



Opole, dnia 8 czerwca 2015 r.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W OPOLU

*PZO, Wicestarosta,
Fn, Org.*

STAROSTWO POWIATOWE w Kędzierzynie-Koźlu KANCELARIA	
WpL	2015-06-09
L. dz. 5596	zat.

Nr sprawy: UKS1691W2E1.421.3.2015

Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski

Plac Wolności 13

47-220 Kędzierzyn-Koźle

NIP 7491805951

UKS1691W2E1.421.3.2015.GNBE.9

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu z dnia 22.01.2015 r. nr UKS1691W2E1.421.3.2015.GNBE.1, po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 18.02.2015 r. w zakresie kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2011 rok

przedstawiam następujące ustalenia i wnioski.

I. Ustalenia ogólne

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że – na skutek wprowadzenia do systemu informacji oświatowej (SIO) nieprawidłowych danych przez niektóre szkoły prowadzone lub dotowane przez Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski oraz braku odpowiedniej ich weryfikacji – Powiat ten uzyskał część oświatową subwencji ogólnej za 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **660.420,94 zł.**



II. Szczegółowe ustalenia kontroli

1. Pismem Nr ST4/4820/109/2011 z dnia 11.02.2011 r. Minister Finansów przekazał prezydentom miast na prawach powiatu oraz zarządom powiatów informację o kwotach subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej z dnia 20.01.2011 r. Z załącznika do pisma wynika, że subwencja ogólna dla Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2011 r. wynosi 35.018.810 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej 32.523.571 zł.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został dokonany przez Ministra Edukacji Narodowej według algorytmu określonego 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).

„Metryczkę subwencji oświatowej 2011” dla Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego przesłano temu Powiatowi przy piśmie nr DKOW-WJST-337- JJ- 07/2011 z dnia 02.03.2011 r. (data wpływu 21.03.2011 r.).

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Minister Finansów decyzją z dnia 22.08.2011 r. nr ST5/0341/19b/KBM/11/4748 zmniejszył Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu część oświatową subwencji ogólnej na 2011 r. o 229.386 zł, tj. do kwoty 32.294.185 zł - w związku z uwzględnieniem przy jej naliczaniu zawyżonej liczby uczniów przeliczeniowych wynikającej z błędów popełnionych przez dyrektora Technikum nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu i dyrektora Bursy Szkolnej w Kędzierzynie-Koźlu przy wypełnianiu danych systemu informacji oświatowej.

Ustalono również, że Minister Finansów decyzją z dnia 24.04.2012 r. nr ST5/0341/7b/KBM/2012/964 zobowiązał Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2011 r. w wysokości 339.051 zł. Miało to związek z ustaleniami kontroli w Zespole Szkół Specjalnych w Kędzierzynie-Koźlu w zakresie zamieszczania danych w SIO przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Opolu, w konsekwencji czego - pismem z dnia 27.02.2012 r. nr DKOW-WJST-WCh-337-2/12 - Minister Edukacji Narodowej wystąpił do Ministra Finansów o zmniejszenie Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu części

oświatowej subwencji ogólnej za rok 2011 o kwotę 339.051 zł na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych.

Ustalono, że kwota 339.051 zł została zwrócona na rachunek Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w Warszawie w dniu 28.05.2012 r. (wyciąg bankowy nr 93/2012 za okres od 28.05.2012 r. – 28.05.2012 r. w PKO Bank Polski).

2. W myśl przepisu art. 34 a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.): *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 6 – obowiązującej w okresie objętym kontrolą – ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), zwanej dalej: ustawą o SIO: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

1) *zbiory danych z baz danych oświatowych:*

a) *szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

b) *szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty;*

2) *zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a Karty Nauczyciela;*

3) *zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.*

Jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są m.in. do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz oświatowych, co wynika z przepisów art. 7 ustawy o SIO.

Przepisy art. 7 ustawy o SIO stanowią bowiem, że:

1. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

2. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.

3. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-8, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

4. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie.

6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:

1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust.1 pkt 2 i ust. 1a Karty Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;

2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

Za wykonanie obowiązku sprawdzania poprawności danych przekazanych Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru – w świetle cytowanego powyżej przepisu art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO – odpowiada Starosta lub upoważniona przez niego osoba.

Starosta nie udzielił upoważnienia żadnej osobie do sprawdzenia poprawności danych przekazanych Powiatowi w zakresie Systemu Informacji Oświatowych wg stanu na 30.09.2010 r.

Sprawowanie nadzoru nad działalnością szkół lub placówki w zakresie spraw finansowych i administracyjnych Powiatu wchodziło w zakres obowiązków i odpowiedzialności pani ██████████ – Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu, co wynika z zakresu obowiązków i odpowiedzialności z dnia 11.06.2007 r. (II.pk 1).

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że dane zgromadzone w bazie SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r., stanowiące podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. przekazane zostały przez Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski Opolskiemu Kuratorowi Oświaty w dniu 19.10.2010 r.

Tym samym zachowany został termin wynikający z § 16 pkt 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. Nr 277, poz. 2746 ze zm.), tj. dziesięciu dni roboczych od dnia 5.10.2010 r.

Raport jednostek scalonych z dnia 19.10.2010 oraz Zestawienie zbiorcze z dnia 19.10.2010 - spis '30 września 2010' Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego podpisała pani [REDAKTOWANE]
– Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu.

Pismem nr Ośw.0712/62/10 z dnia 23.12.2010 r., skierowanym do Ministerstwa Edukacji Narodowej Departament Kształcenia Ogólnego i Wychowania, Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski poinformował, że załącznik nr 1 do pisma MEN nr DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r. („Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” zwany dalej: wykazem szkół i placówek dotyczący szkół i placówek) został zweryfikowany i nie stwierdzono w nim żadnych nieprawidłowości. Ww. pismo podpisała pani [REDAKTOWANE] Wicestarosta.

4. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dane o liczbie uczniów zawarte w wykazie szkół i placówek wg stanu na dzień 30 września 2010 r., stanowiącym załącznik nr 1 do „Metryczki subwencji oświatowej 2011 r.”, są zgodne z danymi przekazanymi przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu i ujętymi w bazie SIO przez te szkoły i placówki.
5. W toku postępowania kontrolnego zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2010 r. przez 32 prowadzonych lub dotowanych przez Powiat Kędzierzyńsko-

Kozielski szkół i placówek oświatowych, ujętych w wykazie szkół i placówek. Badaniem na dzień 30.09.2010 r. nie były objęte szkoły i placówki o których mowa w ww. decyzjach Ministra Finansów nr ST5/0341/19b/KBM/11/4748 z dnia 22.08.2011 r. i nr ST5/0341/7b/KBM/2012/964 z dnia 24.04.2012 r.

W wyniku tego badania ustalono, że 7 szkół wykazanych w SIO, według stanu na dzień 30.09.2010 r., zawyżyło dane, na skutek czego, przy braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Powiat – uzyskał on część oświatową subwencji ogólnej za 2011 r. w kwocie wyższej od należnej łącznie o **660.420,94 zł**.

Na kwotę **660.420,94 zł** składają się kwoty zawyżeń wynikające z nieprawidłowych danych wykazanych w SIO według stanu na 30.09.2010 r. przez:

- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Kędzierzynie-Koźlu ul. Mostowa 71 - IV Liceum Ogólnokształcące) – kwota zawyżenia **5.746,62 zł**,
- Prywatną Szkołę Policealną dla Dorosłych „Twoja Szkoła” w Kędzierzynie-Koźlu ul. Kościuszki 41 – kwota zawyżenia **31.223,32 zł**,
- II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Kędzierzynie-Koźlu ul. Matejki 19 – kwota zawyżenia **5.325,21 zł**,
- Zespół Szkół w Komornie ul. Harcerska 81 - Gimnazjum dla młodzieży – kwota zawyżenia **12.690,45 zł**,
- 3 szkoły prowadzone przez Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278, 90-361 Łódź (Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska 3, Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska 3, Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska 3) – łączna kwota zawyżenia **605.435,34 zł**.

Wyliczenia zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej dokonano w toku postępowania kontrolnego w oparciu o obowiązujące w 2011 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2011*: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 4.717,0119 zł, wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,0152298919 oraz wagi P1 (0,38), P2 (1,4), P7 (0,082), P8 (0,19), P9 (0,2), P26 (0,04), P40 (0,03) wynikające z *Algorytmu podziału części*

oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na rok 2011, stanowiącego załącznik 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).

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiają się następująco:

A. Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Kędzierzynie-Koźlu ul. Mostowa 7 – IV Liceum Ogólnokształcące w Kędzierzynie-Koźlu ul. Mostowa 7

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Kędzierzynie-Koźlu ul. Mostowa 7 – IV Liceum Ogólnokształcące w Kędzierzynie-Koźlu ul. Mostowa 7 (poz. 12 wykazu szkół i placówek) wykazał w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności*, specyfika podstawowa: *ogólnodostępne*, specyfiki uzupełniające: *sportowe*, dyscyplina sportu: *piłka siatkowa* w klasie I - 6 uczniów. W osobnej tabeli U3.1 o specyfice podstawowej *ogólnodostępne* (bez specyfik uzupełniających) wykazano 11 uczniów. Łączna liczba uczniów klasy I wykazana w tabelach U3.1 wyniosła 17 uczniów.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że wszyscy ci uczniowie w liczbie 17 byli uczniami tej samej klasy o profilu „sportowo-językowym”, przy czym w zajęciach sportowych o zwiększonym wymiarze (co najmniej 10 godzin) uczestniczyło tylko 6 uczniów, a byli to uczniowie o numerach według księgi uczniów: 354, 355, 356, 357, 358, 359.

Liczba 17 uczniów wynika zarówno z księgi uczniów jak i dziennika lekcyjnego klasy I na rok szkolny 2010/2011 (stan uczniów tej klasy na dzień 30.09.2010 r. również wynosił 17 uczniów).

Klasa I, uznana przez zespół w części (tj. w stosunku do 6 spośród 17 uczniów) za sportową, nie może być uznana za sportową w świetle przepisu § 1 ust. 1 rozporządzenia 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), zgodnie z którym: *Klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu,*

w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

Ustalono, że dane dot. klas sportowych II i III (40 uczniów) wprowadzone zostały na dzień 30.09.2010 r. prawidłowo.

Osobą odpowiedzialną za wprowadzenie danych do SIO na dzień 30.09.2010 r. była pani [REDAKTOWANO] – Dyrektor Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Kędzierzynie-Koźlu. Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. - spis na 30.09.2010 r. podpisała pani [REDAKTOWANO] – Specjalista ds. administracji.

Ustalono, że wprowadzenie przez Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Kędzierzynie-Koźlu ul. Mostowa 7 – IV Liceum Ogólnokształcące w Kędzierzynie-Koźlu ul. Mostowa 7 do SIO na dzień 30.09.2010 r. danych o 6 uczniach klasy, uznanej przez szkołę bezzasadnie za sportową, przeliczonych wagą P11, spowodowało ustalenie i przekazanie Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **5.746,62 zł**, wg następującego wyliczenia:

$$6 \times 0,2 (P11) \times 4717,0119 \times 1,0152298919 = 5.746,62 \text{ zł.}$$

B. Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych „Twoja – Szkoła” w Kędzierzynie-Koźlu ul. Kościuszki 41

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności”, specyfika podstawowa: *ogólnodostępne*, zawód, specjalność, specjalizacja: technik administracji szkoła wykazała 66 uczniów, z tego: semestr I-II – 41 uczniów, semestr III-IV – 25 uczniów. W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST (poz. 30) ujęto ogółem 66 uczniów, tyle samo uczniów (czyli 66) wykazano jako przeliczonych wagą P7 oraz wagą P8.

Z przedłożonych kontrolującym dzienników lekcyjnych kl. Id i IId w roku szkolnym 2010/2011 oraz księgi uczniów wynika, iż na dzień 30.09.2010 r. szkoła liczyła 56 uczniów czyli o 10 uczniów mniej niż wykazano w SIO na dzień 30.09.2010 r., z tego w: kl. Ib – 32 uczniów i w kl. IId 24 uczniów. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że 10 osób nie

rozpoczęło nauki w miesiącu wrześniu 2010 r., z tego w: kl. Ib 9 (o numerach wg książki uczniów: 85, 90, 83, 74, 84, 91, 92, 99 i 95) w kl. Iib 1 uczeń (nr 69).

Osobą wprowadzającą dane do sprawozdania SIO na dzień 30.09.2010 r. była pani ██████████
██████████ Z-ca Dyrektora Szkoły (podpisała ona zbiorcze zestawienie z dnia 06.10.2010 r.).

Ustalono, że wprowadzenie do SIO przez Prywatną Szkołę Policealną dla Dorosłych „Twoja Szkoła” w Kędzierzynie-Koźlu na dzień 30.09.2010 r. danych o 10 uczniach, którzy nie rozpoczęli nauki w miesiącu wrześniu 2010 r. spowodowało ustalenie i przekazanie Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **31.223,32 zł**, wg następującego wyliczenia:

10 x 0,35 (Sc) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	16.760,98 zł
10 x 0,082 (P7) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	3.926,86 zł
10 x 0,19 (P8) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	9.098,82 zł
10 x 0,03 (P40) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	1.436,66 zł
razem		31.223,32 zł.

C. II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Kędzierzynie-Koźlu, ul. Matejki 19

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że liceum to w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa: *ogólnodostępne* wykazało ogółem 614 uczniów, z tego:

- w kl. I – 200 uczniów,
- w kl. II – 213 uczniów,
- w kl. III – 201 uczniów.

Ustalono, że – o ile w ww. tabeli wykazano prawidłowo liczbę uczniów klas I i II, to faktyczna liczba uczniów klas III była o 1 osobę niższa od wykazanej i wyniosła 200 uczniów; jako ucznia klasy III (kontrolującym wskazano, że chodzi ucznia klasy IIIg) wykazano bowiem ucznia wpisanego do książki uczniów pod numerem 3293, który w ogóle nie podjął nauki w szkole (nie był uczniem klasy IIIg ani żadnej innej z klas III).

Ustalono, iż osobą wprowadzającą dane do sprawozdania SIO była pani ██████████ ówczesna Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaj Kopernika w Kędzierzynie-Koźlu ul. Matejki 19.

Ustalono, że wprowadzenie do SIO przez II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Kędzierzynie-Koźlu ul. Matejki 19 na dzień 30.09.2010 r. zawyżonej o 1 osobę, spowodowało ustalenie i przekazanie Powiatowi Kędzierzyńsko-Kozielskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **5.325,21 zł**, wg wyliczenia:

1 x 1 (Sa) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	4.788,85 zł
1 x 0,082 (P7) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	392,69 zł
1 x 0,03 (P40) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	143,67 zł
<hr/>		
razem		5.325,21 zł.

D. Zespół Szkół w Komornie, ul. Harcerska 81 – Gimnazjum

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w bazie danych SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r., w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa: *ogólnodostępne* wykazano ogółem 106 uczniów, z tego :

- w kl. I – 36 uczniów,
- w kl. II – 35 uczniów,
- w kl. III – 35 uczniów.

Wszyscy ci uczniowie wykazani zostali w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowych lub etnicznej albo języka regionalnego*, a mianowicie w tabeli tej wykazano ogółem 106 uczniów, z tego:

- w kl. I – 36 uczniów,
- w kl. II – 35 uczniów,
- w kl. III – 35 uczniów.

Ustalono, że w stosunku do 3 spośród 36 uczniów klas I (18 uczniów klasy Ia i 18 uczniów klasy Ib), a mianowicie w stosunku do ucznia klasy Ia o numerze 533, ucznia klasy Ia

o numerze 533 i ucznia klasy Ib o numerze 514 szkoła nie dysponowała na dzień 30.09.2010 r. wnioskami rodziców lub opiekunów prawnych o nauczanie języka mniejszości, przy czym rodzice ucznia o numerze 526 złożyli taki wniosek po terminie (w dniu 14.10.2010 r.):

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że klasa II (jak ustalono - chodzi o klasę IIg), wykazana w tabeli U3.1 i JMN1 jako licząca 35 uczniów, *de facto* liczyła na dzień 30.09.2015 r. 34 uczniów. Ustalono bowiem, że uczennica o nr. 420 nie uczęszczała do szkoły (nie realizowała obowiązku szkolnego) od początku roku szkolnego, tj. od 01.09.2010 r., a rodzice lub opiekunowie prawni tej uczennicy nie złożyli wniosku o naukę języka mniejszości (w księdze uczniów brak adnotacji o wypisaniu tej uczennicy ze szkoły). Tym samym wykazaną w tabeli U3.1 ogólną liczbę uczniów zawyżono o 1 osobę (zamiast 105 wykazano 106 uczniów). O 1 osobę zawyżono również liczbę uczniów nauczanych języka mniejszości wykazanych w tabeli JMN1.

Ustalono, że szkoła nie dysponowała na dzień 30.09.2010 r. wnioskami rodziców lub opiekunów prawnych o nauczanie języka mniejszości w stosunku do 2 jeszcze innych uczniów klasy IIg.

Łącznie więc szkoła nie dysponowała na dzień 30.09.2015 r. sześcioma pisemnymi wnioskami rodziców/opiekunów prawnych o objęcie dziecka dodatkową nauką języka mniejszości narodowej – złożonymi w terminie określonym w przepisach rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14.11.2007 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. z 2007 r. Nr 214, poz. 1579).

Zgodnie z przepisami tego rozporządzenia: *Naukę języka mniejszości lub języka regionalnego w przedszkolu oraz naukę języka mniejszości lub języka regionalnego i naukę własnej historii i kultury w szkole organizuje odpowiednio dyrektor przedszkola lub szkoły, na pisemny wniosek rodziców (prawnych opiekunów) ucznia, składany na zasadzie dobrowolności (§ 2 ust. 1).*

Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się: dyrektorowi szkoły przy zgłoszeniu ucznia do szkoły albo w toku nauki w szkole w terminie do dnia 30 kwietnia (§ 2 ust. 2 pkt 2).

Wniosek, o którym mowa w ust. 1, dotyczy odpowiednio całego okresu, na który dziecko jest przyjmowane do przedszkola, oraz całego okresu nauki ucznia w szkole (§ 2 ust. 3).

W tabeli JMN1 należało w związku z tym wykazać 100 zamiast 106 uczniów oddziałów dla mniejszości narodowych.

Ustalono, że w arkuszu organizacyjnym szkoły, zatwierdzonym w dniu 14.05.2010 r. przez wicestarostę [REDAKTOR] przewidziano język mniejszości w ilości 3 godzin dla każdej klasy, ogółem dla 102 uczniów (IG – 30 uczniów, IIG – 35 uczniów, Kl. III a – 18 uczniów, IIIb – 19 uczniów).

W aneksie nr 1 do arkusza organizacyjnego zatwierdzonym w dniu 26.08.2010 r. przez wicestarostę [REDAKTOR] przewidziano z kolei język mniejszości w ilości 4 godzin dla każdej klasy, ogółem dla 108 uczniów (Ia – 18 uczniów, Ib – 18, IIG – 35 uczniów, kl. III a – 18 uczniów, IIIb – 19 uczniów).

Zestawienie zbiorcze z dnia 07.10.2010 r. - spis na 30.09.2010 r. podpisał Dyrektor Zespołu Szkół w Komornie – [REDAKTOR]

Na skutek wprowadzenia do SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. zawyżonej o 1 liczby uczniów w szkole oraz o 6 liczby uczniów nauczanych języka mniejszości narodowej, część oświatowa subwencji ogólnej została o kwotę **12.690,45 zł**, według wyliczenia:

1 x 1 (Sa) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	4.788,85 zł
1 x 0,38 (P1) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	1.819,76 zł
6 x 0,2 (P9) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	5.746,62 zł
1 x 0,04 (P26) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	191,55 zł
1 x 0,03 (P40) x	4717,0119 x 1,0152298919 =	143,67 zł

razem 12.690,45 zł.

E. Szkoły dotowane przez Powiat, których organem prowadzącym jest Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278, 90-361 Łódź:

- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie –Koźlu ul. Garncarska 3 (poz. 25 wykazu szkół i placówek),

- Liceum Ogólnokształcące ŻAK w Kędzierzynie –Koźlu ul. Garncarska 3 (poz. 16 wykazu szkół i placówek),

- Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Kędzierzynie –Koźlu ul. Garncarska 3 (poz. 33 wykazu szkół i placówek).

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że na skutek wprowadzenia do SIO – do tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności” na dzień 30.09.2010 r. zawyżonej o 228 osób liczby uczniów ww. szkół (w tym o 111 uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe), część oświatowa subwencji ogólnej została zawyżona o kwotę **605.435,34 zł**, wg wyliczenia:

228 x 0,35 (Sc) x	4717,0119 x 1.0152298919 =	382.150,35 zł
228 x 0,082 (P7) x	4717,0119 x 1.0152298919 =	89.532,37 zł
111 x 0,19 (P8) x	4717,0119 x 1.0152298919 =	100.996,88 zł
228 x 0,03 (P40) x	4717,0119 x 1.0152298919 =	32.755,74 zł
razem		605.435,34, zł.

Szczegółowe ustalenia w zakresie dotyczącym poszczególnych szkół prowadzonych przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278, 90-361 Łódź przedstawiają się następująco.

Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie –Koźlu ul. Garncarska 3


Według zaświadczenia z dnia 12 lipca 2010 r. wystawionego przez Starostę Kędzierzyńsko-Kozielskiego w sprawie wpisu Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Żak” w Kędzierzynie-Koźlu z siedzibą: ul. Garncarska 3, 47-200 Kędzierzyn-Koźle do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, szkoła ta jest niepubliczną szkołą dla dorosłych, kształcąca na podbudowie zasadniczej szkoły zawodowej, prowadzoną w formie zaocznej w dwuletnim cyklu kształcenia, a jej organem prowadzącym jest Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278, 90-361 Łódź. Z ww. zaświadczenia wynika, że szkoła rozpoczyna działalność z dniem 1 września 2010 r. w oparciu o statut nadany jej przez organ prowadzący (ww. osobę prawną). Ze statutu Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Żak” w Kędzierzynie-Koźlu, nadanego przez organ prowadzący wynika m.in., że: *Rok szkolny*

rozpoczyna się z dniem 1 września każdego roku, a kończy z dniem 31 sierpnia następnego roku.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu wg stanu na dzień 30.09.2010 r. wykazało w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa: *ogólnodostępne* ogółem 71 uczniów w klasie I w 2 oddziałach (w klasie II – 0 uczniów).

Uczniowie ci w liczbie 71 ujęci zostali w wykazie szkół i placówek (poz. 25), w pozycji ogółem oraz jako uczniowie przeliczani wagą P7.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że – jak wynika z „Dziennika zajęć szkoły zaocznej semestr I i II Rok szkolny 2010/2011” - „Wykazu uczęszczania słuchaczy na zajęcia” dla dwóch klas pierwszych – uczniowie tych klas rozpoczęli naukę dopiero w dniu 02.10.2010 r., a więc już po dniu, na który należało sporządzić sprawozdanie SIO (30.09.2010 r.), chociaż do księgi uczniów wpisano ich z datą 01.09.2010 r. lub z datą zawarcia umowy z uczniem o świadczenie usług oświatowych.

Ustalono, iż osobą wprowadzającą dane do sprawozdania SIO była  Dyrektor Szkoły.


Liceum Ogólnokształcące ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska

Według zaświadczenia z dnia 12 lipca 2010 r. wystawionego przez Starostę Kędzierzyńsko-Kozielskiego w sprawie wpisu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Żak” w Kędzierzynie-Koźlu z siedzibą: ul. Garncarska 3, 47-200 Kędzierzyn-Koźle do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, szkoła ta jest niepubliczną szkołą dla dorosłych, kształcąca na podbudowie gimnazjum, prowadzoną w formie zaocznej w trzyletnim cyklu kształcenia, a jej organem prowadzącym jest Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278, 90-361 Łódź. Z ww. zaświadczenia wynika, że szkoła rozpoczyna działalność z dniem 1 września 2010 r. w oparciu o statut nadany jej przez organ prowadzący (ww. osobę prawną). Ze statutu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Żak” w Kędzierzynie-Koźlu, nadanego przez organ prowadzący wynika m.in., że: *Rok szkolny rozpoczyna się z dniem 1 września każdego roku, a kończy z dniem 31 sierpnia następnego roku.*

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu wg stanu na dzień 30.09.2010 r. wykazało w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa: *ogólnodostępne* ogółem 46 uczniów w jednym oddziale klasy I (w klasie II – 0 uczniów).

Uczniowie ci w liczbie 46 ujęci zostali w wykazie szkół i placówek (poz. 16), w pozycji ogółem oraz jako uczniowie przeliczani wagą P7.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że – jak wynika z „Dziennika lekcyjnego szkoły zaocznej Rok szkolny 2010/2011” - „Wykazu uczęszczania słuchaczy na zajęcia edukacyjne” dla klasy I – uczniowie tych klas rozpoczęli naukę dopiero w dniu 02.10.2010 r., a więc już po dniu, na który należało sporządzić sprawozdanie SIO (30.09.2010 r.), chociaż do księgi uczniów wpisano ich z datą 01.09.2010 r. lub z datą zawarcia umowy z uczniem o świadczenie usług oświatowych.

Ustalono, iż osobą wprowadzającą dane do sprawozdania SIO była 
Dyrektor Szkoły.

Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska 3

Według zaświadczenia z dnia 23 sierpnia 2010 r. wystawionego przez Starostę Kędzierzyńsko-Kozielskiego w sprawie wpisu Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „Żak” w Kędzierzynie-Koźlu z siedzibą: ul. Garncarska 3, 47-200 Kędzierzyn-Koźle do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, szkoła ta jest niepubliczną szkołą ponadgimnazjalną policealną dla dorosłych, kształcąca w formie zaocznej, w cyklu nie dłuższym niż 2,5 roku, a jej organem prowadzącym jest Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278, 90-361 Łódź. Z ww. zaświadczenia wynika, że szkoła rozpoczyna działalność z dniem 1 września 2010 r. w oparciu o statut nadany jej przez organ prowadzący (ww. osobę prawną). Ze statutu Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „Żak” w Kędzierzynie-Koźlu, nadanego przez organ prowadzący wynika m.in., że: *Rok szkolny rozpoczyna się z dniem 1 września każdego roku, a kończy z dniem 31 sierpnia następnego roku.*

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „Żak” w Kędzierzynie-Koźlu wg stanu na dzień 30.09.2010 r. wykazała w 2 tabelach U3.1 *Uczniowie*


w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności ogółem 111 słuchaczy w semestrach I-II (w semestrach III-IV – 0 słuchaczy), tj.:

- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika podstawowa: *ogólnodostępne*; zawód, specjalność, specjalizacja: *Technik administracji* ogółem 60 uczniów w 2 oddziałach semestr I i II,

- w tabeli U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profilu kształcenia, zawodów lub specjalności*” specyfika podstawowa: *ogólnodostępne*; zawód, specjalność, specjalizacja: *Technik bezpieczeństwa i higieny pracy* ogółem 51 uczniów w 1 oddziale semestr I i II.

Wykazani w obu tabelach słuchacze w liczbie 111 ujęci zostali w wykazie szkół i placówek (poz. 33), w pozycji ogółem oraz jako uczniowie przeliczani wagą P7 i P8.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że – jak wynika z „Dziennika zajęć szkoły zaocznej semestr I i II Rok szkolny 2010/2011” - „Wykazu uczęszczania słuchaczy na zajęcia” dla 2 klas kształcących techników administracji i 1 klasy kształcącej techników bezpieczeństwa i higieny pracy – uczniowie 2 klas (jednej kształcącej techników administracji i jednej kształcącej techników bezpieczeństwa i higieny pracy) rozpoczęli naukę w dniu 02.10.2010 r., a 1 klasy (tj. drugiej z 2 klas kształcących techników administracji) w dniu 03.10.2010 r. a więc już po dniu, na który należało sporządzić sprawozdanie SIO, chociaż do księgi uczniów wpisano ich z datą 01.09.2010 r. lub z datą zawarcia umowy z uczniem o świadczenie usług oświatowych.

Ustalono, iż osobą wprowadzającą dane do sprawozdania SIO była  Dyrektor Szkoły.

Trzy szkoły prowadzone przez Centrum Nauki i Biznesu „Żak” (Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska 3, Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska 3, Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Kędzierzynie-Koźlu ul. Garncarska 3) wprowadziły do SIO na dzień 30.09.2010 r. zawyżoną o 228 (71 + 46 + 111) osób liczbę uczniów ogółem, w tym o 111 osób liczbę uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe.

Kwota **660.420,94 zł** ustalona w niniejszym postępowaniu stanowi, w ocenie organu kontroli skarbowej, kwotę nienależną.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.): *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:*

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;*
- 2) 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.*

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości

W terminie do dnia 31.07.2015 r. podjąć działania mające na celu przestrzeganie przepisów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej, a w szczególności ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

POUCZENIE

Niniejszy wynik nie wywiera takich skutków prawnych co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r.

o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553) w związku z powyższym kontrolowanemu nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Kontrolowany jest obowiązany, w ciągu 30 dni po upływie terminu do usunięcia nieprawidłowości, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie ich usunięcia (art. 27 ust. 3 ww. ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej).

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu
WICEDYREKTOR

mgr Andrzej Kociotek

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej
- 3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
- 4) aa.

STANISŁAW
Stanisław
Małgorzata Tudał

09. 06. 2015.

Powiat
Kędzierzyńsko-Kozielski