



Katowice, dnia 22 lutego 2016 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.89.2015.KRAR.10

SK+WE+WF+S



Powiat Cieszyński
ul. Bobrecka 29
43-400 Cieszyn
NIP: 5482137408

Wynik kontroli

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b *ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zmianami) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS24W3B.421.89.2015.2 z dnia 15 października 2015 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na lata 2012 – 2013.

II. Ustalenia kontroli

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym informacji ujawnionych w bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2012-2013.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji doręczony w dniu 27 stycznia 2016 r. p. Januszowi Królowi – Staroście Powiatu Cieszyńskiego. Kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu kontroli w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zmianami).

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 4 *ustawy o kontroli skarbowej*, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył Kontrolowanemu siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Kontrolowany nie skorzystał z ww. uprawnienia.



Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami) reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2011 r. Nr 288, poz. 1693 ze zmianami), oraz
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 1541).

Zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji w roku 2012 wagi (P) odnoszą się do 27 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych, natomiast w roku 2013 wagi (P) odnoszą się do 30 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na lata 2012 – 2013 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby dzieci/uczniów/wychowanków w latach szkolnych 2011/2012 i 2012/2013 wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września danego roku szkolnego w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w Systemie Informacji Oświatowej w latach 2012 – 2013, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A” – podany z dokładnością czterech miejsc po przecinku) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2012 – 4.942,4245 zł, a w roku 2013 – 5.163,085 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Powiatu Cieszyńskiego wskaźnik ten na lata 2012-2013 wynosił odpowiednio 0,9873343433 i 0,9909764127.

Zgodnie z art. 4 ust. 6 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami – obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r.) i art. 108 ust. 8 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami – obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2012 r.), jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 7 ust. 2 i 3 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* i art. 111 ust. 2 i 3 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września danego roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane do Ministerstwa i na ich podstawie Minister Finansów decyzyjną ustala ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Według metryczek ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Cieszyńskiego w roku 2012 i 2013 wyniosła odpowiednio 55.308.487 zł i 56.339.376 zł.

Wszystkie szkoły i placówki oświatowe dla których Powiat Cieszyński jest organem prowadzącym złożyły według spisu na dzień 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. „Zestawienia zbiorcze”. Przedmiotowe zestawienia obejmowały:

- w pkt 1 „podstawowe dane” dane o jednostce, tj. identyfikator, nazwa szkoły lub placówki oświatowej, adres, dane organu prowadzącego, tj. typ organu, województwo, powiat, liczba pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi,
- w pkt 2 „nauczyciele” liczbę stosunków pracy nauczycieli z podziałem na zatrudnionych w pełnym wymiarze zajęć lub niepełnym, dane dotyczące wykształcenia nauczycieli i rodzaju awansu zawodowego,
- w pkt 3 „uczniowie (słuchacze) wychowankowie z podziałem na typ jednostek” dane dotyczące typu placówki, liczby oddziałów i liczby uczniów w poszczególnych oddziałach, łącznej liczby uczniów i oddziałów, liczby dzieci z zespołów rewalidacyjnych.

W oparciu o ww. zestawienia zbiorcze z poszczególnych szkół i placówek oświatowych podpisane przez dyrektorów tych jednostek Powiat Cieszyński sporządził: „Zestawienie zbiorcze z dnia 16.10.2011 r. – spis’ 30 wrzesień 2011” i „Zestawienie zbiorcze z dnia 17.10.2012 r. – spis’ 30 wrzesień 2012” stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na lata 2012 – 2013.

Dane przygotowane przez Powiat Cieszyński wraz z raportem scalonych jednostek przekazane poprzez Kuratorium Oświaty w Katowicach do Ministerstwa Edukacji Narodowej, obejmowały:

- dane statystyczne dotyczące liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego,
- dane statystyczne liczby uczniów (wychowanków) w poszczególnych placówkach oświatowych w danym roku szkolnym.

Powiat Cieszyński przekazał dane z baz danych oświatowych według stanu na dni 30 września 2011 r. i 30 września 2012 r. do Kuratorium Oświaty w Katowicach odpowiednio w dniach 19 października 2011 r. i 17 października 2012 r., tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 16 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych* (Dz. U. z 2004 r. Nr 277, poz. 2746 ze zmianami - obowiązującego na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r.) oraz § 17 ust. 2 *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 - obowiązującego na dzień sprawozdawczy 30 września 2012 r.).

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej kontrolą objęto następujące szkoły i placówki oświatowe:

- Towarzystwo Opieki Nad Niepełnosprawnymi w Ustroniu przy ul. Szerokiej 7,
- Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Cieszynie przy ul. Mickiewicza 13,
- Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Cieszynie przy ul. Wojska Polskiego 3,
- Zespół Szkół Gastronomiczno-Hotelarskich im. Władysława Reymonta w Wiśle przy ul. Reymonta 2,
- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Skoczowie przy ul. Góreckiej 65,
- Zespół Szkół Budowlanych im. Gen. Stefana Grota Roweckiego w Cieszynie, pl. Dominikański 1,
- Zespół Szkół Ekonomiczno – Gastronomicznych im. Macierzy Ziemi Cieszyńskiej w Cieszynie, Plac Londzina 3.

Postępowania kontrolne przeprowadzone wobec ww. szkół i placówek oświatowych nie wykazały nieprawidłowości w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2012 – 2013.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Wniosków i ustaleń brak.

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 *ustawy o kontroli skarbowej*, zostanie przekazany Ministrowi Edukacji Narodowej oraz Ministrowi Finansów – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

z up. Dyrektora Urzędu
Młoda i młota
(art. 143 Ordynacji podatkowej)
Dorota Szczepkowska

.....
(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz
stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Starosta Powiatu Cieszyńskiego, Starostwo Powiatowe w Cieszynie, ul. Bobrecka 29, 43-400 Cieszyn,
- 2) Minister Edukacji Narodowej, Ministerstwo Edukacji Narodowej, ul. J. Ch. Szucha 25, 00-918 Warszawa,
- 3) Minister Finansów, Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 4) a/a.