kol 5)	Kwota ogółem zawyżonej subwencji (kol 6 - kol 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Gimnazjum Specjalne							
1	waga P ₂	4	0	6 821,9985	27 287,99	0,00	27 287,99
Razem:					27 287,99	0,00	27 287,99
Szkola Przystosowująca do Pracy							
2	waga Sa	1	0	4 872,8561	4 872,86	0,00	4 872,86
	waga P ₄	1	0	17 542,2820	17 542,28	0,00	17 542,28
Razem:					22 415,14	0,00	22 415,14
Podsumowanie szkół					49 703,13	0,00	49 703,13

*) wynikająca z korekty zakwalifikowania ucznia do wagi mniejszej

Wpływ części subwencji ogólnej za rok budżetowy 2012 r.

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Toruńskiego na 2012 rok stanowiła kwotę 19.408.626,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Powiatu Toruńskiego. Kwotę tę zaksięgowano na koncie 07587580100 - 9997580199999999 „Dochody” za okres 01.01. - 31.12.2012 r. i zakwalifikowano w budżecie w dziale 758, rozdziale 75801, paragrafie 2920. W kwocie 19.408.626,00 zł mieści się część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2012 r. w wysokości 1.445.449,00 zł (wpływ na rachunek bankowy 22.12.2011 r.). W dniu

20 grudnia 2012 r. na rachunek bankowy Powiatu Toruńskiego wpłynęła kwota 1.537.338,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2013 r. (wb 248).

W sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku sporządzonym w dniu 14.02.2013 r. (Nr unikatowy DC3132BA8666011) przez Skarbnika Powiatu p. Danutę Jabłońską-Drażela i podpisanym przez Wicestarostę p. Dariusza Mellera 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 19.408.626,00 zł. W kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” wykazano również kwotę 19.408.626,00 zł, tj. niższą o **91.889,00 zł** (1.537.338,00 – 1.445.449,00), niż wynikająca z ewidencji księgowej, której zapisy potwierdzono treścią księgowych dowodów źródłowych (wyciągów bankowych) – str. 22-23 protokołu kontroli.

Wykazanie 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. 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.

Wobec powyższego dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa w 2012 r. należało wykazać w kwocie 19.500.515,00 zł.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Należy przestrzegać przepisów:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 45 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

IV. Pouczenie:

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z upoważnienia
DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Bydgoszczy
Magdalena Polcyn
Kierownik Oddziału

.....
(pieczętka i podpis Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy)

Wynik otrzymałem:

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

Otrzymują:

1. Powiat Toruński,
ul. Towarowa 4-6, 87-100 Toruń,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz,
3. Aa.