



WO.1710.4.2013

Lublin, dnia 12 marca 2014 r.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w Lublinie
ul. Lubomelska 1-3
20-072 Lublin

UKS0691/W2P2B/42/247/13/12/023



WO.150
17.03.2014

Miasto Garwolin
ul. Staszica 15
08-400 Garwolin
NIP 8261004395

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 Nr UKS0691/W2P2B/42/247/13/2/005 z dnia 5 listopada 2013 r. przedstawiam następujące ustalenia i wnioski.

I. Zakres kontroli:

Prawidłowość otrzymania z budżetu państwa części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2010.

II. Ustalenia kontroli:

1. Miasto Garwolin, zwane w dalszej części wyniku Miastem, jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium. W celu wykonywania zadań może tworzyć jednostki organizacyjne, jak również jednostki pomocnicze: sołectwa, dzielnice i osiedla oraz – stosownie do potrzeb i tradycji – inne jednostki pomocnicze.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że Miasto nienależnie otrzymało z budżetu państwa kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2010 w wysokości **84.717,47 zł**. Część oświatowa subwencji ogólnej na 2010 r. została wyliczona przez Ministerstwo Edukacji Narodowej z uwzględnieniem wykazanej przez Miasto zawyżonej liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2009 r. Miasto zawyżyło:

- o 1 liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych wagą P2,
- o 1 liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych wagą P4,
- o 1 liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych wagą P28,
- o 1 liczbę uczniów/wychowanków przeliczonych wagą P36.

2. Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526) Minister Finansów przesłał informację Burmistrzowi Miasta przy piśmie znak: ST3/4820/2/10 z dnia 9 lutego 2010 r.

Z w/w informacji wynika, że roczna kwota subwencji ogólnej dla Miasta na 2010 r., na którą składała się część oświatowa, stanowiła kwotę 10.118.206,00 zł.



W 2010 r. Minister Finansów przekazał Miastu środki z 0,6 % rezerwy zwiększające część oświatową subwencji ogólnej w łącznej wysokości 37.005,00 zł.

Po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy przez Ministerstwo Edukacji Narodowej część oświatowa subwencji ogólnej na 2010 r. dla Miasta wynosiła **10.155.211,00 zł** (10.118.206,00 zł + 37.005,00 zł) i została przelana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Miasta w ratach miesięcznych.

Minister Edukacji Narodowej przekazał Burmistrzowi Miasta dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej na 2010 r.

Do pisma dołączone zostały:

- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Miasto opracowany na podstawie danych Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2009 r. i na dzień 10 października 2009 r.,
- tzw. „metryczka” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. dla Miasta,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), ustalonej na podstawie danych Systemu Informacji Oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2009 r. i dzień 10 października 2009 r.

Z „Metryczki subwencji oświatowej 2010” wynika, że wyliczona Miastu ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. wyniosła 10.118.206,00 zł i została wyliczona następująco (dane w kolumnie 1 podano wg l.p. wynikającej z „metryczki”):

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie /Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1.	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl – młodzież (Sa)	1982	1	2079,605645334	9.076.217,78
Razem zadania szkolne SOA:		1982	x	2079,605645334	9.076.217,78
4.	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	0	0,38	0	0
5.	Ucz. niedostosowani społ. oraz ucz. niep. (P2)	23	1,4	33,785722391	147.454,19
6.	Ucz. niepełnosprawni (P3)	8	2,9	24,342508058	106.240,29
7.	Ucz. niepełnosprawni (P4)	4	3,6	15,109142933	65.942,25
8.	Ucz. niepełnosprawni (P5)	1	9,5	9,967837352	43.503,57
9.	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr. (P6)	26	0,8	21.824317570	95.249,91
13.	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn. (P10)	0	1,5	0,00	0,00
14.	Ucz. klas sportowych (P11)	316	0,2	66,312349538	289.413,20
29.	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	702	0,04	29,462828719	128.587,38
Razem zadania szkolne SOB:		x	x	200,804706561	876.390,80
Zadania pozaszkolne:					
31.	Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz.(P28)	1	4	4,196984148	18.317,29
39.	Wych. Ośr.Rewalid.-Wychow., wych. z autyzmem i niep. sprzężoną w przedszk.(P36)	3	9,5	29,903512055	130.510,70
41.	Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (P38)	2	0,84	1,762733342	7.693,26
42.	Zadania pozaszkolne gminne (P39)	1982	0,001	2,079605645	9.076,22
Razem zadania pozaszkolne SOC:		x	x	37,942835190	165.597,47
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 rok (SOA+SOB+SOC)				2318,353187085050	10.118.206,00

gdzie:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł: 4364,3937
- wskaźnik korygujący Di: 1,0492460370

W załączniku Nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. przedstawiono wykaz szkół prowadzonych/dotowanych przez Miasto i liczbę uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2009 r.

Dane z powyższego wykazu szkół i placówek przedstawiają się następująco:

Lp	Szkoła	Kategoria uczniów	REGON Specyfika Kod typu	Poz.	Liczba uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą			
					Szkół Wieś M. do 5 tys. P1	P2 P3 P4 P5	P6 P11 P26 P28	P36 P38
1.	Publiczne Przedszkole Nr 2 Al. Legionów 7 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	71000672800000 Brak specyfiki 00001	1	0	0	0	1
				2	0	0	0	0
				3	0	0	0	
				4	0	0	1	
2.	Publiczne Przedszkole Nr 8 „Plastuś” ul. II Armii WP 30 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	71000677000000 Brak specyfiki 00001	1	0	0	0	1
				2	0	0	0	1
				3	0	0	0	
				4	0	0	0	
3.	Publiczne Przedszkole Nr 6 „Mały Europejczyk” ul. Olimpijska 6 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	71000675700000 Brak specyfiki 00001	1	0	0	0	1
				2	0	0	0	1
				3	0	0	0	
				4	0	0	0	
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5 ul. Janusza Korczaka 10 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	00108052100000 Brak specyfiki 00003	1	329	8	11	0
				2	0	1	39	0
				3	0	2	0	
				4	0	1	0	
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 Al. Żwirki i Wigury 16 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	00071783800000 Brak specyfiki 00003	1	452	1	0	0
				2	0	0	98	0
				3	0	1	0	
				4	0	0	0	
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 Al. Legionów 21 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	71249718500000 Brak specyfiki 00003	1	499	8	10	0
				2	0	5	68	0
				3	0	1	0	
				4	0	0	0	
7.	Gimnazjum Przymierza Rodzin ul. Staszica 11 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	01202908100135 Brak specyfiki 00004	1	81	0	0	0
				2	0	0	0	0
				3	0	0	81	
				4	0	0	0	
8.	Gimnazjum z Oddziałami Przysposabiającymi do Pracy ul. Janusza Korczaka 10 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	01744345400055 Brak specyfiki 00004	1	59	2	0	0
				2	0	0	0	0
				3	0	0	59	
				4	0	0	0	
9.	Publiczne Gimnazjum Nr 2 Al. Legionów 21 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	71249719100000 Brak specyfiki 00004	1	269	0	0	0
				2	0	0	0	0
				3	0	0	269	
				4	0	0	0	
10.	Publiczne Gimnazjum Nr 5 ul. Janusza Korczaka 10 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	71236880300000 Brak specyfiki 00004	1	149	3	5	0
				2	0	2	60	0
				3	0	0	149	
				4	0	0	0	

11.	Publiczne Gimnazjum Nr 1 Al. Żwirki i Wigury 16 08-400 Garwolin	Dzieci i młodzież	71164612800000 Brak specyfiki 00004	1	144	1	0	0
				2	0	0	51	0
				3	0	0	144	
				4	0	0	0	
OGÓŁEM JST				1	1982	23	26	3
				2	0	8	316	2
				3	0	4	702	
				4	0	1	1	

Stan na 30.IX./10.X.2009 r. (rok szkolny 2009/2010).

Organem prowadzącym dla w/w szkół jest Miasto Garwolin.

W w/w wykazie szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Miasto Garwolin, wykazano 68 uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi podlegających przeliczeniu daną wagą w roku szkolnym 2009/2010:

- waga P2 – 23 uczniów,
- waga P3 – 8 uczniów
- waga P4 – 4 uczniów
- waga P5 – 1 uczeń,
- waga P6 – 26 uczniów,
- waga P28 – 1 dziecko,
- waga P36 – 3 dzieci,
- waga P38 – 2 dzieci.

W załączniku Nr 2 do Metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. przedstawiono liczbę etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełne etaty), ustaloną na podstawie danych z systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2009 r.:

Lp.	Wymiar zatrudnienia	Liczba etatów				
		Ogółem	Stażysta	Kontraktowy	Mianowany	Dyplomowany
Wszyscy nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez daną jednostkę samorządu terytorialnego						
1	a	204.00	13.00	37.00	27.00	127.00
2	b	33.07	4.17	3.75	9.48	15.67
3	Razem	237.07	17.17	40.75	36.48	142.67
Nauczyciele wykonujący obowiązki w szkołach i placówkach prowadzonych przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, uwzględnianych przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej						
4	a	145.00	7.00	15.00	21.00	102.00
5	b	29.83	3.67	3.75	8.07	14.34
6	Razem	174.83	10.67	18.75	29.07	116.34

Stan na 30.IX./10.X.2009 r. (rok szkolny 2009/2010).

W toku kontroli dane o liczbie uczniów wykazane w Metryczce subwencji oświatowej na 2010 r. porównano z danymi wykazanymi w Wykazie szkół prowadzonych/dotowanych przez Miasto wg stanu na dzień 30 września 2009 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Podstawy prawne Systemu Informacji Oświatowej stanowią ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.) - zw. dalej ustawą o systemie informacji oświatowej i rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu

danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.) - zw. dalej rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy o systemie informacji oświatowej System Informacji Oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi m. in. zbiory danych o uczniach wg specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) – zw. dalej ustawą o systemie oświaty.

Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie bazy danych oświatowych obejmujących zbiory danych baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki (art. 4 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 lit. a ustawy o systemie informacji oświatowej). Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania (art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o systemie informacji oświatowej).

Z art. 7 ust. 1, 2 i 6 pkt 1-2 ustawy o systemie informacji oświatowej wynika, że podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są obowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, a za wykonanie ww. obowiązków odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta) lub upoważniona przez niego osoba.

Dane w bazach danych oświatowych prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 31 marca i 30 września każdego roku - art. 8 ust. 1 i 4 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Z § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej wynika, że część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2010 jest dzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty, natomiast z § 3 tego rozporządzenia wynika, że podział części oświatowej, po odliczeniu 0,6% rezerwy będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje wg algorytmu określonego w załączniku do tego rozporządzenia.

W załączniku do rozporządzenia zawarto m. in., że dla każdej jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym lub dotującym szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne oraz placówki funkcjonujące w systemie oświaty, ustala się przeliczeniową liczbę uczniów ogółem w bazowym roku szkolnym, a statystyczna liczba uczniów podlega weryfikacji do aktualnego stanu wynikającego z danych Systemu Informacji Oświatowej dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30 września 2009 r. i dzień 10 października 2009 r., z uwzględnieniem korekty kwoty części oświatowej.

5. W toku kontroli dane o liczbie uczniów zawarte w „Metryczce subwencji oświatowej 2010” dla Miasta Garwolin oraz etatach nauczycieli porównano z danymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2009 roku. Kontrolą szczegółową objęto wszystkich uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazanymi w systemie informacji oświatowej na podstawie wymienionych powyżej:

1/ 28 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, ul. II Armii Woj. Polskiego 20, 08-400 Garwolin,

- 2/ 8 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, ul. Kleeberga 2C, 08-110 Siedlce,
- 3/ 3 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Nr 7, ul. Narbutta 65/71, 02-524 Warszawa-Mokotów,
- 4/ 1 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych wydanego przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, ul. II Armii Woj. Polskiego 20, 08-400 Garwolin,
- 5/ 2 opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, ul. II Armii Woj. Polskiego 20, 08-400 Garwolin.

Analiza okazanych 2 opinii i 40 orzeczeń wskazuje, że szkoły prowadzone/dotowane przez Miasto prawidłowo wykazały w systemie informacji oświatowej 38 uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

6. Nieprawidłowości w zakresie powyższych danych skutkujące zmniejszeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r.

6.1 Publiczne Przedszkole Nr 2 w Garwolinie, Al. Legionów 7, 08-400 Garwolin

Nieprawidłowości w zakresie powyższych danych stwierdzono w przypadku [redacted] wykazanego w Tabeli NP3 – Dzieci „z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, w wierszu: „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym”.

Dla potrzeb naliczenia subwencji oświatowej dziecko przeliczono wagą P28, co dało kwotę 18.317,29 zł – wg poniższego wyliczenia:

- liczba dzieci przeliczeniowych: $1 \times 4 = 4$,
- finansowy standard podziału subwencji: 4.364,3937 zł,
- wskaźnik korygujący Di dla Miasta Garwolin: 1,0492460370,

$$4 \times 4.364,3937 \times 1,0492460370 = 18.317,29 \text{ zł.}$$

[redacted] posiada jedynie orzeczenie Nr 57/2009/2010 z dnia 16.06.2010 r. o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, padaczkę i MPD) wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Garwolinie przy ul. II Armii Woj. Polskiego 20 na czas do ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 w Garwolinie p. Łucja Wieczorek złożyła następujące wyjaśnienia w sprawie zakwalifikowania [redacted] w sprawozdaniu SIO według stanu na dzień 30 września 2009 r. jako dziecka z potrzebą kształcenia specjalnego:

„[redacted] uczęszczał do Publicznego Przedszkola Nr 2 „Akademia Pana Kleksa” w Garwolinie w okresie od września 2009 roku do grudnia 2009 roku. Został przyjęty do przedszkola do momentu pojawienia się możliwości przyjęcia go w Zespole Szkół Nr 2 w Garwolinie. Posiadał orzeczenie o niepełnosprawności, a także opinię psychologiczną o odroczeniu rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego.

Z samego orzeczenia o niepełnosprawności wynika, iż dziecko posiadało niepełnosprawności sprzężone oznaczone symbolami: 06-E – epilepsja, 04-O – choroby okulistyczne, 10-N – choroby neurologiczne, które kwalifikują dziecko do kształcenia specjalnego. Pod opieką Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej był od momentu otrzymania opinii psychologicznej w sprawie odroczenia rozpoczęcia spełniania obowiązku szkolnego, a orzeczenie o potrzebie kształcenia dla [redacted] zostało wydane w późniejszym terminie”.

Dziecko to nie powinno zatem być ujmowane w sprawozdaniu SIO na dzień 30.09.2009 r. oraz dla potrzeb naliczenia subwencji oświatowej przeliczane wagą P28 ze względu na brak stosownego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień 30.09.2009 r.

Kwota 18.317,29 zł stanowi nienależną część oświatowej subwencji ogólnej pobranej w 2010 r. przez Miasto Garwolin.

6.2 Publiczne Przedszkole Nr 8 „Plastuś”, ul. II Armii Wojska Polskiego 30, 08-400 Garwolin

Nieprawidłowości w zakresie powyższych danych stwierdzono w przypadku wykazanego w Tabeli NP3 – Dzieci „z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, w wierszu: „z autyzmem”.

Dla potrzeb naliczenia subwencji oświatowej dziecko przeliczono wagą P36, co dało kwotę 43.503,57 zł – wg poniższego wyliczenia:

- liczba dzieci przeliczeniowych: $1 \times 9,5 = 9,5$,
- finansowy standard podziału subwencji: 4.364,3937 zł,
- wskaźnik korygujący Di dla Miasta Garwolin: 1,0492460370,

$$9,5 \times 4.364,3937 \times 1,0492460370 = 43.503,57 \text{ zł.}$$

posiada jedynie orzeczenie Nr 68/2009/2010 z dnia 20.01.2010 r. o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na autyzm dziecięcy wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, ul. Kleeberga 2C w Siedlcach na czas wychowania przedszkolnego.

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 8 „Plastuś” w Garwolinie p. Anna Łodowska złożyła wyjaśnienia w sprawie zakwalifikowania w sprawozdaniu SIO według stanu na dzień 30 września 2009 r. jako dziecka z potrzebą kształcenia specjalnego:

„w Garwolinie, w dniu 30 września 2009 r. posiadał orzeczenie o niepełnosprawności z dnia 28.04.2009 r. o nr PCPR-Z.8211/P-1555/09 oraz opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka z dnia 19.05.2008 r. o nr PPP.4/455/08. Na podstawie w/w dokumentów, rodzice po rozmowie z Dyrektorem przedszkola rozpoczęli procedurę starania się o uzyskanie orzeczenia o kształceniu specjalnym dla syna, kontaktując się z Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną z siedzibą w Garwolinie oraz z Poradnią Psychologiczną-Pedagogiczną z siedzibą w Siedlcach. Ponieważ procedura uzyskania orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego trwała do końca roku kalendarzowego, rodzice otrzymali dokument i przedłożyli go do przedszkola na początku roku 2010 – orzeczenie z dnia 20.01.2010 r. nr 68/2009/2010. Wniosek o uzyskanie w/w orzeczenia złożony był na początku września 2009 i dotyczył roku szkolnego 2009/2010. Na podstawie w/w faktów dokonaliśmy kwalifikacji dziecka w sprawozdaniu SIO, jako dziecka o potrzebie kształcenia specjalnego.”

Dziecko to nie powinno zatem być ujmowane w sprawozdaniu SIO na dzień 30.09.2009 r. oraz dla potrzeb naliczenia subwencji oświatowej przeliczane wagą P36 ze względu na brak stosownego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień 30.09.2009 r.

Kwota 43.503,57 zł stanowi nienależną część oświatowej subwencji ogólnej pobranej w 2010 r. przez Miasto Garwolin.

posiada dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego: z uwagi na głęboki niedosłuch zmysłowo-nerwowy oraz opóźniony rozwój mowy, wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Siedlcach przy ul. Kleeberga 2C:

- orzeczenie Nr 105/2005/2006 z dnia 07.07.2006 r. o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas nauczania zintegrowanego (klasy I-III szkoły podstawowej) ważne do roku szkolnego 2008/2009,

- orzeczenie Nr 30/2010/2011 z dnia 24.11.2010 r. o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas nauki w klasach V-VI szkoły podstawowej ważne do roku szkolnego 2011/2012.

Należy stwierdzić, że uczeń nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na rok szkolny 2009/2010. Uczeń ten nie powinien zatem być ujmowany w sprawozdaniu SIO na dzień 30.09.2009 r. oraz dla potrzeb naliczenia subwencji oświatowej przeliczany wagą P4 - ze względu na brak stosownego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień 30.09.2009 r.

Kwota 16.485,56 zł stanowi nienależną część oświatowej subwencji ogólnej pobranej w 2010 r. przez Miasto Garwolin.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że otrzymana przez Miasto Garwolin z budżetu państwa część oświatowa subwencji ogólnej na rok budżetowy 2010 została zawyżona łącznie o kwotę **84.717,47 zł** (18.317,29 zł + 43.503,57 zł + 6.411,05 zł + 16.485,56 zł).

W piśmie znak SO.1710.1.2014 z dnia 31.01.2014 r. przesłanym do Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie (data wpływu 6.02.2014 r. – w terminie określonym w art. 291 § 1 Ordynacji podatkowej) Burmistrz Miasta Garwolin złożył wyjaśnienia do w/w ustaleń.

Zgodnie z ich treścią szkoła faktycznie nie dysponowała na dzień 30 września 2009 r. stosownymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, dotyczącymi wskazanych powyżej uczniów. Szkoła ujęła ich w sprawozdaniu SIO na podstawie posiadanej „*innej dokumentacji i wiedzy*” na ich temat. Na tej też podstawie dyrektorzy placówek „*uznali za właściwe umieścić tych uczniów w sprawozdaniach SIO*”. Wskazano ponadto, iż środki finansowe otrzymane w części oświatowej subwencji ogólnej na powyższy cel wydatkowane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem.

Po dokonaniu ponownej wszechstronnej analizy zebranego w toku postępowania materiału dowodowego w przedmiotowym zakresie nie znaleziono podstaw do uwzględnienia wyjaśnień i wniosków Strony, a w konsekwencji - do zmiany poczynionych ustaleń, o czym poinformowano Burmistrza Miasta Garwolina pismem z dnia 14 lutego 2014 r. znak UKS0691/W2P2B/42/247/13/10/018.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba, że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

Zgodnie z treścią art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, postanowieniem z dnia 14 lutego 2014 r. (doręczonym w dniu 19 lutego 2014 r.) wyznaczono Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona z prawa tego nie skorzystała.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Nie formułowano.

IV. Pouczenie:

1. Niniejszy wynik nie wywiera takich skutków prawnych jak decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.), w związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.
2. Organem właściwym w sprawie rozliczenia otrzymanych przez Miasto Garwolin środków z budżetu państwa tytułem części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2011 – jest Minister Finansów.

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

Z upoważnienia Dyrektora
Wicedyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
[Podpis]
mgr Jerzy Zawrotniak

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Minister Finansów
- 3) Minister Edukacji Narodowej
- 4) a/a.