



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w WARSZAWIE**

Nr sprawy UKS14W2B1.421.2.2015.9

Warszawa, dnia 10 kwietnia 2015 r.



**Gmina Łomianki
ul. Warszawska 115
05-092 Łomianki**

NIP

1	1	8	1	7	6	8	3	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41 poz. 214 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS14W2B1.421.2.2015.1 z dnia 14.01.2015 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego:

I. Zakres postępowania kontrolnego:

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

II. Ustalenia:

II.1. Prawdliwość danych wykazanych w załączniku do Metryczki subwencji oświatowej na 2011 rok

Prawdliwość danych wykazanych w załączniku do Metryczki subwencji oświatowej na 2011 r., tj. Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Łomianki (stan na dzień 30.09.2010 r.) sprawdzono na podstawie dokumentacji źródłowej oraz danych wykazanych w systemie informacji oświatowej przez:

- Szkołę Podstawową nr 1 im. Marii Kownackiej z siedzibą przy ul. Warszawskiej 73 w Łomiankach;
- Gimnazjum nr 1 im. Janusza Kusocińskiego z siedzibą przy ul. Staszica 2 w Łomiankach;
- Zespół Szkół w Dziekanowie Leśnym z siedzibą przy ul. Por. F.Akinsa 6 w Dziekanowie Leśnym;
- Szkołę Podstawową im. Jadwigi i Romana Kobendzów z siedzibą przy ul. Strzeleckiej 35 w Sadowej;
- Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie z siedzibą przy ul. Kolejowej 51 w Dąbrowie (Łomianki);



- Przedszkole Samorządowe w Dziekanowie Leśnym przy ul. Konopnickiej 65 w Dziekanowie Leśnym .

Ustalono, że dane wykazane w ww. załączniku są zgodne z danymi przekazanymi do Gminy Łomianki, a ujętymi w bazie systemu informacji oświatowej, przez ww. szkoły (zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej – Dz. U. nr 49, poz. 463 ze zm. – szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 6 tej ustawy).

Rozbieżności wystąpiły natomiast pomiędzy danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO), a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych (tj. Dzienników lekcyjnych/zajęć, Dzienników zajęć specjalistycznych, Ksiąg Ewidencji uczniów/wychowanków, orzeczeń wydawanych przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne) w następujących 3 podmiotach:

- Szkole Podstawowej nr 1 im. Marii Kownackiej w Łomiankach,
- Przedszkolu Samorządowym w Dąbrowie,
- Przedszkolu Samorządowym w Dziekanowie Leśnym.

1) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Kownackiej w Łomiankach

Na podstawie danych wykazanych przez Szkołę w SIO w Tabeli NP2 „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” – w sporządzonej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej Metryczce i załączniku do niej, tj. w Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Łomianki w części dotyczącej omawianej Szkoły Podstawowej wykazano nieprawidłowo 1 ucznia, któremu przyporządkowano wagę P2. Uczeń ten nie posiadał wymaganego w tym przypadku orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, a jedynie orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Poradnię psychologiczno – pedagogiczną, co stwierdzono na podstawie przedstawionej przez Dyrektora Szkoły dokumentacji źródłowej.

Zgodnie z rozporządzeniem 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. z 2010 r. nr 249, poz. 1659) waga P2 jest przyporządkowana dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – Dz. U. z 2004 r. nr 256 poz. 2572 ze zm.).

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.) w ww. Tabeli NP2 powinni być wykazywani jedynie uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym m.in. posiadający jednocześnie orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania. Zgodnie z art. 71 b ustawy o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a (tj. niepełnosprawni i niedostosowani społecznie), wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (...). W przypadku ww. ucznia nie wydano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, nie powinien być on zatem wykazywany w wadze P2.

2) Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie

Na podstawie danych wykazanych przez Przedszkole w SIO w Tabeli NP3 „*Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” - w Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Łomianki w części dotyczącej ww. Przedszkola wykazano nieprawidłowo 1 dziecko bez aktualnego na dzień 30.09.2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i przyporządkowano mu wagę P36. Przedstawione przez Dyrektora Przedszkola orzeczenie wydane zostało przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej dopiero w dniu 17.05.2011 r. Zgodnie z powołanym wyżej rozporządzeniem

Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 waga P36 jest przyporządkowana dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno – wychowawczych oraz dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem będących wychowankami przedszkoli, oddziałów wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty).

W Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej zapisano, że w ww. systemie ujmowane są dane na dzień 30.09.2010 r., o ile nie wskazano innego terminu. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. nr 49 poz. 463 ze zm.) dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i na dzień 30 września każdego roku. W przypadku ww. dziecka brak było aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w związku z czym nie powinno ono być wykazywane w wadze P36.

3) Przedszkole Samorządowe w Dziekanowie Leśnym

Na podstawie danych wykazanych przez Przedszkole w SIO w Tabeli NP3 „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” i Tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno - wychowawczych” - w Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Łomianki w części dotyczącej tego Przedszkola wykazano nieprawidłowo łącznie 2 dzieci i przyporządkowano im wagę P28.

Z wyjaśnień Dyrektor Przedszkola oraz dokumentacji źródłowej wynika, że w placówce przebywało tylko 1 dziecko niepełnosprawne, które posiadało aktualne orzeczenie o potrzebie indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych z dnia 30.04.2010 r., ale na dzień 30.09.2010 r. nie było wychowankiem Przedszkola. Wspomniane zajęcia były prowadzone w Przedszkolu dopiero od października.

W przypadku ujęcia dziecka w Tabeli NP3, Dyrektor Przedszkola wyjaśniła, że nastąpiło to przez pomyłkę. Odnośnie Tabeli NP5, w której wykazano ww. dziecko oświadczyła natomiast, że postąpiła tak na wyraźne polecenie służbowe (pracownika Urzędu Gminy Łomianki).

Zgodnie z powołanym wyżej rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 waga P28 jest przyporządkowana m.in. dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym, znacznym lub głębokim – objętych wychowaniem lub kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty). We wspomnianej wyżej Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej zapisano, że w ww. systemie ujmowane są dane na dzień 30.09.2010 r., o ile nie wskazano innego terminu. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i na dzień 30 września każdego roku. Wspomniane wyżej dziecko (wykazane podwójnie w SIO) w związku z tym, że na dzień 30.09.2010 r. nie było wychowankiem Przedszkola - nie powinno być wykazane w wadze P36.

II.2. **Zawyżenie subwencji oświatowej na 2011 r.**

Nieprawidłowości w bazie danych SIO stwierdzone w przypadku ww. Szkoły Podstawowej oraz dwóch Przedszkoli spowodowały zawyżenie kwoty subwencji oświatowej (SO) przekazanej przez MEN do Gminy Łomianki w łącznej wysokości **87.324,49 zł**. Zawyżenie nastąpiło w kwocie uzupełniającej części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) oraz w kwocie części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych

(SOC). Wysokość zawyżonej subwencji oświatowej, przy zastosowaniu finansowego standardu A podziału subwencji w zł – 4717,0119 oraz wskaźnika korygującego Di – 0,9795063864 przedstawia się następująco:

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów/dzieci nieprawidłowo wykazanych	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
1	2	3	4	5	6
1.	zadania szkolne SOB - uczniowie niedostosowani społecznie i niepełnosprawni (P2) <i>Szkoła Podstawowa w Łomiankach</i>	1	1,4	1,371308941	6.468,48
2.	zadania pozaszkolne SOC – wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolu bez autyzmu i sprzężenia (P28) <i>Przedszkole Samorządowe w Dziekanowie Leśnym</i>	2	4	7,836051091	36.962,75
3.	zadania pozaszkolne SOC – wychowankowie Ośrodków Rewalid.-Wychow., wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (P36) <i>Przedszkole Samorządowe w Dąbrowie</i>	1	9,5	9,305310671	43.893,26
	Ostateczna kwota zawyżonej subwencji				87.324,49

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Zaleca się podjęcie działań zmierzających do eliminowania błędów w danych wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Gminę Łomianki. Termin podjęcia wyżej wymienionych działań ustala się na dzień 15.05.2015 r.

IV. Pouczenie:

Na niniejszy wynik nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W związku ze stwierdzonym zawyżeniem subwencji oświatowej na 2011 rok dla Gminy Łomianki wynik kontroli wraz z dokumentacją z czynności kontrolnych – stosownie do postanowień art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Ministrowi Finansów celem wydania decyzji w ww. zakresie. Wynik kontroli zostanie przekazany także Ministrowi Edukacji Narodowej.

Kontrolowany jest obowiązany w terminie 30 dni po upływie terminu określonego w pkt III poinformować organ kontroli skarbowej o podjętych działaniach w powyższym zakresie, stosownie do postanowień art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej.

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



z up. DYREKTORA
WICE DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Warszawie
Maciej Krzewski

(podpis dyrektora urzędu kontroli skarbowej / osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- Egz. Nr 1 adresat,
- Egz. Nr 2 Minister Edukacji Narodowej
Al. Szucha 25, 00-918 Warszawa,
- Egz. Nr 3 Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- Egz. Nr 4 aa.