



**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W ZIELONEJ GÓRZE**

10/2015

Znak sprawy: UKSW2B.421.19.2015.9

<b>WPŁYNEŁO</b>	
Urząd Miejski w Słubicach BIURO OBSŁUGI INTERESANTA	
10 -12- 2015	
liczba załączników	9
podpis	[Signature]
zar. pod pozycją	200646

WOP

BBS

m. 12-7

**GMINA SŁUBICE**  
ul. Akademicka 1  
69-100 Słubice  
NIP 598-00-05-172

### WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015r. poz. 553 ze zm.), postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKSW2B.421.19.2015.1 i upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKSW2B.421.19.2015.3, z dnia 28 lipca 2015r., określa się ustalenia z przeprowadzonego postępowania kontrolnego.

#### I. Zakres postępowania kontrolnego

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania, na 2012 rok.

#### II. Ustalenia postępowania kontrolnego

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- Ustawa z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów



Kontrola  
Skarbowa

Kopie pniek 11.12.15 r. do BBS G

22 ^  
przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.),

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz. 1490),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. Nr 228, poz. 1489).

### *II.1. Syntetyczna informacja o ustaleniach postępowania kontrolnego*

Przeprowadzone badanie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania, na 2012 rok, nie wykazało nieprawidłowości.

### *II.2. Szczegółowe ustalenia postępowania kontrolnego*

Postępowanie kontrolne w zakresie *prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania, na 2012 rok*, przeprowadzone zostało w trzech jednostkach podległych Gminie Słubice, tj.: w Szkole Podstawowej Nr 1 w Słubicach, Gimnazjum Nr 2 w Słubicach oraz Zespole Administracyjnym Oświaty w Słubicach (ZAO), które to jednostki gromadzą, przekazują, weryfikują dane w systemie informacji oświatowej, stanowiące podstawę naliczania subwencji oświatowej.

Postanowieniem znak: UKSW2B.421.19.2015.7 z dnia 26.11.2015r. włączono do niniejszego postępowania kontrolnego następujące dowody:

1. Wynik kontroli znak: UKS08W2B.421.21.2015.7 z dnia 18.09.2015r. wydany dla Szkoły Podstawowej ul. Wojska Polskiego 1 w Słubicach wraz z potwierdzeniem doręczenia w dniu 21.09.2015r.,
2. Wynik kontroli znak: UKS08W2B.421.22.2015.11 z dnia 30.09.2015r. wydany dla Gimnazjum nr 2 ul. Wojska Polskiego 38 w Słubicach wraz z potwierdzeniem doręczenia w dniu 01.10.2015r.,

3. Wynik kontroli znak: UKS08W2B.421.20.2015.11 z dnia 16.11.2015r. wydany dla Zespołu Administracyjnego Oświaty ul. Akademicka 1 w Słubicach wraz z potwierdzeniem doręczenia w dniu 19.11.2015r.

Przeprowadzone badanie w wyżej wymienionych jednostkach wykazało:

Według *metryczki subwencji oświatowej 2012*, zawierającej dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012r., wysokość ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Słubice określono w wysokości 8.573.237 zł. Pismem, znak: ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23.11.2012r., Minister Finansów zwiększył Miastu i Gminie Słubice na rok 2012 część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 120.457 zł.

Zgodnie z zakresem czynności i obowiązków służbowych, z dniem 10 marca 2011r. powierzono Pani Małgorzacie Sikorskiej zatrudnionej na stanowisku Starszego inspektora ds. administracyjno - kadrowych i dotacji w Zespole Administracji Oświaty, koordynowanie i realizowanie procesu: wykonywania obowiązków ustawowych gminy w dziedzinie oświaty w imieniu i z upoważnienia burmistrza w zakresie: ewaluacja prowadzonych przez gminę jednostek, analiza, weryfikacja, przetwarzanie i sporządzanie sprawozdań w tym statystycznych oraz innych informacji, wykonywanie obowiązków związanych z awansem zawodowym nauczycieli, dofinansowanie kształcenia młodocianych, koordynacja innych akcji, działań i programów, monitoring i ewaluacja strategii oraz prowadzenie ewidencji szkół i placówek niepublicznych.

W zakresie sposobu weryfikowania zbiorów danych gromadzonych w bazach systemu informacji oświatowej (SIO), Dyrektor Zespołu Administracji Oświaty (ZAO) Pani Jolanta Skręty złożyła następujące wyjaśnienia: „Dyrektorzy składają do ZAO zestawienie zbiorcze spisu, z dodatkową informacją dotyczącą liczby uczniów oraz kopią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (do wglądu), jeśli do szkoły uczęszczają uczniowie wymagający specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Po scaleniu wszystkich jednostek oświatowych, sprawdzane są raporty szczegółowe poszczególnych jednostek oświatowych pod kątem:

- ✓ zgodności liczby uczniów wykazanej w sprawozdaniu z załączoną informacją,
- ✓ zgodności wpisanych w sprawozdaniu niepełnosprawności uczniów z załączonymi do wglądu aktualnymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego,
- ✓ zgodności wymiaru zatrudnienia poszczególnych nauczycieli zatrudnionych w jednostkach z wykazami zatrudnionych nauczycieli wygenerowanymi z systemu płacowego ZAO,
- ✓ wypełnienia wszystkich tabel sprawozdania wynikających z instrukcji SIO na dany okres sprawozdawczy.

W przypadku stwierdzenia niezgodności lub niekompletności danych zawartych w spisie, telefonicznie prosi się dyrektora jednostki oświatowej o wyjaśnienie, zweryfikowanie i skorygowanie spisu SIO. Po dokonaniu korekty dyrektor ponownie przekazuje do ZAO komplet dokumentów. Ponadto każdorazowo przed terminem spisu SIO, dyrektor ZAO przypomina w czasie narad dyrektorów o konieczności terminowego sporządzenia sprawozdania z należytą dokładnością i starannością”.

ZAO sporządził dla Gminy Słubice *Zestawienie zbiorcze z dnia 11.10.2011 – spis 30 wrzesień 2011*, w którym wykazano uczniów ogółem w liczbie 1.612. Dokument *Zestawienie zbiorcze z dnia 11.10.2011 – spis 30 wrzesień 2011* w dniu 11.10.2011r. przekazany został pocztą

(potwierdzenie doręczenia 12.10.2011r.) oraz e-mailem do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp.; dane zostały przekazane w terminie, który upływał w dniu 19.10.2011r.

Pismem z dnia 16.12.2011r. (wpływ 29.12.2011r.) Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazało m.in. *wykaz szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST (Gminę Słubice)*, w celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez Gminę, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 9 stycznia 2012r. (według pisma decyduje data dostarczenia do MEN).

Weryfikacji – na podstawie bazy danych w SIO na dzień 30 września 2011r. przekazanej przez dotowane szkoły i placówki oświatowe, dokonał Starszy inspektor ds. administracyjno - kadrowych i dotacji Pani Małgorzata Sikorska. W przedmiotowym dokumencie - *wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST (Gminę Słubice)*, przeprowadzona weryfikacja nie wykazała różnic. Zweryfikowany *wykaz szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST (Gminę Słubice)* doręczony został do MEN w dniu 05.01.2012r. (według pocztowego potwierdzenia odbioru).

W przekazanym przez MEN *wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST (Gminę Słubice)* wykazano 9 jednostek, tj.:

- ✓ Przedszkole Samorządowe nr 4 „Krasnal Hałabała” w Słubicach ul. Boh. Warszawy 8;
- ✓ Przedszkole Samorządowe nr 3 „Miś Uszatek” w Słubicach ul. ul. Podchorążych 3;
- ✓ Szkoła Podstawowa Nr 1 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 1;
- ✓ Szkoła Podstawowa Nr 2 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 38;
- ✓ Szkoła Podstawowa Nr 3 w Słubicach ul. Kilińskiego 8;
- ✓ Szkoła Podstawowa w Golicach ul. Słubicka 1;
- ✓ Szkoła Podstawowa w Kunowicach ul. Słubicka 18;
- ✓ Gimnazjum nr 1 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 1;
- ✓ Gimnazjum nr 2 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 38.

Wymienione szkoły i placówki oświatowe przekazały do Zespołu następujące wydruki z bazy SIO:

- zestawienie zbiorcze z dnia 04.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Przedszkole Samorządowe nr 4 „Krasnal Hałabała” w Słubicach ul. Boh. Warszawy 8;
- zestawienie zbiorcze z dnia 30.09.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Przedszkole Samorządowe nr 3 „Miś Uszatek” w Słubicach ul. ul. Podchorążych 3;
- zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa Nr 1 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 1; korekta zestawienie zbiorcze z dnia 07.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa Nr 1 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 1;
- zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 38; korekta zestawienie zbiorcze z dnia 07.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 38;
- zestawienie zbiorcze z dnia 04.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa Nr 3 w Słubicach ul. Kilińskiego 8; korekta zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa Nr 3 w Słubicach ul. Kilińskiego 8; korekta zestawienie zbiorcze z dnia 07.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa Nr 3 w Słubicach ul. Kilińskiego 8;

- zestawienie zbiorcze z dnia 04.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa w Golicach ul. Słubicka 1; korekta zestawienie zbiorcze z dnia 07.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa w Golicach ul. Słubicka 1;
- zestawienie zbiorcze z dnia 29.09.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Szkoła Podstawowa w Kunowicach ul. Słubicka 18;
- zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Gimnazjum nr 1 w Słubicach ul. Wojska polskiego 1; korekta zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Gimnazjum nr 1 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 1;
- zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2011r. – spis 30 wrzesień 2011r. – Gimnazjum nr 2 w Słubicach ul. Wojska Polskiego 38.

Zgodnie z przepisem § 16 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach (...), *dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 1-4 ustawy, przekazywane są odpowiednio jednostkom samorządu terytorialnego (...) w terminie trzech dni roboczych od dnia (...) 30 września każdego roku.*

Termin przekazania danych z SIO upływał w dniu 05.10.2011r.

Wymienione szkoły i placówki oświatowe *zestawienia zbiorcze – spis 30 wrzesień 2011r.* przekazały w terminie. Wykazana w wykazie szkół i placówek oświatowych *prowadzonych/dotowanych przez JST (Gminę Słubice)* ogólna liczba uczniów 1.612 wynika ze złożonych zestawień zbiorczych.

W Szkole Podstawowej Nr 1 w Słubicach badanie dokumentów źródłowych (dzienniki lekcyjne, książki uczniów, rejestry uczniów zapisanych do szkoły i wypisanych ze szkoły w roku szkolnym 2011/2012) potwierdziło liczbę uczniów na dzień 30 września 2011r. w ilości 319 osób, które zostały wykazane w bazie SIO.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693), w badanej Szkole Podstawowej Nr 1 w Słubicach wystąpiła następująca waga:

1. waga  $P_4 = 3,60$  dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) – **liczba uczniów 2.**

W Gimnazjum Nr 2 w Słubicach badanie dokumentów źródłowych (dzienniki lekcyjne, książki uczniów, dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) potwierdziło liczbę uczniów na dzień 30 września 2011r. w ilości 219 osób, które zostały wykazane w bazie SIO. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693), w badanym Gimnazjum Nr 2 w Słubicach wystąpiły następujące wagi:

1. waga  $P_2 = 1,40$  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 i metod pracy (na podstawie

- orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) – **liczba uczniów 1**;
2. waga  $P_5 = 9,50$  dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty) – **liczba dzieci 3**.

### III. Pouczenie

Na niniejszy Wynik kontroli nie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012r. poz. 270 ze zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

*Z upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej*

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Aa.

KIEROWNIK II ODDZIAŁU  
Kontroli Środków Publicznych  
  
mgr Tomasz Wilczewski