PAK.1710.5.2015

(00)459007734531030241

Łódź, dnia 12 czerwca 2015 r.

Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
KANCELARIA
Wpłynęło dnia 17 -06- 2015
Nr 30831/06/2015 podpis

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ŁODZI

UKS10W3B.421.38.2015.8

Miasto Piotrków Trybunalski
Pasaż Karola Rudowskiego 10
97- 300 Piotrków Trybunalski

NIP 771 279 87 71

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) w związku z postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS10W3B.421.38.2015.1 z dnia 21 kwietnia 2015 roku, przedstawiam ustalenia i wnioski z tego postępowania.

I. Zakres postępowania:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2011.

II. Ustalenia:

Na podstawie przepisu art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.) wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej został określony w rozporządzeniu 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).

Algorytm podziału subwencji oświatowej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków wg stanu na dzień 30 września 2010 r. dla środków subwencji otrzymanych w 2011 r.

Podstawą ustalenia części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Miasto Piotrków Trybunalski (zwane dalej Miastem) w roku 2011 były w szczególności dane wg stanu na dzień 30 września 2010 r. dotyczące:

- liczby uczniów (wychowanków) ogółem,
- liczby uczniów (wychowanków) wg specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

1. Część powiatowa subwencji oświatowej

W „metryczce subwencji oświatowej na 2011 r." dla Miasta Piotrków Trybunalski kwota części powiatowej subwencji oświatowej na 2011 rok wyniosła 57.582.648,00 zł, na którą składała się kwota:

- bazowa na realizację zadań szkolnych SOA – 37.138.835,00 zł,
- uzupełniająca (wg wag P) na realizację zadań szkolnych SOB – 14.971.404,56 zł,
- na realizację zadań pozaszkolnych SOC – 5.472.409,39 zł

Załącznik Nr 1 do „metryczki" zawiera wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Miasto wraz z informacją o ogólnej liczbie uczniów (wychowanków) przeliczonych daną wagą.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Piotrków Trybunalski w części powiatowej, zwiększona została na podstawie pism Ministra Finansów Nr:

- ST5/4822/2p/BKU/11 z dnia 13.07.2011 r. o kwotę 200,000,00 zł,
- ST5/4822/31p/BKU/11 z dnia 28.11.2011 r. o kwotę 11.154,00 zł.

Ostatecznie przyznana kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Piotrków Trybunalski w części powiatowej na 2011 r. wyniosła 57.793.802,00 zł.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. ustalona została przy uwzględnieniu finansowego standardu A podziału części oświatowej na 1 ucznia w wysokości – 4 717,0119 zł oraz wskaźnika korygującego Di dla Miasta Piotrków Trybunalski w wysokości – 1,0138010434.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano dane wykazane przez Miasto w Systemie Informacji Oświatowej zwanym dalej SIO, dotyczące ilości uczniów i wychowanków w 14 szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto.

Prawidłowość danych wykazanych przez szkoły i placówki oświatowe w SIO stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej, zbadano na podstawie dzienników lekcyjnych, ksiąg uczniów/ wychowanków oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku prowadzonego postępowania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. III Liceum Ogólnokształcące, ul. Armii Krajowej 17, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Szkoły w SIO, w tabeli NP2 wykazał 1 ucznia słabosłyszącego, który nie posiadał aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ilości uczniów:

	tabela NP2 - uczeń słabosłyszący
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1
wg kontroli	0
różnica	**1**
waga	**P4**

2. V Liceum Ogólnokształcące, ul. Roosvelta 1, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Szkoły w SIO, w tabeli NP2 wykazał 3 uczniów w tym: 2 z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i 1 z niepełnosprawnością ruchową, którzy nie posiadali aktualnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości uczniów:

	tabela NP2 - z niepełnosprawnością ruchową	tabela NP2 - z upośledzeniem umysłowym w st. lekkim
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1	2
wg kontroli	0	0
różnica	**1**	**2**
waga	**P3**	**P2**

3. Katolickie Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich, ul. Stronczyńskiego 1, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Szkoły w SIO wykazał w tabelach:

- NP1 - 3 uczniów „z więcej niż jedną niepełnosprawnością",
- NP2 - 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,

bez aktualnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości uczniów:

	tabela NP1 - z więcej niż jedną niepełnosprawnością	tabela NP2 - z upośledzeniem umysłowym w st. lekkim
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	3	1
wg kontroli	0	0
różnica	**3**	**1**
waga	**P5**	**P2**

4. Technikum Kształtowania Środowiska, ul. Broniewskiego 16, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Szkoły w SIO, w tabeli NP2 wykazał 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, który nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego co spowodowało różnice w ujęciu ilości uczniów:

	tabela NP2 - z niepełnosprawnością ruchową
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1
wg kontroli	0
różnica	**1**
waga	**P3**

Mając na uwadze powyższe, na skutek wykazania w bazie SIO nieprawidłowych danych, Miasto otrzymało w roku 2011 środki części oświatowej subwencji ogólnej, na realizację zadań oświatowych na szczeblu powiatu, w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **201.326,00 zł**, co szczegółowo prezentuje poniższa tabela:

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł		
			ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Powiat	Różnica (4-5)	ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Powiat	Różnica (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Finansowy Standard A podziału subwencji w zł				*4717,0119*				
Wskaźnik korygujący Di				*1,0138010434*				
Razem SOA		**X**	**X**	**X**	**X**	**37 138 835,00**	**37 138 835,00**	**0**
5	Ucz. niedostosowani społecznie oraz ucz. niepełnosprawni **P2**	1,4	55	52	3	368 222,59	348 137,72	20 084,87
6	Ucz. niepełnosprawni **P3**	2,9	4	2	2	55 472,49	27 736,25	27 736,24
7	Ucz. niepełnosprawni **P4**	3,6	88	87	1	1 514 972,95	1 497 757,35	17 215,60
8	Ucz. niepełnosprawni **P5**	9,5	35	32	3	1 590 052,10	1 453 761,92	136 290,18
10	Ucz. szkół ponadgimnaz **P7**	0,082	11215	11215	0	4 397 773,28	4 397 773,28	0
11	Ucz. szk.zaw.,lic.profilow. **P8**	0,19	6358	6358	0	5 776 886,44	5 776 886,44	0
12	Ucz. kształ. się w zaw.med. **P13**	1	263	263	0	1 257 695,35	1 257 695,35	0
29	Ucz. gimn.dla dzieci i młodz. **P26**	0,04	54	54	0	10 329,36	10 329,36	0
Razem SOB		**X**	**X**	**X**	**X**	**14 971 404,56**	**14 770 077,67**	**201 326,89**
Razem SOC		**X**	**X**	**X**	**X**	**5 472 409,39**	**5 472 409,39**	**0**
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. (SOA+SOB+SOC)						**57 582 648**	**57 381 322**	**201 326**

2. Część gminna subwencji oświatowej

W „metryczce subwencji oświatowej na 2011 r." dla Miasta Piotrków Trybunalski kwota części gminnej subwencji oświatowej na 2011 rok wyniosła 34.576,764,00 zł, na którą składała się kwota:

- bazowa na realizację zadań szkolnych SOA – 32.292.712,04 zł,
- uzupełniająca (wg wag P) na realizację zadań szkolnych SOB – 1.572.934,55 zł,
- na realizację zadań pozaszkolnych SOC – 711.117,61 zł.

Załącznik Nr 1 do „metryczki" zawiera wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Miasto wraz z informacją o ogólnej liczbie uczniów (wychowanków) przeliczonych daną wagą.

Na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST5/4822/2g/BKU/11 Ministra Finansów z dnia 13.07.2011 r., część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta na prawach powiatu Piotrków Trybunalski w części gminnej, zwiększona została o kwotę 128.000,00 zł.

Ostatecznie przyznana kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Piotrków Trybunalski w części gminnej na 2011 r. wyniosła 34.704.764,00 zł.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. ustalona została przy uwzględnieniu finansowego standardu A podziału części oświatowej na 1 ucznia w wysokości – 4 717,0119 zł oraz wskaźnika korygującego Di dla Miasta Piotrków Trybunalski w wysokości – 1,0339843373.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano dane wykazane przez Miasto w Systemie Informacji Oświatowej zwanym dalej SIO, dotyczące ilości uczniów i wychowanków w 14 szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto.

Prawidłowość danych wykazanych przez szkoły i placówki oświatowe w SIO stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej, zbadano na podstawie dzienników lekcyjnych, ksiąg uczniów/ wychowanków oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku prowadzonego postępowania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przedszkole Samorządowe Nr 26, ul. Wojska Polskiego 133 a, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Przedszkola w SIO, w tabeli NP3 wykazał 1 dziecko słabowidzące, które nie posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości dzieci:

	tabela NP3 – dziecko słabowidzące
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1
wg kontroli	0
różnica	**1**
waga	**P28**

2. Przedszkole Samorządowe Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi im. Misia Uszatka, ul. Topolowa 14a, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Przedszkola w SIO, w tabeli NP3 wykazał 1 dziecko z niepełnosprawnością ruchową, które nie posiadało aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości dzieci:

	tabela NP3 – dziecko z niepełnosprawnością ruchową
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1
wg kontroli	0
różnica	**1**
waga	**P28**

3. Szkoła Podstawowa Nr 16, ul. Krakowskie Przedmieście 11 97-300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Szkoły w SIO, w tabeli NP2 wykazał 4 uczniów jako przewlekle chorych, którzy nie posiadali orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości uczniów:

	tabela NP2 - przewlekle chorzy
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	4
wg kontroli	0
różnica	**4**
waga	**P2**

4. Prywatna Szkoła Podstawowa, ul. Wolborska 48, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Szkoły w SIO, w tabeli NP2 wykazał ucznia z niepełnosprawnością ruchową, który nie posiadał aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości uczniów:

	tabela NP2 - z niepełnosprawnością ruchową
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1
wg kontroli	0
różnica	**1**
waga	**P3**

5. Katolickie Gimnazjum Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich, ul. Stronczyńskiego, 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Gimnazjum w SIO, w tabeli NP2 wykazał 1 ucznia słabosłyszącego, bez aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości uczniów:

	tabela NP2 - uczeń słabosłyszący
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1
wg kontroli	0
różnica	**1**
waga	**P2**

	tabela NP2 - uczeń słabosłyszący
wg SIO stan na 30.09.2010 r.	1
wg kontroli	0
różnica	**1**
waga	**P2**

6. Gimnazjum Nr 2, ul. Broniewskiego 5 , 97 – 300 Piotrków Trybunalski

Dyrektor Gimnazjum w tabeli NP2 wykazał 2 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, którzy nie posiadali właściwych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, co spowodowało różnice w ujęciu ilości uczniów:

	tabela NP2 - upośledzenie umysł. w st. umiark. lub znacznym
wg SIO stan na 30.09.2010	2
wg kontroli	0
różnica	**2**
waga	**P4**

Mając na uwadze powyższe, na skutek wykazania w bazie SIO nieprawidłowych danych, Miasto otrzymało w roku 2011 środki części oświatowej subwencji ogólnej, na realizację zadań oświatowych na szczeblu gminy, w kwocie wyższej od należnej (w pełnych złotych) o **122.420,00 zł**, co szczegółowo prezentuje poniższa tabela:

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł		
			ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Powiat	Różnica (4-5)	ujęta w metryczce subwencji oświatowej	wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Powiat	Różnica (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Finansowy Standard A podziału subwencji w zł				*4717,0119*				
Wskaźnik korygujący Di				*1,0339843*				
Razem SOA		X	X	X	X	**32 292 712,04**	**32 292 712,04**	**0**
5	Ucz. niedostosowani społecznie oraz ucz. niepełnosprawni **P2**	1,4	27	22	5	184 362,56	150 221,36	34 141,20
6	Ucz. niepełnosprawni **P3**	2,9	8	7	1	113 153,74	99 009,52	14 144,22
7	Ucz. niepełnosprawni **P4**	3,6	15	13	2	263 375,09	228 258,41	35 116,68
8	Ucz. niepełnosprawni **P5**	9,5	9	9	0	417 010,55	417 010,55	0,00
9	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych**P6**	0,8	30	30	0	117 055,59	117 055,59	0,00
29	ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży **P26**	0,04	2450	2450	0	477 977,01	477 977,01	0,00
Razem SOB		**X**	**X**	**X**	**X**	**1 572 934,55**	**1 489 532,45**	**83 402,10**

31	wych. niep.w przedszk. bez autyzmu i sprz. **P28**	4	13	11	2	253 620,45	214 601,91	39 018,54
39	wych. ośr.rew-wych z autyzmem i niep. Sprzeż. w przedszk **P36**	9,5	9	9	0	417 010,55	417 010,55	0,00
41	dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju	0,84	2	2	0	8 193,89	8 193,89	0,00
42	zadania pozaszkolne gminne	0,001	6621	6621	0	32 292,71	32 292,71	0,00
Razem SOC		**X**	**X**	**X**	**X**	**711 117,61**	**672 099,06**	**39 018,54**
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. (SOA+SOB+SOC)						**34 576 764**	**34 454 344**	**122 420**

Ogółem Miasto otrzymało w 2011 r. środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej o (w pełnych złotych) 323.746,00 zł,
z tego:
- część powiatowa subwencji ogólnej 201.326,00 zł,
- część gminna subwencji ogólnej 122.420,00 zł.

3. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej przed wydaniem wyniku kontroli, postanowieniem Nr UKS10W3B.421.38.2015.7 z dnia 03 czerwca 2015 r. wyznaczono Stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.
Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa.

III. Wnioski i zalecenia:

Przestrzegać przepisów:
- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawy z dnia 14 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.).

IV. Pouczenie:

Niniejszy wynik kontroli 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, w związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.
Niniejszy wynik kontroli sporządzony został w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Łodzi
z up. Grażyna Nowak
WICEDYREKTOR

Wykonano w 4 egz.:
Egz. Nr 1: adresat
Egz. Nr 2: Ministerstwo Edukacji Narodowej
00 – 918 Warszawa, Al. J. Ch. Szucha 25
Egz. Nr 3: Ministerstwo Finansów
Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
00 – 916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
Egz. Nr 4: a/a