



**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Policach
Janusz Szwyd**

Police, 17 stycznia 2013 r.

**Pan
Zbigniew Kropidłowski
Przewodniczący
Rady Powiatu w Policach**

Działając na podstawie uchwały Nr XVIII/148/2012 Rady Powiatu w Policach z dnia 26 października 2012 r., przedstawiam w załączeniu „Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Policach z przeprowadzonej kontroli w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie”.

PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ

Janusz Szwyd

Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Policach z przeprowadzonej kontroli w sprawie nieprawidłowości stwierdzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie.

Komisja w składzie:

Janusz Szwyd – Przewodniczący Komisji
Andreas Kardziejonek – Sekretarz Komisji
Waldemar Echaust – Członek Komisji

Działając na podstawie uchwały Nr XVIII/148/2012 Rady Powiatu w Policach z dnia 26 października 2012 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę mającą na celu ustalenie przyczyn nieprawidłowości stwierdzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie w wyniku kontroli w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania przez Powiat Policki wybranymi środkami publicznymi w roku 2010 oraz sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych.

Kontrolę przeprowadzono na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 5.12.2012 r.

W posiedzeniu Komisji Rewizyjnej uczestniczyli:

- pani Anna Rybakiewicz - Wicestarosta Policki,
- pan Paweł Bajer - Członek Zarządu Powiatu w Policach,
- pani Beata Kropidłowska - Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach,
- pani Mariola Dudczak - Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach, zwanego dalej „SOSW Nr 1”,
- pan Mieczysław Karpiszyn - Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Trzebieży, zwanego dalej „MOW”,
- pan Andrzej Bednarek - Radny Powiatu Polickiego - były Wicestarosta Policki,
- pan Tomasz Borowiecki - adwokat. Kancelaria Adwokacka Igor Frydrykiewicz.

Po zapoznaniu się z przedstawioną dokumentacją i wysłuchaniu wyjaśnień ww. osób w przedmiotowej sprawie, Komisja Rewizyjna ustaliła:

Notą sygnalizacyjną z dnia 12 października 2012 r. (data wpływu 16 października 2012 r.) Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie poinformował Radę Powiatu w Policach o dostrzeżonych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku przeprowadzenia kontroli w Powiecie Polickim w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi w roku 2010. Z pisma wynika, iż w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawyżeniu części oświatowej subwencji ogólnej za 2010 r. o kwotę 3.913.993,64 zł na skutek wykazania w Systemie Informacji Oświatowej, zwanym dalej „SIO”, danych niezgodnych ze stanem faktycznym. Wskazano, że powyższe nieprawidłowości zostały szczegółowo omówione w przesłanym wyniku kontroli z dnia 9 października 2012 r. nr UKS 3291/W2B/42/0040/12/023.

W wyniku kontroli Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie z dnia 9 października 2012 r. wskazano, że stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- 1) nieprzechowywaniu przez SOSW Nr 1 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, co uniemożliwiło potwierdzenie prawidłowości przyznania Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. na łączną kwotę 2.934.044,00 zł,
- 2) wprowadzeniu do SIO nieprawidłowych danych przez MOW, co skutkowało ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 979.949,64 zł,

co stanowi naruszenie art. 7 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zm.), zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych ze szkół z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie odrębnych przepisów.

We wnioskach i zaleceniach, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie wskazał, iż należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej.

Uchwałą Nr XVIII/148/2012 z dnia 26 października 2012 r. Rada Powiatu w Policach zleciła Komisji Rewizyjnej przeprowadzenie kontroli mającej na celu ustalenie przyczyn nieprawidłowości stwierdzonych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie w wyniku kontroli w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania przez Powiat Policki wybranymi środkami publicznymi w roku 2010 oraz sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych.

Komisja ustaliła co następuje.

Nota sygnalizacyjna dotyczy nieprawidłowości w sferze realizacji przez jednostki Powiatu Polickiego obowiązków wynikających z nieobowiązującej już (jak również w okresie kontroli) ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazanych z bazy danych oświatowych prowadzonej przez podległe placówki, a wynikających z art. 7 ust. 2 i 3 powołanej ustawy, którego odpowiednikiem są przepisy aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Ad. 1)

Kwestia nieprzechowywania przez SOSW Nr 1 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, co uniemożliwiło potwierdzenie prawidłowości przyznania Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. na łączną kwotę 2.934.044,00 zł.

Z wyjaśnień Dyrektora SOSW Nr 1 wynika, że brak w dokumentacji ośrodka wszystkich orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązujących w 2009 r. wynikał stąd, iż przyjmowano, że orzeczenia te są własnością ucznia i w związku z tym w chwili zakończenia nauki w danej szkole zwracano je uczniowi. Zwrócono uwagę, że w przypadku zmiany szkoły, to do rodzica należy przedstawienie orzeczenia w nowej placówce. Wskazano, że ww. orzeczenia są dokumentami objętymi tajemnicą służbową i zawierają dane wrażliwe. Z tego względu szkoła nie zachowywała kopii ww. dokumentów. Podniesiono, że brak było przepisów dotyczących orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, które normowałyby okres, przez jaki dokumenty te winny być przechowywane. Jednocześnie zapewniono, że

w praktyce każdy uczeń przyjmowany był do ośrodka na podstawie skierowania wydanego przez starostę właściwego ze względu na miejsce zamieszkania dziecka, który kierował danego ucznia zgodnie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, zaś dane do SIO w zakresie ilości uczniów i orzeczeń wprowadzane były na podstawie wydanych orzeczeń z poradni psychologiczno-pedagogicznej zgodnie z diagnozą podaną przez poradnię.

Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach stwierdziła, że pracownicy wydziału dokonywali sprawdzania kompletności i poprawności otrzymywanych danych zwracając jednakże uwagę, że przepisy ustawy o systemie informacji oświatowej, w tym dotyczące zakresu obowiązku sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych z bazy danych oświatowych prowadzonej przez podległe placówki, wywoływały szereg wątpliwości interpretacyjnych również w innych jednostkach samorządu terytorialnego, co uwidoczniło się m.in. w wynikach kontroli przeprowadzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego w różnych częściach kraju.

Wicestarosta Policki zwróciła uwagę na obowiązki archiwizowania dokumentów wynikające z ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach.

Przedstawiciel SOSW Nr 1 w Policach nadmienił, że podjęto już działania zmierzające do uzupełnienia przyjętego w jednostce jednolitego rzeczowego wykazu akt o regulację określającą, że orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego jako dokumentacja niearchiwalna (nie wchodząca do państwowego zasobu archiwalnego) będą odpowiednio ewidencjonowane, przechowywane i chronione przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą przez okres 5 lat.

W związku z powyższym ustalono, że jeszcze w grudniu 2012 r. w jednostkach oświatowych Powiatu Polickiego przeprowadzona zostanie kontrola w zakresie sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazywanych Staroście Polickiemu z baz danych tych jednostek z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez Starostę Polickiego nad ww. jednostkami organizacyjnymi według stanu na 30 września 2012 r., a także w zakresie realizacji obowiązku zapewnienia odpowiedniej ewidencji, przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą dokumentacji nadsyłanej i składanej w ww. jednostkach organizacyjnych, ze szczególnym uwzględnieniem orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i skierowań do placówek wydawanych przez starostę właściwego ze względu na miejsce zamieszkania kierowanego ucznia/wychowanka, przez okres ustalony w jednolitym rzeczowym wykazie akt.

Analogiczne działania z zakresu archiwizacji dokumentacji, podjęte zostały również w innych jednostkach Powiatu Polickiego, co zapobiec ma możliwości powstawania podobnych sytuacji w przyszłości.

Postulowane jest również rozważenie wprowadzenia w jednostkach Powiatu Polickiego jednego systemu kontroli zarządczej.

Ad. 2)

Kwestia wprowadzenia do SIO nieprawidłowych danych przez MOW, co skutkowało ustaleniem i przekazaniem Powiatowi Polickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 979.949,64 zł.

Według wyjaśnień Dyrektora MOW na dzień 30 września 2009 r. w księgach uczniów, wychowanków i dziennikach zapisanych było 46 wychowanków, jak również było 14 skierowań do MOW, z których jednak tylko 11 zostało zrealizowanych po 30 września 2009 r., zaś 3 skierowania odesłano do organów kierujących ze względu na niezrealizowanie w terminie. W SIO na dzień 30 września 2009 r. w tabeli DO4 „Uczniowie korzystający z posiłków organizowanych przez szkołę/placówkę” wykazano 60 uczniów. Taką liczbę uczniów wykazano ze względu na fakt, że po wpisaniu faktycznej liczby korzystających z posiłków (46) do programu komputerowego SIO, program wykazywał, że sprawozdanie sporządzono błędnie. Wprawdzie, w dniu 30 września 2009 r. z posiłków korzystało jedynie 37 wychowanków, to jednak mając na uwadze, iż skierowanie wydane przez starostę właściwego ze względu na miejsce zamieszkania wychowanka do wskazanego przez Ośrodek Rozwoju Edukacji młodzieżowego ośrodka wychowawczego to realna podstawa do stwierdzenia, że stan wychowanków danego ośrodka wkrótce się zwiększy. Aby w sprawozdaniu nie wychodziły błędy czy ostrzeżenia, wskazano zatem liczbę wychowanków na poziomie 60, co zresztą się ostatecznie potwierdziło, jako że z końcem października 2009 r. do MOW przyjęto sześciu, a w listopadzie 2009 r. kolejnych pięciu wychowanków spośród tych, których dotyczyły skierowania posiadane w dniu 30 września 2009 r.

Jednocześnie wskazano, że młodzieżowe ośrodki wychowawcze już od kilku lat monitorują do Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawach związanych z ustalaniem sposobu obliczania liczby wychowanków, wskazując na nieadekwatność literalnych brzmień obowiązujących przepisów do realiów panujących w tego rodzaju jednostkach, jakimi są młodzieżowe ośrodki wychowawcze i zmienności liczebnego stanu wychowanków. Skierowane zostało m.in. pismo do ministerstwa w tym zakresie, jednak odpowiedź jeszcze nie wpłynęła.

W związku z powyższym ustalono, że w przypadkach wątpliwości interpretacyjnych, zawczasu kierowane będą pisma do właściwych organów z prośbą o dokonanie wykładni.

Jednocześnie ustalono, że każdorazowo po przekazaniu danych, przeprowadzane będą kontrole w jednostkach oświatowych Powiatu Polickiego w zakresie sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazywanych Staroście Polickiemu z baz danych tych jednostek z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez Starostę Polickiego nad ww. jednostkami organizacyjnymi według stanu na 30 września 2012 r.

Reasumując, Komisja Rewizyjna stwierdza, iż przyczyną nieprawidłowości wykazanych przez Urząd Kontroli Skarbowej był między innymi brak przepisów obligujących Dyrektora SOSW Nr 1 do archiwizowania orzeczeń dotyczących kształcenia specjalnego jak również brak jasno sprecyzowanego przepisu dotyczącego sposobu ustalania liczby wychowanków stosownie do realiów, jakie panują w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych.

PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ

Janusz Szwyd