



Kontrola
Skarbowa

Bydgoszcz, dnia 18 stycznia 2017 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY**

UKS04W3B.420.47.2016.21

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553, z późn. zm.).

Kontrolę podatkową na podstawie upoważnienia wydanego w dniu 16 grudnia 2016 r. (znak sprawy UKS04W3B.420.47.2016.4 w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej postanowienia Nr 04160562 o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 16 grudnia 2016 r. przeprowadzili:

Wiesław Czerwiński - inspektor kontroli skarbowej w dniach: 22., 28-29.12.2016 r., 17,18. 01.2017 r.

Olgierd Dankowski - starszy komisarz skarbowy w dniach: 22, 28-29.12.2016 r., 3-5.01.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Powiat Włocławski
87-800 Włocławek
ul. Cyganka 28
NIP: 888-311-57-91

Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2013 i 2014 r.

Miejsce prowadzenia kontroli: Starostwo Powiatowe we Włocławku, Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy.

Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego:

Starosta:

Kazimierz Kaca – wybrany na stanowisko Starosty Włocławskiego uchwałą Nr I/9/10 Rady Powiatu Włocławskiego z dnia 2 grudnia 2010 r. Następnie uchwałą Nr 1/8/2014 z dnia 27 listopada 2014 r.

W-ce Starosta:

Roman Gołębiowski – wybrany na stanowisko Wicestarosty Włocławskiego uchwałą Nr XXXVIII/280/2013 Rady Powiatu Włocławskiego z dnia 13 grudnia 2013 r. W badanym okresie wicestarostą był Zbigniew Lewandowski wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu Nr I/10/10 z dnia 2 grudnia 2010 r. od dnia

podjęcia uchwały do chwili wyboru Romana Gołębiewskiego.

Skarbnik Powiatu: **Iga Przyszałowska** – powołana na stanowisko skarbnika uchwałą Nr XI/134/12 z dnia 31 stycznia 2012 r.

Numer statystyczny REGON : Powiat Włocławski – 910866778.

Numer identyfikacyjny NIP: Powiat Włocławski – 888-311-57-91.

Wpis w książce kontroli:

W dniu 22 grudnia 2016 r. dokonano wpisu do książki kontroli pod nr 12.

I. Informacje wstępne

1. Statut Powiatu:

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty uchwałą nr XXVIII/311/09 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 27 listopada 2009 r.

W statucie określono między innymi:

- przepisy ogólne,
- organy Powiatu,
- jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje i straże,
- gospodarka finansowa i mienie Powiatu,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady, komisji i Zarządu,
- przepisy końcowe.

2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego we Włocławku:

W Starostwie Powiatowym we Włocławku obowiązuje Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego przyjęty uchwałą nr 196/16 Zarządu Powiatu we Włocławku z dnia 8 kwietnia 2016 r.

3. Jednostki organizacyjne Powiatu:

- 1) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku,
- 2) Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach
- 3) Dom Pomocy Społecznej w Kowalu
- 4) Dom Pomocy Społecznej w Rzeżewie
- 5) Dom Pomocy Społecznej w Kurowie
- 6) Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim,
- 7) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubrańcu,
- 8) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim,
- 9) Wielofunkcyjna Placówka - Opiekuncho Wychowawcza w Brzeziu
- 10) Liceum Ogólnokształcące im. Królowej Jadwigi w Kowalu,
- 11) Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych w Kowalu,
- 12) Zespół Szkół im. Jana Kasprowicza w Izbicy Kujawskiej,
- 13) Zespół Szkół w Lubrańcu
- 14) Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu
- 15) Zespół Szkół im. Władysława Reymonta w Chodczu
- 16) Zespół Szkół im. Marii Grodzickiej w Lubrańcu - Mrysinie
- 17) Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku

- 18) Powiatowy Zarząd Dróg we Włocławku z siedzibą w Jarantowicach
- 19) Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku.

5. Dane rejestracyjne:

W dniu 06.11.2009 r. Urząd Statystyczny w Bydgoszczy wydał zaświadczenie o nadaniu Powiatowi Włocławskiemu numeru identyfikacyjnego REGON 910866778, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 03 – wspólnoty samorządowe,
- własność: 113- własność samorządowa
- rodzaj przeważającej działalności wg PKD 2007: 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- PKD 2004: 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Powiat Włocławski posługuje się numerem identyfikacji podatkowej: 888-311-57-91, potwierdzonym na druku VAT-5 z dnia 13.04.2012 r., przez Naczelnika Urzędu Skarbowego we Włocławku.

II. Wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 i 2014 rok.

Kontrolą objęto:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2013 r. wraz z załącznikiem Nr 1 „*Opracowane w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2012/2013*” - wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST,
- uchwały Nr XXI/225/13 z dnia 28.03.2013 r. i Nr XXXI/310/14 z dnia 31.03.2014 r. Rady Powiatu Włocławskiego w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego odpowiednio na 2013 i 2014 r. rok: dział 758, rozdział 75801, § 2920 subwencje ogólne z budżetu państwa,
- wydruk sporządzony z systemu informacji oświatowej na 30 września 2012 r. – Zespół Szkół Zawodowych w Chodczu ul. Kaliska 87-860 Chodecz: Technikum, Zasadnicza Szkoła Zawodowa; Zespół Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec: Liceum Ogólnokształcące, Zasadnicza Szkoła Zawodowa; Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 5, 87-865 Izbica Kujawska: Zasadnicza Szkoła Zawodowa, Liceum Ogólnokształcące.
- dokumenty źródłowe: „*orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego*” uczniów, uczęszczających do Szkoły Zawodowej i Technikum w Chodczu, Szkoły Zawodowej i Liceum Ogólnokształcącego w Lubrańcu, Szkoły Zawodowej i Liceum Ogólnokształcącego w Izbicy Kujawskiej, w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 wydane przez zespoły orzekające z Publicznych Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych,
- księgi uczniów Szkoły Zawodowej i Technikum w Chodczu, Szkoły Zawodowej i Liceum Ogólnokształcącego w Lubrańcu, Szkoły Zawodowej i Liceum Ogólnokształcącego w Izbicy Kujawskiej,.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Włocławskiego na:

a) 2013 rok.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok dla Powiatu Włocławskiego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Kwota subwencji według metryczki wyniosła 10.646.264 zł i została wyliczona w następujący sposób:

Metryczka subwencji oświatowej 2013 r.

Numer GUS: 0418	Finansowy standard A podziału subwencji w zł
Powiat: Włocławski	5163,085
Województwo: kujawsko-pomorskie ziemski	Wskaźnik korygujący D _i 1,0449405155

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol.3xkol.4xD _i	Kwota razem w zł kol.5xA
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	1188,58	1	1 241,995397913	6 412 527,81
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	260	0,7	190,179173821	981 911,24
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli (Sc)	56	0,35	20,480834104	105 744,29
	Razem zadania szkolne SOA (od poz. 1 do poz. 3):	1504,58	X	1 452,655405838	7 500 183,34
4	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	35,58	0,38	14,128013746	72 944,14
5	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz niep. (P2)	20	1,4	29,258334434	151 063,27
6	Ucz. niepełnosprawni (P3)	1	2,9	3,030327495	15 645,84
7	Ucz. niepełnosprawni (P4)	2	3,6	7,523571712	38 844,84
10	Ucz. szk. ponadgimnazjalnych (P7)	1469	0,082	125,871444616	649 884,97
11	Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych (P8)	586	0,19	116,343676996	600 692,29
27	Uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (P24)	13	1	13,584226702	70 136,52
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	15	0,04	0,626964309	3 237,07
	Razem zadania szkolne SOB	X	X	310,366560010	1 602 448,93
Zadania pozaszkolne					
46	Zadania pozaszkolne powiatowe (P43)	9537,219	0,03	298,974796149	1 543 632,29
	Razem zadania pozaszkolne SOC	X	X	298,974796149	1 543 632,29
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC):				2 061,996761995670	10 646 264

Ostatecznie kwota subwencji dla Powiatu Włocławskiego w 2013 r. wyniosła **10 646 264 zł.**

Weryfikacja danych przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Włocławski, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2013 r., z danymi przekazanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego, a ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe.

W toku kontroli zbadano zgodność danych, przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Włocławski, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2013 r., z danymi z bazy oświatowej SIO, tj. całkowitym

raportem subwencyjnym Powiat Włocławski dla wszystkich szkół i placówek oświatowych, w których uczniowie/wychowankowie przeliczani wagami od P₁ do P₄₁ realizowali, wg stanu na dzień 30 września 2012 r., obowiązek szkolny lub obowiązek nauki.

Szczegółową weryfikację SIO przeprowadzono w:

a. Zespole Szkół Zawodowych w Chodczu ul. Kaliska 87-860 Chodecz tj.

- Zasadniczej Szkole Zawodowej,
- Technikum.

Dyrektorem ZSZ była Grażyna Wilińska.

b. Zespół Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec tj.

- Liceum Ogólnokształcącym,
- Zasadniczej Szkole Zawodowej.

Dyrektorem ZS był Jan Kobiela.

c. Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 5, 87-865 Izbica Kujawska:

- Zasadniczej Szkole Zawodowej,
- Liceum Ogólnokształcącym.

Dyrektorem ZS była Alicja Sadowska.

1) Dane wykazane przez ZS w bazie SIO za rok szkolny 2012/2013 według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Zbiór danych wprowadzonych do SIO przez ZS według stanu na dzień 30 września 2012 r. dotyczący, m.in.: ilości uczniów w roku szkolnym, ilości uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ilości uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), oraz ilości dzieci i młodzieży z orzeczeniami o potrzebie prowadzenia zajęć rewalidacyjno-wychowawczych przedstawia się następująco:

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 58,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 5, z czego:
 - słabosłyszący - 1
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 1.

Technikum w Chodczu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 104.

Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 163,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 2, z czego:
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1,
 - z niepełnosprawnością ruchową – 1,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 1.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Lubrańcu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 39,

- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1.

Liceum Ogólnokształcące w Izbicy Kujawskiej:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 173,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Izbicy Kujawskiej:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 113,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 5.

2) Ogólna liczba uczniów/wychowanków oraz liczba uczniów przypisanych do konkretnej klasy/grupy na dzień 30 września 2012 r.

W toku kontroli, na podstawie księgi uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Chodczu, Liceum i Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Lubrańcu, Liceum i Zasadniczej szkoły Zawodowej w Izbicy Kujawskiej, w których wpisy dokonywane były chronologicznie, według dat przyjęcia uczniów do szkoły oraz zestawień uczniów przyporządkowanych do poszczególnych klas, określono ogólną liczbę uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2012/2013 w ZS według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Liczba uczniów/wychowanków według oddziałów/grup na dzień 30.09.2012 r. przedstawia się następująco:

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu

W szkole zawodowej było 58 uczniów.

Technikum w Chodczu

W technikum było 104 uczniów.

Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

W liceum było 163 uczniów.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Lubrańcu

W szkole zawodowej było 39 uczniów.

Liceum Ogólnokształcące w Izbicy Kujawskiej

W liceum było 173 uczniów.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Izbicy Kujawskiej

W szkole zawodowej było 113 uczniów.

3) Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane dla poszczególnych uczniów ww. szkół na dzień 30 września 2012 r.

W toku kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych ZS m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, ksiąg uczniów poszczególnych szkół oraz otrzymanych w toku kontroli wyjaśnień Powiatu, określono liczbę uczniów/wychowanków realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2012/2013 w szkołach wchodzących w skład ZS, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej i z więcej niż jedną niepełnosprawnością (według wag P)

Liczba uczniów/wychowanków, którzy winni być przypisani w SIO w tabelach U3.1, NP1, NP2, NP2a przedstawia się następująco:

A. Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 4 uczniów, w tym:

- 3 uczniów z orzeczonym upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₂*),
- 1 uczeń słabo słyszający (*waga P₄*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Chodczu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 1.

Tabela Nr 1

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2012/2013 w ZSZ - według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	1824	116/11/12 z 28.06.2012 r.	szkoły ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	17.02.1995 r.	I	P2
2	1802	135/2010/11 z 17.05.2011 r.	etapu edukacyjnego	niedosłuch (uczeń słabo słyszający)	25.09.1994 r.	II	P4
3	1772	28/02/03 z 04.06.2003 r.	nieokreślony	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	06.02.1994 r.	III	P2
4	1801	28/11/12 z 24.04.2012 r.	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	19.10.1995 r.	II	P2

B. Technikum w Chodczu:

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 0 uczniów.

C. Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 1 uczeń z niepełnosprawnością ruchową (*waga P₃*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Liceum w Lubrańcu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 2.

Tabela Nr 2

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2012/2013 w liceum - według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	1419	4/2008 z 25.09.2008 r.	do końca edukacji szkolnej	niepełnosprawność ruchowa	23.05.1996 r.	I	P3

D. Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Lubrańcu

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 1 uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₂*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Lubrańcu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2012/2013 w ZSZ - według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	473	33/06 z 24.05.2006 r.	nieokreślony	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	17.02.1995 r.	I	P2

E. Liceum Ogólnokształcące w Izbicy Kujawskiej:

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 1 uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₂*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Liceum w Izbicy Kujawskiej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2012/2013 w liceum - według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	1760	42/11/12 z 26.07.2012 r.	do końca IV etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	29.01.1996 r.	I	P2

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Izbicy Kujawskiej

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 5 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₂*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Izbicy Kujawskiej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 5.

Tabela Nr 5

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2012/2013 w ZSZ - według stanu na dzień 30 września 2012 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	780	21/07/08 z 06.12.2007 r.	do końca nauki w szkole	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	14.07.1996 r.	I	P2
2	679	18/10/11 z 23.09.2010 r.	szkoły ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	19.03.1994 r.	III	P2
3	669	36/04/05 z 22.06.2005 r.	do końca nauki w szkole	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	26.10.1994 r.	III	P2
4	706	113/10/11 z 07.07.2011 r.	szkoły ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	29.12.1995 r.	II	P2
5	697	58/10/11 z 14.04.2011 r.	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	26.11.1995 r.	II	P2

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

- ucznia, który nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z wykazaną w SIO niepełnosprawnością,
- uczniów, którzy nie posiadali orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na dany etap edukacyjny.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy wypełnianiu danych dotyczących:

A. Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu:

1. zawyżyła w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ilość uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym o **1 ucznia** (- P₄), ze względu na brak aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzające upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Uczeń posiadał na 30 września 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzające upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Powyższe

spowodowało, że przesunięto ucznia do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (+ P₂).

Powyższe dotyczy ucznia *ur. 06.02.1994 r., nr w księdze uczniów 1772, klasa III.*

Przedłożone orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 28/02/03 z dnia 04.06.2003 r. zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Lubieniu Kujawskim z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim. Szkoła natomiast zakwalifikowała ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli z dnia 28 grudnia 2016 r. p. Grażyna Wilińska Dyrektor Zespołu Szkół w Chodczu wskazała, iż:

W 2012 r. uczeń klasy trzeciej Zasadniczej Szkoły Zawodowej, wpisany w księdze uczniów pod numerem 1772, w SIO został pomyłkowo zakwalifikowany do wagi P₄ zamiast P₂. Omyłka wyniknęła z faktu posiadania przez ucznia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 28/02/03 z dnia 4 czerwca 2004 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim wydanym na czas nieokreślony i równoczesnego posiadania przez ucznia orzeczenia z dnia 19 lutego 2010 r. o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, wydanego przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Włocławku. Była to omyłka, a nie celowe postępowanie.

2. zawyżyła w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ilość uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim o **1 ucznia** (-1P₂), który nie posiadał na dzień 30 września 2012 r. ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczy ucznia *ur. 25.11.1996 r., nr w księdze uczniów 1819, klasa I.*

W toku kontroli przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Lubieniu Kujawskim nr 4/12/13 z dnia 30 października 2012 r. z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

W SIO wykazano ww. ucznia w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Z uwagi na to, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane po 30 września 2012 r., ww. uczeń nie powinien zostać wykazany w tabeli NP2, albowiem szkoła nie dysponowała ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli z dnia 28 grudnia 2016 r. p. Grażyna Wilińska Dyrektor Zespołu Szkół w Chodczu wskazała, iż:

W roku 2012 uczeń klasy pierwszej Zasadniczej Szkoły Zawodowej, wpisany w księdze uczniów pod numerem 1819, w dniu przyjęcia do szkoły przedstawił orzeczenie nr 31/08/09 z dnia 23.06.2009 r. o potrzebie kształcenia specjalnego do końca nauki w gimnazjum. Został wówczas poinformowany o możliwości badania i dalszej diagnozy w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubieniu Kujawskim. Uczeń skorzystał z informacji i udał się na badania. Pod koniec września 2012 r. potwierdził, że posiada orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, dlatego na dzień 30.IX.2012 r. został wpisany do SIO. Niestety okazało się że zaszło nieporozumienie, że uczeń dopiero złożył do Poradni wnioski o wydanie orzeczenia, a nie że już je posiada. Orzeczenie zostało uczniowi wydane dopiero z datą 30.X.2012 r. z NR 4/12/13. Zakwalifikowanie ucznia do wagi P₂ było postępowaniem typowo omyłkowym, a nie celowym.

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na ilość uczniów:

- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P_4) – wykazano 2, winno być 1,
- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P_2) – wykazano 3, winno być 3.

B. Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

1. zawyżyło w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ilość uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim o **1 ucznia** (-1P₂), który nie posiadał na dzień 30 września 2012 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczy ucznia ur. 15.03.1993 r., nr w księdze uczniów 1306, klasa III.

W SIO wykazano ucznia w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. W toku kontroli nie przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Szkoła wykazała ucznia w SIO na podstawie orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego - nr 29/10/11 z dnia 25 sierpnia 2011 r.

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli z dnia 28 grudnia 2016 r. p. Jan Kobiela Dyrektor Zespołu Szkół w Lubrańcu wskazał, iż:

(...) - uczennica LO w Lubrańcu. Posiada orzeczenie o potrzebie nauczania indywidualnego ze względu na stan zdrowia, który jest przyczyną wolnego tempa pracy umysłowej i trudności w nabywaniu wiadomości i umiejętności szkolnych. Uczennica leczy się neurologicznie a chorobie towarzyszy złe samopoczucie utrudniające naukę i uczęszczanie do szkoły. Z tego względu uczennica w roku szkolnym 2012/2013 miała nauczanie indywidualne w szkole, w wymiarze maksymalnym - 16 godzin tygodniowo. Ponadto uczennica posiada orzeczenie nr 8211/322/09 o stopniu niepełnosprawności z dnia 08.04.2009 r. wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Radziejowie.

Uczennicę omyłkowo zakwalifikowałem w SIO jako niepełnosprawną umysłowo w stopniu lekkim z kształceniem specjalnym, sugerując się orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności wydanym przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Radziejowie. Słabe wyniki nauczania u (uczennicy), powolne tempo pracy umysłowej, duża absencja na zajęciach edukacyjnych w szkole spowodowana chorobą centralnego układu nerwowego stały się przyczyną niewłaściwego zakwalifikowania uczennicy w SIO. Działanie moje nie było celowe. Wpisując uczennicę do SIO jako niepełnosprawną umysłowo w stopniu lekkim sugerowałem się orzeczeniem o potrzebie nauczania indywidualnego, informacjami o pracy uczennicy na lekcjach oraz orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności uczennicy.

2. zawyżyło w tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” ilość uczniów niedostosowanych społecznie o **1 ucznia** (-1P₂), który nie posiadał na dzień 30 września 2012 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczy ucznia ur. 09.09.1996 r., nr w księdze uczniów 1458, klasa I.

W SIO wykazano ucznia w tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”. W toku kontroli nie przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Szkoła przyjęła ucznia do SIO na podstawie orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego - nr 01/12/13 z dnia 13 września 2012 r.

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli z dnia 28 grudnia 2016 r. p. Jan Kobiela Dyrektor Zespołu Szkół w Lubrańcu wskazał, iż:

(...) - uczeń LO w Lubrańcu, urodzony w Atenach, w Grecji, gdzie mieszkał razem z rodzicami. Do szkoły podstawowej i gimnazjum uczęszczał w Atenach, w Grecji. W 2012 roku matka z synem powróciła do Polski ze względu na stan zdrowia syna. Uczeń był badany w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Lubrańcu wielokrotnie w okresie nauki w Grecji i LO w Lubrańcu (opinia nr PPP-425-29/10/11 oraz Orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania nr: PPP-425-01/12/13 z dnia 13.09.2012 r.; nr PPP-425-21/12/13 z dnia 25.02.2013 r. i nr PPP-425-32/12/13 z dnia 29.07.2013 r.) Uczeń po przyjęciu do LO w Lubrańcu odmówił uczęszczania na zajęcia razem z pozostałymi uczniami w oddziale ze względu na stres i lęk przed innymi osobami. Na wszystkie spotkania przychodził razem z matką i kontaktował się z innymi osobami tylko w obecności matki. Uczeń leczył się specjalistycznie. Lekarze zdiagnozowali u (ucznia) schizofrenie paranoidalną uniemożliwiającą normalne uczęszczanie do szkoły. Aby wyjść naprzeciw oczekiwaniom ucznia i jego matki, szkoła na podstawie orzeczeń Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Lubrańcu umożliwiła (...) naukę w LO, w formie nauczania indywidualnego w domu ucznia, w maksymalnym wymiarze 16 godzin tygodniowo. Ze względu na stan zdrowia i objawy zachowania ucznia, został on przyporządkowany w SIO jako uczeń z niedostosowaniem społecznym. Uczyniłem tak ze względu na faktyczny stan zdrowia ucznia. Było to działanie nieświadome ponieważ przypuszczałem, że ucznia z orzeczeniem o potrzebie nauczania indywidualnego ze względu na w/w zaburzenia w funkcjonowaniu, należy zaklasyfikować w SIO jako ucznia niedostosowanego społecznie z kształceniem specjalnym.

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na ilość uczniów:

- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa P_2) – wykazano 1, winno być 0.
- w tabeli NP2a (waga przeliczeniowa P_2) – wykazano 1, winno być 0.

b) 2014 rok.

Wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla Powiatu Włocławskiego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w metryczce subwencji oświatowej. Kwota subwencji według metryczki wyniosła 10 752 775 zł i została wyliczona w następujący sposób:

Numer GUS: 0418	Finansowy standard A podziału subwencji w zł
Powiat: Włocławski	5243,3096
Województwo: kujawsko-pomorskie ziemski	Wskaźnik korygujący D_i
	1,0499304090

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol.3xkol.4xD _i	Kwota razem w zł kol.5xA
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	1111,434	1	1 166,928354197	6 118 566,64
2	Ucz. statyst. szkół publicznych – dorośli (Sb)	332	0,7	244,003827052	1 279 387,61
3	Ucz. statyst. szkół niepublicznych - dorośli (Sc)	51	0,35	18,741257801	98 266,22
	Razem zadania szkolne SOA (od poz. 1 do poz. 3):	1494,434	X	1 429,673439050	7 496 220,47
4	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	24,434	0,38	9,748519853	51 114,51

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol.3xkol.4xD _i	Kwota razem w zł kol.5xA
1	2	3	4	5	6
5	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz niep. (P2)	21	1,4	30,867954025	161 850,24
6	Ucz. niepełnosprawni (P3)	1	2,9	3,044798186	15,964,82
7	Ucz. niepełnosprawni (P4)	2	3,6	7,559498945	39 636,79
8	Ucz. niepełnosprawni (P5)	1	9,5	9,974338886	52 298,55
10	Ucz. szk. ponadgimnazjalnych (P7)	1470	0,082	126,558611501	663 585,98
11	Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych (P8)	695	0,19	138,643310508	726 949,80
27	Uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (P24)	4	1	4,199721636	22 020,44
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	10	0,04	0,419972164	2 202,04
34	Uczniowie klas I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	4,5	0,03	0,141740605	743,19
	Razem zadania szkolne SOB	X	X	331,158466309	1 736 366,37
Zadania pozaszkolne					
47	Zadania pozaszkolne powiatowe (P44)	9204,714	0,03	289,929274042	1 520 188,95
	Razem zadania pozaszkolne SOC	X	X	289,929274042	1 520 188,95
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. (SOA+SOB+SOC):				2 050,761179399450	10 752 775

Ostatecznie po przyznaniu środków rezerwy subwencji ogólnej, kwota subwencji dla Powiatu Włocławskiego w 2014 r. wyniosła **10 772 274 zł**.

Weryfikacja danych przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Włocławski, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 r., z danymi przekazanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego, a ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe.

W toku kontroli zbadano zgodność danych, przedstawionych przez MEN, w wykazie szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Włocławski, stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2014 r., z danymi z bazy oświatowej SIO, tj. całkowitym raportem subwencyjnym Powiat Włocławski dla wszystkich szkół i placówek oświatowych, w których uczniowie/wychowankowie przeliczani wagami **od P₁ do P₄₂** realizowali, wg stanu na dzień 30 września 2013 r., obowiązek szkolny lub obowiązek nauki.

Szczegółową weryfikację SIO przeprowadzono w:

a. Zespole Szkół Zawodowych w Chodczu ul. Kaliska 87-860 Chodecz tj.

- Zasadniczej Szkole Zawodowej,
- Technikum.

Dyrektorem ZSZ była Grażyna Wilińska.

b. Zespół Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec tj.

- Zasadniczej Szkole Zawodowej,
- Liceum Ogólnokształcącym.

Dyrektorem ZSS był Jan Kobiela.

c. Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 5, 87-865 Izbica Kujawska:

- Liceum Ogólnokształcącym,
- Zasadniczej Szkole Zawodowej.

Dyrektorem ZS była Alicja Sadowska.

1) Dane wykazane przez ZS w bazie SIO za rok szkolny 2013/2014 według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Zbiór danych wprowadzonych do SIO przez ZS według stanu na dzień 30 września 2013 r. dotyczący, m.in.: ilości uczniów w roku szkolnym, ilości uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, ilości uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), oraz ilości dzieci i młodzieży z orzeczeniami o potrzebie prowadzenia zajęć rewalidacyjno-wychowawczych przedstawia się następująco:

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 77,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) – 5, z czego:
 - słabo słyszący – 1,
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 4.

Technikum w Chodczu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 108,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 1.

Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 138,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) z niepełnosprawnością ruchową – 1,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (tabela NP2a) – 1.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Lubrańcu:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 54.

Liceum Ogólnokształcące w Izbicy Kujawskiej:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 142,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 1.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Izbicy Kujawskiej:

- ilość uczniów ogółem (tabela U3.1) – 95,
- ilość uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności (tabela NP2) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3.

2) Ogólna liczba uczniów/wychowanków oraz liczba uczniów przypisanych do konkretnej klasy/grupy na dzień 30 września 2013 r.

W toku kontroli, na podstawie księgi uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej i Technikum w Chodczu, Liceum w Lubrańcu, Liceum i Zasadniczej szkoły Zawodowej w Izbicy Kujawskiej,, w których wpisy dokonywane były chronologicznie, według dat przyjęcia uczniów do szkoły oraz zestawień uczniów przyporządkowanych do poszczególnych klas, określono ogólną liczbę uczniów realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w ZS według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Liczba uczniów/wychowanków według oddziałów/grup na dzień 30.09.2013 r. przedstawia się następująco:

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu

W szkole zawodowej było 77 uczniów.

Technikum w Chodczu

W technikum było 108 uczniów.

Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

W liceum było 138 uczniów.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu

W szkole zawodowej było 54 uczniów.

Liceum Ogólnokształcące w Izbicy Kujawskiej

W liceum było 142 uczniów.

Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Izbicy Kujawskiej

W szkole zawodowej było 95 uczniów.

3) Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane dla poszczególnych uczniów ZS na dzień 30 września 2013 r.

W toku kontroli, na postawie przedłożonych dokumentów źródłowych ZS m.in.: orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, ksiąg uczniów poszczególnych szkół oraz otrzymanych w toku kontroli wyjaśnień Powiatu, określono liczbę uczniów/wychowanków realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w szkołach wchodzących w skład ZS, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej i z więcej niż jedną niepełnosprawnością (według wag P)

Liczba uczniów/wychowanków, którzy winni być przypisani w SIO w tabelach U3.1, NP1, NP2, NP2a przedstawia się następująco:

A. Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2013 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 5 uczniów, w tym:

- 4 uczniów z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₂*),
- 1 uczeń słabo słyszący (*waga P₄*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Chodczu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 1.

Tabela Nr 1

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w ZSZ - według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	1843	53/2009/010 z 5.01.2010 r.	etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	10.06.1995 r.	I	P2
2	1819	4/12/13 z 30.10.2012 r.	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	25.11.1996 r.	II	P2

3	1824	116/11/12 z 28.06.2012 r.	szkoły ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	17.02.1995 r.	II	P2
4	1802	135/2010/11 z 17.05.2011 r.	etapu edukacyjnego	niedosłuch (uczeń słabo słabo słyszający)	25.09.1994 r.	III	P4
5	1801	28/11/12 z 24.04.2012 r.	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	19.10.1995 r.	III	P2

B. Technikum w Chodczu:

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2013 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 0 uczniów.

C. Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2013 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 1 uczeń z niepełnosprawnością ruchową (*waga P₃*).

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Liceum w Lubrańcu w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 2.

Tabela Nr 2

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w liceum - według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	1419	4/2008 z 25.09.2008 r.	do końca edukacji szkolnej	niepełnosprawność ruchowa	23.05.1996 r.	II	P3

D. Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Lubrańcu:

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2013 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 0 uczniów.

E. Liceum Ogólnokształcące w Izbicy Kujawskiej:

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2013 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 1 uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₂*),

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Liceum w Izbicy Kujawskiej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w liceum - według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	1760	42/11/12 z 26.07.2012 r.	do końca IV etapu edukacyjnego	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	29.01.1996 r.	II	P2

F. Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Izbicy Kujawskiej

Ilość uczniów, którzy posiadali na dzień 30 września 2013 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 3 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (*waga P₂*),

Szczegółowe dane wynikające z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci uczących się w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Izbicy Kujawskiej w podziale na poszczególne rodzaje niepełnosprawności, przedstawiono w poniższym zestawieniu – tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego realizujący obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w roku szkolnym 2013/2014 w ZSZ - według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Lp.	Nr w księdze ucznia	Nr orzeczenia/ Data wydania	Wydane na czas	Wydane z uwagi na	Data urodzenia	Klasa	Klasyfikacja wg kontroli
1	780	21/07/08 z 06.12.2007 r.	do końca nauki w szkole	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	14.07.1996 r.	I	P2
2	706	113/10/11 z 07.07.2011 r.	szkoły ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	29.12.1995 r.	II	P2
3	697	58/10/11 z 14.04.2011 r.	nauki w szkole ponadgimnazjalnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	26.11.1995 r.	II	P2

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

– uczniów, którzy nie posiadali aktualnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na dany etap edukacyjny.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy wypełnianiu danych dotyczących:

A. Technikum w Chodczu:

1. zawyżyło w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” z autyzmem w tym z zespołem Aspergera o 1 ucznia (-1P₅), który nie posiadał na dzień 30 września 2013 r. ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczy ucznia ur. 06.09.1996 r., nr w księdze uczniów 486, klasa I.

W SIO wykazano ww. ucznia w tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” jako ucznia obciążonego autyzmem w tym zespołem Aspergera. W toku kontroli przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną we Włocławku nr 61/II/13/14 z dnia 29 listopada 2013 r. ze zdiagnozowanym zespołem Aspergera.

Z uwagi na to, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane po 30 września 2013 r., stwierdzić należy, iż wykazana w tabeli NP2 liczba uczniów zawyżona została o 1 ucznia, co do którego szkoła nie dysponowała ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli z dnia 28 grudnia 2016 r. p. Grażyna Wilińska Dyrektor Zespołu Szkół w Chodczu wskazała, iż:

W 2013 r. do klasy pierwszej Technikum przyszedł uczeń, wpisany w księdze uczniów pod numerem 486, który posiadał orzeczenie Nr 50/II/10/11 o potrzebie kształcenia specjalnego do końca nauki w gimnazjum z dnia 15.X.2010 r., wydane ze względu na autyzm. Uczeń we wrześniu 2013 r. został skierowany na dalsze badania do Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Lubieniu Kujawskim. Na 30.X.2013 r. zakwalifikowano ucznia do SIO, ze względu na posiadane przez ucznia orzeczenie z dnia 28 października 2012 r. o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności we Włocławku. Następnie okazało się, że Poradnia w Lubieniu nie diagnozuje uczniów z zespołem Aspergera, tylko musi tego dokonać Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna we Włocławku. W związku z powyższym uczeń dopiero został zdiagnozowany przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną we Włocławku w dniu 29.XI.2013 r. i otrzymał orzeczenie Nr 61/II/13/14 o potrzebie kształcenia specjalnego. Była to typowa pomyłka, nie wynikająca ze złej, celowej intencji.

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na ilość uczniów:

- w tabeli NP2 (waga przeliczeniowa **P₅**) – wykazano 1, winno być 0.

B. Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu:

1. zawyżyło w tabeli NP2a „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*” ilość uczniów niedostosowanych społecznie o **1 ucznia** (-1P₂), który nie posiadał na dzień 30 września 2012 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczy ucznia ur. 09.09.1996 r., nr w księdze uczniów 1458, klasa I.

W SIO wykazano ucznia w tabeli NP2a „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu na niedostosowania społecznego*”. W toku kontroli dla ww. ucznia nie przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Szkoła przyjęła ucznia do SIO na podstawie orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego - nr 32/13 z dnia 29 lipca 2013 r. Stwierdzić należy, iż wykazana przez szkołę w tabeli NP2a liczba uczniów zawyżona została o 1 ucznia w roku szkolnym 2013/2014 - co do którego ZS nie dysponował ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Wyjaśnienia złożone w toku kontroli z dnia 28 grudnia 2016 r. przez p. Jana Kobięłę Dyrektora Zespołu Szkół w Lubrańcu zacytowane zostały na str. 12 niniejszego protokołu.

Powyższe nieprawidłowości mają wpływ na ilość uczniów:

- w tabeli NP2a (waga przeliczeniowa **P₂**) – wykazano 1, winno być 0.

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, słabo słyszących, niewidomych, słabo widzących, 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.

Dane statystyczne dotyczące liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej (według stanu odpowiednio na dzień 30 września 2012 r. i 2013 r.), zweryfikowane przez organy prowadzące szkoły i placówki, stanowiły podstawę do określenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 i 2014 rok.

Na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814, z późn. zm.), szkoły i placówki oświatowe są zobowiązane do prowadzenia bazy danych oświatowych, określonych w art. 107 ust. 2-4 ustawy. Zgodnie z art. 107 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.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 957, z późn. zm.) określało szczegółowy zakres danych w bazach danych oświatowych, zakres danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminy przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzory wydruków zestawień zbiorczych.

Zgodnie z § 6 pkt 1 lit. 1, zbiór danych o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych, uwzględnia liczbę uczniów (wychowanków): 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, z autyzmem. W wydanej przez Ministra Edukacji Narodowej „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.13 (30 września 2012 r.) i wersja 3.15 (30 września 2013 r.) podano m.in., że „Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne, wymienione w tabelach NP1, NP2, NP2a, (...), są zgodne z kategoriami określonymi § 2 rozporządzenia 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). W rozporządzeniu rozróżnia się dwie kategorie uczniów/ dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej, objętych kształceniem specjalnym:

- niepełnosprawnych,
- niedostosowanych społecznie.”

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 Włocławski, kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. w wysokości **34 488,74 zł** i na 2014 r. w wysokości **60 005,70 zł**. Wyliczenia dokonano w oparciu o kwoty subwencji oświatowej przedstawione przez MEN w metryczce subwencji oświatowej 2013 r. i 2014 r., przypadające na:

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

Wyliczenie wartości zawyżonej subwencji oświatowej na 2013 r. i 2014 r. przedstawiają poniższe tabele.

Lp.	Rodzaj zaniżonej wagi	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków) *)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej *)	Kwota ogółem zawyżonej subwencji
					(kol 3 x kol 5)	(kol 4 x kol 5)	(kol 6 - kol 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Chodczu							
1	waga P ₂	1	1	7 553,1634	7 533,16	7 533,16	0
2	waga P ₄	1	0	19 422,4201	19 422,42	0,00	19 422,42
Razem:					26 955,58	7 533,16	19 422,42
Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu							
1	waga P ₂	2	0	7 553,1634	15 066,32		15 066,32
Razem:					15 066,32		15 066,32
Podsumowanie szkół					42 021,90	7 533,16	34 488,74

*) wynikająca z korekty zakwalifikowania ucznia do wagi mniejszej

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	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej *)	Kwota ogółem zawyżonej subwencji
					(kol 3 x kol 5)	(kol 4 x kol 5)	(kol 6 - kol 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Technikum w Chodczu							
1	waga P ₅	1	0	52 298,5468	52 298,55	0,00	52 298,55
Razem					52 298,55	0,00	52 298,55
Liceum Ogólnokształcące w Lubrańcu							
1	waga P ₂	1	0	7 707,1543	7 707,15	0,00	7 707,15
Razem:					7 707,15	0,00	7 707,15
Podsumowanie szkół					60 005,70	0,00	60 005,70

*) wynikająca z korekty zakwalifikowania ucznia do wagi mniejszej

Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe o numerach: 247 z dnia 20.12.2012 r., 16/8 z dnia 23.01.2013 r., 36/1 z dnia 21.02.2013 r., 56/12 z dnia 21.03.2013 r., 78/10 z dnia 22.04.2013 r., 98/6 z dnia 22.05.2013 r., 119/4 z dnia 21.06.2013 r., 142/7 z dnia 23.07.2013 r., 163/9 z dnia 22.08.2013 r., 186/9 z dnia 23.09.2013 r., 208/3 z dnia 23.10.2013 r., 227/14 z dnia 21.11.2013 r., 249 z dnia 20.12.2013 r., 14/6 z dnia 22.01.2014 r., 36/6 z dnia 21.02.2014 r., 56/10 z dnia 21.03.2014 r., 78/11 z dnia 23.04.2014 r., 96/7 z dnia 21.05.2014 r., 119/15 z dnia 23.06.2014 r., 147/11 z dnia 23.07.2014 r., 175/10 z dnia 20.08.2014 r., 208/11 z dnia 22.09.2014 r., 238/8 z dnia 22.10.2014 r., 268/12 z dnia 21.11.2014 r., 271/3 z dnia 24.11.2014 r., 274/8 z dnia 27.11.2014 r., 299 z dnia 22.12.2014 r.,
- polecenie księgowania nr 7/13 z 28.02.2013 r., nr 2 z dnia 29.01.2014 r., nr 6 z dnia 30.01.2015 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 i 2014 r. (dział 758, rozdział 75801),
- uchwały Nr XXI/225/13 z dnia 28.03.2013 r. i Nr XXXI/310/14 z dnia 31.03.2014 r. Rady Powiatu Włocławskiego w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego odpowiednio na 2013 i 2014 r. rok: dział 758, rozdział 75801, § 2920 subwencje ogólne z budżetu państwa.

Ustalono:

a) 2013 r.

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Włocławskiego na 2013 rok stanowiła kwotę 10.646.264,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego we Włocławku następująco:

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Nr dowodu wpływu subwencji	kwota (w zł)	tytułem
1	20.12.2012 r.	247	795 768,00	część oświatowa subwencji na I 2013r.
2	23.01.2013 r.	16/8	795 768,00	część oświatowa subwencji na II 2013 r.
3	21.02.2013 r.	36/1	1 684 236,00	część oświatowa subwencji na III 2013 r.
4	21.03.2013 r.	56/12	818 943,00	część oświatowa subwencji na IV 2013 r.
5	22.04.2013 r.	78/10	818 943,00	część oświatowa subwencji na V 2013 r.
6	22.05.2013 r.	98/6	818 943,00	część oświatowa subwencji na VI 2013 r.
7	21.06.2013 r.	119/4	818 943,00	część oświatowa subwencji na VII 2013 r.
8	23.07.2013 r.	142/7	818 943,00	część oświatowa subwencji na VIII 2013 r.
9	22.08.2013 r.	163/9	818 943,00	część oświatowa subwencji na IX 2013 r.
10	23.09.2013 r.	186/9	818 943,00	część oświatowa subwencji na X 2013 r.
11	23.10.2013 r.	208/3	818 943,00	część oświatowa subwencji na XI 2013 r.
12	21.11.2013 r.	227/14	818 948,00	część oświatowa subwencji na XII 2013 r.
	Razem		10 646.264,00	

W dniu 20 grudnia 2013 r. na rachunek bankowy Powiatu Włocławskiego wpłynęła kwota 827. 992,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2014 r. (nr dow. 249). Kwota ta została zaksięgowana na koncie 909 „rozliczenia międzyokresowe” i w 2014 r. poleceniem księgowania nr 2 z dnia 29 stycznia 2014 r. przeksięgowana na konto 901 „dochody budżetu”.

W toku kontroli ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku sporządzonym w dniu 19.02.2014 r. (Nr unikatowy B68957B6B1B4C58C) przez Skarbnika Powiatu p. Ięgę Przystałowską i podpisanym przez Starostę p. Kazimierza Kaca wykazano w dziale 758, rozdział 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” kwotę 10.646.264,00 zł, tj. niższą o **32.224,00 zł**, niż wynikającą z ewidencji księgowej, której zapisy potwierdzono treścią księgowych dowodów źródłowych (wyciągów bankowych). W kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S wykazano środki otrzymane

w 2012 r. – wyciąg bankowy z dnia 20.12.2012 r., a nie uwzględniono kwoty w wysokości wynikającej z wpływu na rachunek Starostwa Powiatowego we Włocławku środków części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2014 r.- tj. przelewu potwierdzonego wyciągiem bankowym z dnia 20.12.2013 r. Zgodnie z ewidencją księgową, której zapisy księgowe zweryfikowano w oparciu o źródłowe dowody księgowe w postaci wyciągów bankowych w kolumnie 8 w sprawozdaniu Rb-27S winna być wykazana kwota 10 678 488,00 zł, będącą sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych:

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Nr dowodu wpływu subwencji	kwota (w zł)	tytułem
1	23.01.2013 r.	16/8	795 768,00	część oświatowa subwencji na II 2013 r.
2	21.02.2013 r.	36/1	1 684 236,00	część oświatowa subwencji na III 2013 r.
3	21.03.2013 r.	56/12	818 943,00	część oświatowa subwencji na IV 2013 r.
4	22.04.2013 r.	78/10	818 943,00	część oświatowa subwencji na V 2013 r.
5	22.05.2013 r.	98/6	818 943,00	część oświatowa subwencji na VI 2013 r.
6	21.06.2013 r.	119/4	818 943,00	część oświatowa subwencji na VII 2013 r.
7	23.07.2013 r.	142/7	818 943,00	część oświatowa subwencji na VIII 2013 r.
8	22.08.2013 r.	163/9	818 943,00	część oświatowa subwencji na IX 2013 r.
9	23.09.2013 r.	186/9	818 943,00	część oświatowa subwencji na X 2013 r.
10	23.10.2013 r.	208/3	818 943,00	część oświatowa subwencji na XI 2013 r.
11	21.11.2013 r.	227/14	818 948,00	część oświatowa subwencji na XII 2013 r.
12	20.12.2013 r.	249	827 992,00	część oświatowa subwencji na I 2014 r.
	Razem		10 678 488,00	

b) 2014 r.

Roczna, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Włocławskiego na 2014 rok stanowiła kwotę 10.772.274,00 zł i została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego we Włocławku następująco:

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Nr dowodu wpływu subwencji	kwota (w zł)	tytułem
1	20.12.2013 r.	249	827 992,00	część oświatowa subwencji na I 2014 r.
2	22.01.2014 r.	14/6	827 992,00	część oświatowa subwencji na II 2014 r.
3	21.02.2014 r.	36/6	1 652 564,00	część oświatowa subwencji na III 2014 r.
4	21.03.2014 r.	56/10	827 137,00	część oświatowa subwencji na IV 2014 r.
5	23.04.2014 r.	78/11	827 137,00	część oświatowa subwencji na V 2014 r.
6	21.05.2014 r.	96/7	827 137,00	część oświatowa subwencji na VI 2014 r.
7	23.06.2014 r.	119/15	827 137,00	część oświatowa subwencji na VII 2014 r.
8	23.07.2014 r.	147/11	827 137,00	część oświatowa subwencji na VIII 2014 r.
9	20.08.2014 r.	175/10	827 137,00	część oświatowa subwencji na IX 2014 r.
10	22.09.2014 r.	208/11	827 137,00	część oświatowa subwencji na X 2014 r.
11	22.10.2014 r.	238/8	827 137,00	część oświatowa subwencji na XI 2014 r.
12	21.11.2014 r.	268/12	827 137,00	część oświatowa subwencji na XII 2014 r.
13	24.11.2014	271/3	9 499,00	rezerwa części oświatowej subwencji
14	27.11.2014	274/8	10 000,00	rezerwa części oświatowej subwencji
	Razem		10 772 274,00	

W dniu 22 grudnia 2014 r. na rachunek bankowy Powiatu Włocławskiego wpłynęła kwota 783.824,00 zł stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2015 r. (nr dow. 299). Kwota ta została zaksięgowana na koncie 909 „rozliczenia międzyokresowe” i w 2015 r. poleceniem księgowania z dnia 30 stycznia 2015 r. przeksięgowana na konto 901 „dochody budżetu”.

W toku kontroli ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S - „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku sporządzonym w 16.03.2015 r. (Nr unikatowy 4466E1299B1D5E81) przez Skarbnika Powiatu p. Igę Przysiałowską i podpisanym przez Starostę p. Kazimierza Kaca

wykazano w dziale 758, rozdział 75801, § 2920 w kolumnie 8 - „Dochody otrzymane” kwotę 10.772.274,00 zł, tj. wyższą o **44.168,00 zł**, niż wynikającą z ewidencji księgowej, której zapisy potwierdzono treścią księgowych dowodów źródłowych (wyciągów bankowych). W kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S wykazano środki otrzymane w 2013 r. – wyciąg bankowy z dnia 20.12.2013 r., a nie uwzględniono kwoty w wysokości wynikającej z wpływu na rachunek Starostwa Powiatowego we Włocławku środków części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2015 r.- tj. przelewu potwierdzonego wyciągiem bankowym z dnia 22.12.2014 r. Zgodnie z ewidencją księgową, której zapisy księgowe zweryfikowano w oparciu o źródłowe dowody księgowe w postaci wyciągów bankowych w kolumnie 8 w sprawozdaniu Rb-27S winna być wykazana kwota 10.728.106,00 zł, będącą sumą otrzymanych w okresie sprawozdawczym środków pieniężnych:

Lp.	Data wpływu na rachunek bankowy	Nr dowodu wpływu subwencji	kwota (w zł)	Tytułem
1	22.01.2014 r.	14/6	827 992,00	część oświatowa subwencji na II 2014 r.
2	21.02.2014 r.	36/6	1 652 564,00	część oświatowa subwencji na III 2014 r.
3	21.03.2014 r.	56/10	827 137,00	część oświatowa subwencji na IV 2014 r.
4	23.04.2014 r.	78/11	827 137,00	część oświatowa subwencji na V 2014 r.
5	21.05.2014 r.	96/7	827 137,00	część oświatowa subwencji na VI 2014 r.
6	23.06.2014 r.	119/15	827 137,00	część oświatowa subwencji na VII 2014 r.
7	23.07.2014 r.	147/11	827 137,00	część oświatowa subwencji na VIII 2014 r.
8	20.08.2014 r.	175/10	827 137,00	część oświatowa subwencji na IX 2014 r.
9	22.09.2014 r.	208/11	827 137,00	część oświatowa subwencji na X 2014 r.
10	22.10.2014 r.	238/8	827 137,00	część oświatowa subwencji na XI 2014 r.
11	21.11.2014 r.	268/12	827 137,00	część oświatowa subwencji na XII 2014 r.
12	24.11.2014	271/3	9 499,00	rezerwa części oświatowej subwencji
13	27.11.2014	274/8	10 000,00	rezerwa części oświatowej subwencji
14	22.12.2014 r.	20465	783 824,00	część oświatowa subwencji na I 2015 r.
	Razem		10 728 106,00	

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, 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.

VI. POUCZENIE

Zgodnie z przepisami ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa:

- Art. 291 § 1 „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.”
- Art. 291 § 3 „W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie określonym w § 1, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.”

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz doręczono kontrolowanemu. Udostępnione przez kontrolowanego dokumenty zostały zwrócone przez kontrolujących.

Bydgoszcz, 18 styczeń 2017 r.

Otrzymałem w dniu 20.01.2017r.

STAROSTA
Kazimierz Kaca

Kontrolujący:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Wiesław Czerwiński
.....
Wiesław Czerwiński – inspektor kontroli skarbowej

Olgiud Dankowski
.....
Olgiud Dankowski – starszy komisarz skarbowy

Otrzymują:

1. Powiat Włocławski,
2. a/a.