



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W OLSZTYNIE**

Olsztyn, dnia¹⁹ grudnia 2012 r.

DE
28.12.2012 gk

VG U, DON
27.12.12
G

UKS2891/W1P2/42/299/12/23/023

Egz. Nr...1

EOD UM Elbląg 2012-12-24
Rejestr pism i spraw 10 38 31

PISMO PRZYCHODZĄCE



Numer pisma: 103683/2012/P



**Miasto Elbląg
82-300 Elbląg
ul. Łączności 1
NIP 578 000 73 38**

p. Doroż
02.01.2013
BKI4 - P. J.B.
3.01.2013
BKI4 AK
03.01.2013

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust.1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn.zm.) przedkładam wynik kontroli.

I. Zakres kontroli

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2009 r.

II. Informacje o kontrolowanym

Gmina Miasto Elbląg na prawach powiatu (zwana dalej Miasto Elbląg) jest jednostką samorządu terytorialnego działającą w oparciu o przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.) oraz ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 ze zm.) i w ramach tej struktury realizowane są zadania powiatowe i gminne. Jednostką organizacyjną sprawującą obsługę Miasta Elbląg jest Urząd Miejski w Elblągu przy ul. Łączności 1. Prezydentem Miasta Elbląg jest Grzegorz Nowaczyk pełniący tę funkcję od dnia 9 grudnia 2010 r., poprzednio funkcję Prezydenta Miasta Elbląg pełnił Henryk Słonina. Natomiast Skarbnikiem Miasta Elbląg jest Zbigniew Pater powołany na to stanowisko z dniem 4 sierpnia 1994 r.

III. Ustalenia kontroli

Do zadań własnych powiatu, zgodnie z art. 5 ust.5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.) należy zakładanie i prowadzenie publicznych szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, w tym z



oddziałami integracyjnymi, szkół sportowych i mistrzostwa sportowego oraz placówek wymienionych w art. 2 pkt 3-5 i 7 tej ustawy, z wyjątkiem szkół i placówek o znaczeniu regionalnym i ponadregionalnym. Środki na realizację zadań oświatowych określonych w tej ustawie, zagwarantowane są w dochodach jednostek samorządu terytorialnego, których źródłem finansowania jest między innymi część oświatowa subwencji ogólnej otrzymywana z budżetu państwa. Podstawą naliczenia subwencji są informacje zawarte w bazach systemu informacji oświatowej (zwanego dalej SIO) prowadzonych przez poszczególne szkoły i placówki oświatowe, przekazywane jednostkom samorządu terytorialnego, a następnie za pośrednictwem kuratorów oświaty, ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania. Na podstawie tych danych, sporządzany jest dokument zwany „metryczką subwencji”, zawierający wyliczenie subwencji oświatowej dla danej jednostki samorządu terytorialnego.

1. W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego badaniem objęto wydruki sporządzone z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów na dzień 30 września 2008 r., metryczkę subwencji oświatowej na 2009 r., wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Elbląg według stanu na dzień 30 września 2008 r., uchwały Rady Miejskiej w Elblągu w sprawie dokonywanych zmian w budżecie Miasta Elbląg na 2009 r., w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej, oraz jej podziału na poszczególne szkoły i placówki oświatowe, Pismem WE.II.3023-20/08 z dnia 15 grudnia 2008 r. Prezydent Miasta Elbląg przekazał do Departamentu Ekonomicznego Ministerstwa Edukacji Narodowej w Warszawie zaktualizowane informacje dotyczące liczby uczniów w roku szkolnym 2008/2009, według stanu na dzień 30 września 2008 r. stanowiące podstawę do sporządzenia przez Ministerstwo Edukacji Narodowej wykazu szkół i placówek prowadzonych przez Miasto Elbląg oraz metryczki subwencji dla Miasta Elbląg na 2009 r. W wykazie ujętych zostało 87 szkół i placówek, w których uczniowie stanowili łącznie 10.286 osób.

W metryczce przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, zawierającej dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2009 r. dla Miasta Elbląg tj. liczbę uczniów wykazaną w SIO na dzień 30 września 2008 r., według poszczególnych wag, przemnożoną przez wskaźnik korygujący Di (1,0128721008) oraz kwotę standardu finansowego „A” (4038,8121), kwota części oświatowej subwencji ogólnej ustalona została w wysokości 52.638.574 zł.

Łącznie część oświatowa subwencji ogólnej otrzymanej w 2009 r. przez Miasto Elbląg stanowiła kwotę **53.029.410 zł** i określona została w pismach Ministra Finansów:

- Nr ST4-4820/33/09 z dnia 31.01.2009 r. o wysokości przyznanej subwencji oświatowej na 2009 r. w kwocie 52.638.574 zł,
- Nr ST5/4822/3p/BKU/09 z dnia 29.06.2009 r., ST5/4822/34p/BKU/09 z dnia 12.11.2009 r. oraz ST5/4822/40p/BKU/09 i ST5/4822/41p/BKU/09 z dnia 25.11.2009 r. o uruchomieniu dodatkowych środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 390.836 zł, z tego:
 - 53.900 zł na dofinansowanie wydatków związanych z przeprowadzeniem remontów bieżących w obiektach oświatowych,
 - 46.686 zł na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela,
 - 278.000 zł na dofinansowanie wydatków związanych z likwidacją szkód w szkołach i placówkach oświatowych wywołanych zdarzeniami losowymi,
 - 12.250 zł na dofinansowanie wydatków związanych z przeprowadzeniem remontów bieżących w obiektach oświatowych.

Zmiany w budżecie Miasta Elbląg, wynikające z określenia ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej wprowadzone zostały Uchwałami Rady Miejskiej w Elblągu Nr XXI/445/2009 z dnia 30.04.2009 r., XXIII/496/2009 z dnia 10.09.2009 r. oraz XXV/549/09 i XXV/551/2009 z dnia 17.12.2009 r.

W 2009 r. Miasto Elbląg przeznaczyło na utrzymanie placówek oświatowych całą kwotę otrzymanej subwencji oświatowej w wysokości 53.029.410 zł, a ponadto zaangażowało środki własne w wysokości 14.766.469,43 zł. Łącznie, na utrzymanie placówek publicznych i dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych w 2009 r. wydatkowano środki w kwocie 67.795.879,43 zł. Podstawą gospodarki finansowej szkół i placówek prowadzonych przez powiat były ich plany finansowe, a kwoty dochodów i wydatków ujęte w tych planach zostały uwzględnione w budżecie Miasta Elbląg na 2009 r., zatwierdzonym Uchwałą Nr XIX/386/2008 z dnia 18.12.2008 r. Rady Miejskiej w Elblągu.

2. Dane SIO według stanu na dzień 30 września 2008 r. przekazywane przez szkoły i placówki oświatowe, stanowiące podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2009 r. weryfikowane były przez pracowników Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu poprzez porównanie tych danych z tzw. arkuszami organizacyjnymi, określającymi liczbę etatów pedagogicznych, liczbę uczniów i liczbę oraz typ tworzonych oddziałów (klas). W przypadku niezgodności tych

danych brano również pod uwagę szczegółowe raporty SIO generowane na poziomie poszczególnych jednostek organizacyjnych.

3. W oparciu o art. 7 ust.2 i 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz.463 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazywanych im z baz danych oświatowych prowadzonych przez nadzorowane szkoły i placówki oświatowe z danymi uzyskanymi w ramach tego nadzoru.

W toku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że pracownicy Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu, weryfikacji rzetelności danych wprowadzanych do SIO poprzez porównanie ich z dokumentami źródłowymi, dokonali jedynie w najliczniejszych szkołach niepublicznych w Elblągu tj. Zaocznej Policealnej Szkole Informatyki „Cosinus”, Zaocznym Liceum Ogólnokształcącym „Cosinus” oraz Zaocznym Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym „Cosinus” w Elblągu. W trakcie tych czynności stwierdzono bardzo niską efektywność nauczania w ww. szkołach, przejawiającą się niewielkim procentem osób kończących szkoły w stosunku do liczby osób przyjętych. O wynikach kontroli poinformowano Kuratora Oświaty w Olsztynie. W pozostałych szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg kontroli w powyższym zakresie nie przeprowadzono.

4. Miasto Elbląg, jako powiatowa jednostka samorządu terytorialnego prowadząca szkoły i placówki oświatowe, zobowiązane było do przekazywania do Kuratorium Oświaty w Olsztynie informacji z baz danych oświatowych stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej na 2009 r., w terminie dziesięciu dni roboczych od dnia 30 września 2008 r. tj. do dnia 14 października 2008 r. Czynności kontrolne wykazały, że przedmiotowe informacje zawierające zestawienie zbiorcze i raport scalonych jednostek, które złożyły sprawozdanie SIO oraz scalone bazy danych na nośniku elektronicznym, przekazane zostały do Kuratorium Oświaty w Olsztynie pismem WE.VI.0211-3/08 z dnia 16 października 2008 r., zatem termin przekazania danych został przekroczony o dwa dni.

5. W Wydziale Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu w badanym okresie nie została wskazana konkretna osoba odpowiedzialna za weryfikację danych wprowadzanych do SIO. Sprawdzeniem tych danych, według oświadczenia Zastępcy Dyrektora Departamentu Edukacji, Krzysztofa Guzka, zajmowali się inspektorzy nadzorujący szkoły i placówki oświatowe.

6. Analiza przedłożonych przez szkoły i placówki oświatowe zestawień zbiorczych z baz danych tych szkół i placówek prowadzonych w ramach SIO, w porównaniu z zestawieniem zbiorczym

oraz raportem jednostek scalonych sporządzonym na ich podstawie przez Miasto Elbląg nie wykazała rozbieżności. Dane te znalazły odzwierciedlenie w wykazie szkół i placówek przedstawionym jednostce samorządu terytorialnego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2009 r.

7. W ramach niniejszego postępowania kontrolnego, do kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2009r. wytypowano dwie szkoły prowadzone przez Miasto Elbląg tj. Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1 w Elblągu, oraz Technikum Ekonomiczne przy Zespole Szkół Ekonomicznych i Ogólnokształcących w Elblągu, w których jednostka samorządu terytorialnego nie dokonała weryfikacji danych wprowadzonych przez te szkoły do SIO. W wyniku tych kontroli organ kontroli skarbowej ustalił, że w związku z nieprawidłowymi danymi przekazanymi przez Technikum Ekonomiczne, obliczona na podstawie tych danych wartość subwencji oświatowej została zawyżona o kwotę 63.407 zł.

Dane wykazane w bazie SIO według stanu na dzień 30 września 2008 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów Technikum Ekonomicznego stanowiącej 560 osób są zgodne z dokumentami źródłowymi tj. księgą uczniów oraz dziennikami klasowymi. Natomiast nieprawidłowo wykazana została liczba uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego. Mianowicie, w bazie danych SIO na dzień 30 września 2008 r. w części obejmującej dane dotyczące uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego Szkoła wykazała:

- 2 uczniów słabo słyszających,

- 10 uczniów przewlekle chorych (w tym 1 o potrzebie indywidualnego nauczania),

organ ustalił natomiast, że jedynie 3 uczniów Technikum Ekonomicznego w Elblągu posiadało orzeczenia spełniające wymogi określone w art.71b ust.3 ustawy o systemie oświaty, a orzeczona wobec tych uczniów niepełnosprawność to :

- 1 osoba słabo widząca,

- 2 osoby przewlekle chore (w tym 1 osoba z potrzebą indywidualnego nauczania).

Kwota subwencji przypadająca na jednego ucznia w 2009 r. obliczona według algorytmu stanowiła:

- dla wagi P2 – $1,4 \times 1,0128721008 \times 4038,8121 = 5.727$ zł,

- dla wagi P3 – $2,9 \times 1,0128721008 \times 4038,8121 = 11.863$ zł,

-dla wagi P4 – $3,6 \times 1,0128721008 \times 4038,8121 = 14.727\text{zł}$.

W związku z powyższym kwoty subwencji dotyczące uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego zostały zawyżone:

- o 29.454 zł w wadze P4 w zakresie uczniów słabo słyszących (2 osoby),
 - o 45.816 zł w wadze P2 w zakresie uczniów przewlekłe chorych (8 osób),
- oraz zaniżone o 11.863 zł w wadze P3 w zakresie uczniów słabo widzących (1 osoba).

Mając na uwadze powyższe ustalenia, organ kontroli skarbowej uznał, iż jednostka samorządu terytorialnego nie wywiązała się z obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazywanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez nadzorowane szkoły i placówki oświatowe ze stanem faktycznym, o którym mowa w art. 7 ust.2 i 3 ustawy o systemie informacji oświatowej, co spowodowało, że otrzymana przez Miasto Elbląg w 2009 r. kwota subwencji oświatowej została zawyżona o **63.407 zł**.

W Zasadniczej Szkole Zawodowej Specjalnej przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 1 w Elblągu nie wystąpiły rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w SIO w zakresie liczby uczniów przypisanych do poszczególnych wag, a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych przedstawionych przez tę szkołę.

Wyniki kontroli Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym i Technikum Ekonomicznego przy Zespole Szkół Ekonomicznych i Ogólnokształcących, odpowiednio Nr UKS2891/W1P2/42/310/12/37/023 z dnia 28.11.2012 r. i Nr UKS2891/W1P2/42/311/12/24/023 z dnia 28.11.2012 r., włączono do akt niniejszego postępowania kontrolnego postanowieniem Nr UKS2891/W1P2/42/299/12/20/099 z dnia 30.11.2012 r.

IV. Wnioski pokontrolne:

- nie formułowano

Dokonane ustalenia faktyczne zawarte zostały w protokole kontroli doręczonym Stronie w dniu 8.11.2012 r. Strona nie wniosła zastrzeżeń do protokołu.

Wynik kontroli sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach na 7 stronach, z których jeden przeznaczono Stronie.

Od niniejszego wyniku kontroli nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie, gdyż nie nakłada on na Stronę obowiązków oraz nie przyznaje uprawnień wynikających z przepisów prawa.

Wykonano w 5 egz.:

Egz. Nr 1 Miasto Elbląg,

Egz. Nr 2 Ministerstwo Edukacji Narodowej,

Egz. Nr 3 Ministerstwo Finansów -Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,

Egz. Nr 4 i Nr 5 aa.

upoważnienia Dyrektora
WICEDYREKTOR

Marian Sobczak

