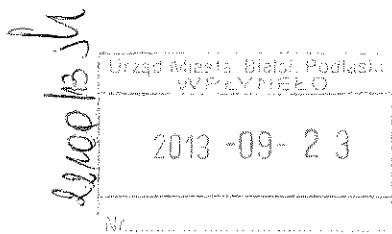




Białystok, dnia 19 września 2013 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU**

UKS2091/1W1B/42/8/13/9/023



01+Fn
23.09.2013
Egż. Nr. 1
PLS
2013.10.02

Miasto Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1
17-100 Bielsk Podlaski
NIP: 5432066155

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2, w związku z art. 8 ust. 1 pkt 3 i art. 11 ust. 2 pkt 3 b ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego, wszczętego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku Nr UKS2091/1W1B/42/8/13/2/005 z dnia 14 maja 2013 r.

I. Zakres postępowania kontrolnego.

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

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi przeznaczonymi na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych w 2012 r.

II. Syntetyczny opis ustaleń.

A. Zespół Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza w Bielsku Podlaskim

Stwierdzono, że prowadzone przez Zespół Szkół klasy VA oraz VIC Szkoły Podstawowej Nr 3 w Bielsku Podlaskim nie spełniały wymogów oddziału integracyjnego, z powodu zbyt niskiej liczby uczniów ogółem.

Wartość subwencji przypadającej na uczniów w tych klasach wynosi:

$4 \text{ uczniów} \times 0,8 \text{ (waga P6)} \times 1,0606183676 \text{ (wskaźnik korygujący Di)} \times 4\,942,4245 \text{ zł (finansowy standard A podziału subwencji)} = 16\,774,4839 \text{ zł} \approx 16\,774,48 \text{ zł.}$



B. Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim

Stwierdzono, że prowadzona przez Gimnazjum klasa IIA nie spełniała wymogów klasy sportowej, z powodu zbyt niskiej liczby uczniów objętych szkoleniem sportowym.

Wartość subwencji przypadającej na uczniów w tej klasie wynosi:

11 uczniów x 0,2 (waga P11) x 1,0606183676 (wskaźnik korygujący Di) x 4942,4245 zł (finansowy standard A podziału subwencji) = 11 532,4577 zł ≈ 11 532,46 zł.

W informacjach przekazanych przez Dyrektora Gimnazjum do Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim, odnośnie liczby uczniów ogółem objętych szkoleniem sportowym na dzień 30 września 2011 r., wykazano:

- pismo Nr Gm.1.0411.2.2011 z dnia 05.10.2011 r. - 78 uczniów,
- pismo Nr Gm.1.0411.2.1.2011 z dnia 22.12.2011 r. - 59 uczniów,
różnica 19 uczniów

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez j.s.t., przesłanym przez Miasto Bielsk Podlaski do Ministerstwa Edukacji Narodowej po weryfikacji w dniu 03 stycznia 2012 r., nie uwzględniono tej korekty.

Kwota subwencji przypadająca na skorygowaną liczbę uczniów wynosi :

19 uczniów x 0,2 (waga P11) x 1,0606183676 (wskaźnik korygujący Di) x 4942,4245 zł (finansowy standard A podziału subwencji) = 19 919,6996 zł ≈ 19 919,70 zł.

Zawyżenie otrzymanej przez Miasto Bielsk Podlaski subwencji wyniosło ogółem 48 226,64 zł.

III. Ustalenia szczegółowe.

Na podstawie postanowienia Nr UKS2091/1W1B/42/8/13/2/005 o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 14 maja 2013 r. (doręczonego w dniu 20 maja 2013 r.), wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku, przeprowadzono postępowanie kontrolne wobec Miasta Bielsk Podlaski. W trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego w dniu 06 września 2013 r. doręczono Stronie protokół, sporządzony w dniu 05 września 2013r. na podstawie art. 172 § 1 w związku z art. 173 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej. Do powyższego protokołu uwag nie wniesiono. Przed wydaniem wyniku kontroli, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku postanowieniem Nr UKS2091/1W1B/42/8/13/8/019 z dnia 06 września 2013 r. (doręczonym w dniu 06 września 2013 r.), na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, wyznaczył Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Z powyższego uprawnienia Strona nie skorzystała.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono co następuje:

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

1. Minister Finansów, stosownie do postanowień art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz.526 ze zm.), poinformował jednostki samorządu terytorialnego o kwotach części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r.

Miastu Bielsk Podlaski z tego tytułu przyznano kwotę 13 852 530,00 zł, na podstawie pism Ministra Finansów:

- Nr ST3/4820/2/2012/459 z dnia 23 marca 2012 r. informujące o rocznej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej przyjętej w ustawie budżetowej na 2012 r. – 13 611 099,00 zł,
- Nr ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 r. informujące o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. o kwotę 189 340,00 zł,
- Nr ST5/4822/16g/BKU/12 z dnia 29 listopada 2012 r. informujące o przyznaniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwoty 52 091,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Minister Edukacji Narodowej pismem Nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r. przekazał Miastu Bielsk Podlaski tzw. „metryczkę”, zawierającą wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r., wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Przyznane kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ujęto w budżecie Miasta Bielsk Podlaski w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdział 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej, § 2920 Subwencje ogólne z budżetu państwa na podstawie uchwał Rady Miasta :

- Nr XV/95/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. (na podstawie informacji Ministra Finansów o rocznej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. – pismo Nr ST3/4820/17/2011 z dnia 07 października 2011 r.) 13 874 092,00 zł
- Nr XXI/134/12 z dnia 26 czerwca 2012 r. (na podstawie ww. pisma Nr ST3/4820/2/2012/459 Ministra Finansów z dnia 23 marca 2012 r. (zmniejszenie dochodów) (-) 262 993,00 zł
- Nr XXVI/175/12 z dnia 18 grudnia 2012 r. (na podstawie ww. pism Ministra Finansów ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 r. i Nr ST5/4822/16g/BKU/12 z dnia 29 listopada 2012 r.) 241 431,00 zł
- razem 13 852 530,00 zł

Postępowania kontrolne w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2012 r., zostały przeprowadzone w następujących szkołach podległych Miastu Bielsk Podlaski:

- Zespół Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza w Bielsku Podlaskim, ul. Poniatowskiego 9 (w skład Zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa Nr 3 i Gimnazjum Nr 3),
- Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim, ul. Kościuszki 21.

Postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku Nr UKS2091/1W1B/42/8/13 6/099 z dnia 19 sierpnia 2013 r., do akt postępowania kontrolnego prowadzonego w Mieście Bielsk Podlaski włączono wyniki kontroli z postępowań przeprowadzonych w szkołach, wydane przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku, to jest:

- Nr UKS2091/1W1B/42/9/13/6/016 z dnia 16 lipca 2013 r. w Zespole Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza w Bielsku Podlaskim, ul. Poniatowskiego 9,
- Nr UKS2091/1W1B/42/11/13/6/023 z dnia 29 lipca 2013 r. w Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim, ul. Kościuszki 21.

Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przypadające na ww. szkoły (według metryczki i załączonego do niej wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST) wyniosły:

Finansowy standard A podziału subwencji - 4 942,4245 zł Wskaźnik korygujący Di - 1,0606183676				
Lp.	Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Waga	Liczba uczniów x waga x wskaźnik Di x standard A (zł)
1	Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bielsku Podlaskim, ul. Poniatowskiego 9			
	- ogółem	398		
	- ogółem po zwiększeniu o wskaźnik 4,7 % *	416,706	1	2 184 383,7719
	- P2	7	1,4	51 371,8568
	- P3	4	2,9	60 807,5040
	- P6	6	0,8	25 161,7258
	- P9	397	0,2	416 216,8807
	Razem			2 737 941,7392 ≈ 2 737 941,74
2	Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim, ul. Kościuszki 21			
	- ogółem	269	1	1 410 105,0492
	- P2	2	1,4	14 677,6734
	- P4	1	3,6	18 871,2943
	- P11	78	0,2	81 775,6088
	- P26	269	0,04	56 404,2020
	Razem			1 581 833,8277 ≈ 1 581 833,83
3	Gimnazjum Nr 3 w Bielsku Podlaskim ul. Poniatowskiego 9			
	- ogółem	254	1	1 331 474,6561
	- P2	1	1,4	7 338,8367
	- P3	2	2,9	30 403,7520
	- P4	2	3,6	37 742,5887
	- P6	3	0,8	12 580,8629
	- P9	251	0,2	263 149,7155
	- P26	254	0,04	53 258,9862
	Razem			1 735 949,3981 ≈ 1 735 949,40
	Ogółem poz. 1-3			6 055 724,97

* Przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej pomiędzy jednostki samorządu terytorialnego uwzględniono zwiększenie o 4,7 % liczby uczniów szkół podstawowych, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego 2011/2012, w związku z planowanym objęciem dzieci sześciolletnich obowiązkiem szkolnym (wg pisma Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST-WSST-337-JJ-07/2012 z dnia 25 kwietnia 2012 r.).

2. Z wyjaśnień Kierownika Referatu Oświaty i Kultury Urzędu Miasta Bielsk Podlaski Eugeniusza Jakubowskiego oraz pracownika tego referatu Inspektora Ludmiły Samocik z dnia 28.05.2013 r. wynika, że:

- zbiór danych gromadzonych w bazach SIO, dotyczący liczby uczniów, jest uzgadniany telefonicznie z kierownictwem placówek oświatowych,

- w przypadku stwierdzonych rozbieżności pracownicy referatu kontaktują się z dyrektorami szkół i przedszkoli, w celu ich wyjaśnienia.

3. Z ww. wyjaśnień wynika też, że w dniu 10.10.2011 r. dokonano kontroli zbiorów danych zgromadzonych w bazach SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. i porównano je ze stanem faktycznym w następujących placówkach oświatowych:

- Zespół Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza w Bielsku Podlaskim, ul. Poniatowskiego 9 (w skład Zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa Nr 3 i Gimnazjum Nr 3),
- Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Bielsku Podlaskim, ul. Mickiewicza 126 (w skład Zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa Nr 4 i Gimnazjum Nr 2).

W ramach czynności sprawdzających w ww. szkołach:

- porównano liczbę uczniów wykazaną w dziennikach lekcyjnych z danymi wyszczególnionymi w SIO,
- sprawdzono liczbę uczniów uczestniczących w nauce języka ukraińskiego w Zespole Szkół im. Adama Mickiewicza oraz języka białoruskiego w Zespole Szkół im. Jarosława Kostyczewicza (wpisy w dziennikach lekcyjnych i deklaracje rodziców),
- w Zespole Szkół im. Jarosława Kostyczewicza dokonano też analizy liczby uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z oświadczenia Kierownika Referatu Oświaty i Wychowania Urzędu Miejskiego w Bielsku Podlaskim Eugeniusza Jakubowskiego z dnia 28.08.2013 r. wynika, że w roku szkolnym 2011/2012 sprawy związane ze sprawozdawczością Systemu Informacji Oświatowej Gminy Miejskiej Bielsk Podlaski prowadziły odpowiednio:

- Inspektor Ludmiła Samocik - w zakresie szkół podstawowych i gimnazjów,
- Inspektor Alicja Bartoszek - w zakresie przedszkoli.

W zakresach czynności ww. pracowników nie wyszczególniono obowiązków związanych ze sprawdzeniem kompletności, terminowości oraz poprawności danych przekazywanych do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski z baz danych oświatowych prowadzonych przez nadzorowane szkoły i placówki oświatowe, zamieszczając tylko ogólne zapisy:

- prowadzenie nadzoru administracyjnego oraz koordynacja działalności szkół/przedszkoli dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Bielsk Podlaski,
- przygotowanie niezbędnych dokumentów, związanych z zakładaniem, prowadzeniem, utrzymaniem i likwidacją szkół/przedszkoli,
- opracowywanie analiz, opinii, informacji i innych materiałów w zakresie prowadzonych szkół/przedszkoli.

Zgodnie z postanowieniami art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm. – ustawa obowiązująca do dnia 30 kwietnia 2012 r.), za wykonanie obowiązków dotyczących sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez Miasto Bielsk Podlaski w bazach danych oświatowych odpowiada Burmistrz Miasta. Zarządzeniem Nr 56/11 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 25 marca 2011 r. (obowiązującym od dnia 01 kwietnia 2011 r.), nadzór nad Referatem Oświaty i Wychowania powierzono dla Zastępcy Burmistrza Pana Jana Radkiewicza.

4. Dane z bazy danych oświatowych Miasto Bielsk Podlaski przekazało do Podlaskiego Kuratora Oświaty z zachowaniem terminów określonych w § 16 ust. 2 i § 16a pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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

zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.). W toku przeprowadzonych postępowań kontrolnych w Zespole Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostycewicza i Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim, nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu ww. danych do Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim.

5. Pismem Ministra Edukacji Narodowej Nr DKOW-WJST-337-JJ-55/2011 z dnia 16 grudnia 2011 r., jednostki samorządu terytorialnego zostały zobowiązane do weryfikacji danych zawartych w załączonym do pisma wykazie szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez j. s. t., opracowanego na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2011 r. Termin odesłania zweryfikowanych wykazów określono do dnia 9 stycznia 2012 r.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Bielsk Podlaski został odesłany bez poprawek w dniu 03 stycznia 2012 r. po podpisaniu przez pracowników Referatu Oświaty i Kultury Urzędu Miasta Bielsk Podlaski:

- inspektora Ludmiłę Samocik,
 - inspektora Alicję Bartoszek,
 - kierownika ww. referatu Eugeniusza Jakubowskiego,
- oraz akceptacji przez Zastępcę Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski Jana Radkiewicza.

6. Dane zawarte w sporządzonym przez MEN wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez j.s.t., stanowiącym załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2012 r., różnią się od danych przekazanych do SIO przez Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim.

W Gimnazjum funkcjonowały trzy klasy sportowe, w których wg stanu na dzień 30.09.2011 r. prowadzono szkolenie dla 59 uczniów, z tego:

- klasa IIA - 11 uczniów (w dyscyplinie sportowej koszykówka, Nr ewidencyjne: 1967, 1968, 1969, 1970, 1972, 2060, 1975, 1976, 1978, 1985, 1994),
- klasa IIIA - 25 uczniów (koszykówka 13 uczniów, Nr ewidencyjne: 1758, 1863, 1867, 1868, 1869, 1870, 1871, 1872, 1874, 1878, 1882, 1884, 1885 i siatkówka 12 uczniów, Nr ewidencyjne: 1860, 1861, 1862, 1864, 1865, 1866, 1873, 1875, 1879, 1880, 1881, 1883),
- klasa IIIB - 23 uczniów (grupa aerobikowo - taneczna 12 uczniów, Nr ewidencyjne: 1886, 1887, 1890, 1891, 1897, 1899, 1901, 1902, 1906, 1907, 1908, 1909 i piłka nożna 11 uczniów, Nr ewidencyjne: 1888, 1889, 1892, 1894, 1895, 1898, 1900, 1903, 1904, 1787, 2061).

Powyższe dane przekazano do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski przy piśmie Nr Gm.1.0411.2.1.2011 Dyrektora Gimnazjum z dnia 22.12.2011 r., w związku z weryfikacją danych według dyspozycji zawartych w piśmie Nr ZWE.534.9.2011 Kuratorium Oświaty w Białymstoku z dnia 21.12.2011 r. Wcześniejsza informacja z bazy danych oświatowych Gimnazjum, przekazana do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski pismem Nr Gm.1.0411.2.2011 z dnia 05.10.2011 r., wskazywała na prowadzenie szkolenia w klasach sportowych dla 78 uczniów (różnica 19 uczniów).

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez j.s.t., przesłanej do MEN po weryfikacji w dniu 03 stycznia 2012 r., nie uwzględniono tej korekty. W związku z tym ujęto zawyżoną o 19 liczbę uczniów wg wagi P11 w wykazie załączonym do metryczki subwencji oświatowej na 2012 r.

Korekta liczby uczniów powoduje zmniejszenie subwencji o kwotę :

**19 uczniów x 0,2 (waga P11) x 1,0606183676 (wskaźnik korygujący Di) x 4942,4245 zł
(finansowy standard A podziału subwencji) = 19 919,6996 zł ≈ 19 919,70 zł.**

Z wyjaśnień Inspektora Ludmiły Samocik z dnia 28.05.2013 r. (zatrudnionej w Referacie Oświaty i Kultury Urzędu Miasta Bielsk Podlaski) wynika, że w dniu 05 października 2011 r. Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim przekazało do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski dane oświatowe wg stanu na 30 września 2011 r., wykazując 78 uczniów w klasach sportowych. W dniu 22 grudnia 2011 r. otrzymano pismo Dyrektora Gimnazjum Nr 1 sygnalizujące zmiany w bazie danych oświatowych wg stanu na dzień 30 września 2011 r., wraz z nowym sprawozdaniem w wersji elektronicznej. Pismo Dyrektora Gimnazjum Nr 1 nie określało dokładnie rodzaju dokonanych zmian. Pani Ludmiła Samocik była przekonana, że zmiany po weryfikacji danych przez Gimnazjum Nr 1 dotyczą tylko ujęcia uczniów wg poszczególnych dyscyplin sportu. Nie zauważyła, że liczba uczniów w klasach sportowych uległa zmianie i powinna wynosić 59 (tj. mniej o 19), tłumacząc to „nawarstwieniem się spraw związanych z zakończeniem roku”.

7. W toku przeprowadzonych postępowań kontrolnych w szkołach podległych Miastu Bielsk Podlaski, w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2012 r., stwierdzono następujące rozbieżności między danymi wykazanymi w Systemie Informacji Oświatowej a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej.

Zespół Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostycewicza w Bielsku Podlaskim, ul. Poniatowskiego 9 (w skład Zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa Nr 3 i Gimnazjum Nr 3).

Stosownie do postanowień art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), oddziałem integracyjnym jest oddział, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Na podstawie ww. upoważnienia ustawowego, Minister Edukacji Narodowej w dniu 17 listopada 2010 r. wydał rozporządzenie 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).

W § 2 powyższego rozporządzenia wyodrębniono dwie grupy uczniów wymagających kształcenia specjalnego wskazując, że :

- kształcenie uczniów niepełnosprawnych w przedszkolach, szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie kształcenia , w integracji z uczniami pełnosprawnymi, w przedszkolu i szkole najbliższej ich miejsca zamieszkania,
- kształcenie uczniów niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym , organizuje się na każdym etapie kształcenia, w integracji ze środowiskiem rówieśniczym.

W § 1 rozporządzenia określono, że do uczniów niepełnosprawnych zalicza się:

- niesłyszających,
- słabosłyszających,
- niewidomych,

- słabowidzących,
- z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
- z upośledzeniem umysłowym,
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
- z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Ww. rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 września 2011 r. W § 8 ust. 2 tego rozporządzenia wskazano, że w roku szkolnym 2011/2012 szkoły podstawowe i szkoły ponadgimnazjalne ogólnodostępne, z oddziałami integracyjnymi oraz integracyjne organizują kształcenie, wychowanie i opiekę dla uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym na warunkach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 167). W poprzednim rozporządzeniu wyraźnie nie wyodrębniano grup uczniów wymagających kształcenia specjalnego. Według § 2 ust. 1 tego rozporządzenia, kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania.

W obu ww. rozporządzeniach wskazano, że liczbę dzieci w oddziałach integracyjnych w szkołach ogólnodostępnych określają przepisy w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r.).

Ramowe statuty publicznego przedszkola oraz publicznych szkół określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.), zgodnie z którymi liczba uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych (§ 5 ust.2 załącznika Nr 2 do rozporządzenia „Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej” i załącznika Nr 3 „Ramowy statut publicznego gimnazjum”).

Powyższe wymogi odnośnie liczby uczniów w oddziale integracyjnym uwzględniono w § 18 ust. 1 statutu Zespołu Szkół z Dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza w Bielsku Podlaskim.

Prowadzone przez Zespół Szkół klasy VA oraz VIC Szkoły Podstawowej nie spełniały wymogów oddziału integracyjnego, z powodu zbyt niskiej liczby uczniów ogółem (w klasie VA - 13 uczniów, w klasie VIC – 14 uczniów, przy wymaganej liczbie co najmniej 15 uczniów). W arkuszu organizacyjnym Zespołu Szkół na rok szkolny 2011/2012 z dnia 04.05.2011 r., zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w dniu 31.05.2011 r., przewidywano liczbę uczniów Szkoły Podstawowej w klasie VA – 14, w klasie VIC – 15.

W tabelach NP2 i NP2a Systemu Informacji Oświatowej, dotyczącej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Bielsku Podlaskim, wykazano następującą liczbę uczniów wymagających kształcenia specjalnego wg stanu na dzień 30 września 2011 r.:

- a) NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) – 7 uczniów,
z tego:
 - słabowidzący - 1 uczeń oddziału integracyjnego(klasa VA – Nr ewid. 4573),
 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 3 uczniów oddziałów integracyjnych (1 uczeń klasy VA – Nr ewid. 4632 oraz 2 uczniów klasy VIC – Nr ewid.:4495 i 4545),
 - z niepełnosprawnością ruchową - 3 uczniów (oddział integracyjny 2 uczniów klasy IIIA – Nr ewid. 4722 i 4777, oraz oddział ogólnodostępny 1 uczeń klasy IA – Nr ewid. 4910),
- b) NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenie specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (z zaburzeniami zachowania) - 4 uczniów oddziałów integracyjnych (2 uczniów

klasy IIIA – Nr ewid. 4760 i 4842, 1 uczeń klasy VA – Nr ewid. 4582, 1 uczeń klasy VIC – Nr ewid. 4562).

Uczniowie oddziałów integracyjnych, wykazani w tabeli NP2, zostali zakwalifikowani do naliczenia przypadającej na ww. szkołę części oświatowej subwencji ogólnej wg wagi P6, to jest:

- klasa IIIA – 2 uczniów (Nr ewid. 4722 i 4777)
- klasa VA – 2 uczniów (Nr ewid. 4573 i 4632)
- klasa VIC – 2 uczniów (Nr ewid. 4495 i 4545)
- razem 6 uczniów

Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693), wg wagi P6 nalicza się subwencję dodatkowo dla niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych i gimnazjach.

Klasy VA i VIC Szkoły Podstawowej Nr 3, jak wskazano wyżej, nie spełniały wymogów oddziału integracyjnego.

Wartość zawyżonej subwencji przypadającej na uczniów w tych klasach wynosi:

4 uczniów x 0,8 (waga P6) x 1,0606183676 (wskaźnik korygujący Di) x 4 942,4245 zł (finansowy standard A podziału subwencji) = 16 774,4839 zł ≈ 16 774,48 zł.

Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski w Bielsku Podlaskim, ul. Kościuszki 21.

Zgodnie z obowiązującym do dnia 17 października 2012 r. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. Nr 126, poz. 1078), wydanego na podstawie art. 9 ust. 5 ustawy o systemie oświaty:

- klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale (§ 1 ust. 1 rozporządzenia),
- klasy sportowe mogą być tworzone w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych i szkołach ponadpodstawowych dla młodzieży (§ 1 ust. 2 rozporządzenia),
- uczniów niekwalifikujących się do dalszego szkolenia sportowego, na podstawie opinii trenera lub instruktora prowadzącego zajęcia sportowe i opinii lekarza, przenosi się od nowego roku szkolnego lub nowego semestru do oddziału działającego na zasadach ogólnych (§ 10 rozporządzenia).

Takie same uregulowania zamieszczono w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r., obowiązującym od dnia 17 października 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129), zmieniono tylko nazwę klasy sportowej na oddział sportowy.

Liczba uczniów objętych szkoleniem sportowym w klasie IIA była niższa od limitu określonego ww. przepisami (wymagane co najmniej 20 uczniów, wg stanu na dzień 30.09.2011 r. szkolenie sportowe prowadzono dla 11 uczniów).

Z wyjaśnień Dyrektora Gimnazjum Pani Mirosławy Janiny Kolasa z dnia 01.07.2013 r. wynika, że:

- a) w poprzednim roku szkolnym, tj. w klasie IA, szkoleniem sportowym objętych było 24 uczniów,
- b) zmniejszenie liczby uczniów o 13 w roku szkolnym 2011/2012 w klasie IIA nastąpiło na skutek:
 - sześciu uczniów zaprzestało szkolenia sportowego na podstawie opinii trenera i jeden uczeń na podstawie opinii lekarza,
 - czterech uczniów zrezygnowało ze szkolenia na podstawie decyzji rodziców,

- dwóch uczniów przeniesiono do innych szkół.

Wartość zawyżonej subwencji przypadającej na uczniów w klasie IIA wynosi:

11 uczniów x 0,2 (waga P11) x 1,0606183676 (wskaźnik korygujący Di) x 4942,4245 zł (finansowy standard A podziału subwencji) = 11 532,4577 zł ≈ 11 532,46 zł.

Ogółem stwierdzone zawyżenie otrzymanej subwencji stanowi sumę 48 226,64 zł (19 919,70 zł + 16 774,48 zł + 11 532,46 zł).

B. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi przeznaczonymi na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych w 2012 r.

Stosownie do postanowień art. 8 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (zwanej dalej „ustawą”) – Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.:

- postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłata jest zadaniem z zakresu administracji rządowej,
- na realizację tego zadania gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa,
- środki na dotację są ustalane w rezerwie celowej budżetu państwa,
- minister właściwy do spraw finansów publicznych, na wniosek ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, przekazuje ww. dotację gminom, za pośrednictwem wojewodów,
- przy ustalaniu wysokości dotacji celowej na realizację tego zadania, uwzględnia się koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, ponoszone przez gminę, w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie.

Dotacja z ww. tytułu w 2012 r. została przyznana Miastu Bielsk Podlaski, w łącznej kwocie 27 940,00 zł, na podstawie decyzji Ministra Finansów:

- Nr RR-5/4135/0/27/KOB/12/4821 z dnia 10 kwietnia 2012 r., pismo Nr FB-II.3111.113.2012.AK Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku z dnia 16 kwietnia 2012 r. informujące o przyznaniu dotacji w kwocie 10 539,00 zł,
- Nr MF/RR05/003977/13974 z dnia 12 października 2012 r., pismo Nr FB-II.3111.496.2012.MS Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku z dnia 24 października 2012 r. – 17 401,00 zł.

Przyznane kwoty dotacji ujęto w budżecie Miasta Bielsk Podlaski w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2012 r.:

- Nr 222/12 z dnia 30 kwietnia 2012 r. – 10 539,00 zł,
- Nr 298/12 z dnia 31 października 2012 r. – 17 401,00 zł.

Miasto wypłaciło w 2012 r. producentom rolnym z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej kwotę 27 391,71 zł, z tego:

- w kwietniu 2012 r. - 10 332,09 zł (wypłaty gotówkowe z kasy Urzędu Miasta - 1 916,69 zł, przelewy na rachunki bankowe producentów 8 415,40 zł, dotyczące 32 wniosków producentów złożonych w lutym 2012 r.),
- w październiku 2012 r. - 17 059,62 zł (wypłaty gotówkowe - 1 083,67 zł, przelewy - 15 975,95 zł,

dotyczące 26 wniosków złożonych w sierpniu 2012 r.).
Wydatki z ww. tytułu zakwalifikowano do działu 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 4430 Różne opłaty i składki.

Przy ustalaniu wysokości dotacji celowej należnej Miastu na realizację ww. zadania z zakresu administracji rządowej, uwzględniono zryczałtowane koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym w kwocie 547,00 zł (2 % od kwoty 27 391,71 zł, zgodnie z postanowieniami art. 8 ust. 5 ustawy).

Wydatki z ww. tytułu zakwalifikowano do działu 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność:

- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia - 228,00 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych - 319,00 zł.

Łączna kwota wydatków gminy z tytułu realizacji zadania w 2012 r. wynosiła 27 938,71 zł.

Środki dotacji w kwocie 27 939,54 zł zostały przekazane na rachunek Urzędu Miasta Bielsk Podlaski, za pośrednictwem Wojewody Podlaskiego, w dniach:

- 24.04.2012 r. – 10 538,73 zł (wyciąg bankowy Nr 80),
- 25.10.2012 r. – 17 400,81 zł (wyciąg bankowy Nr 125).

Niewykorzystaną kwotę dotacji 0,83 zł zwrócono na rachunek Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku w dniach:

- 28.05.2012 r. – 0,64 zł (wyciąg bankowy Nr 17),
- 31.12.2012 r. – 0,19 zł (wyciąg bankowy Nr 173).

Wnioski Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski o przekazanie Miastu dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę, składane do Wojewody Podlaskiego, zawierały informacje określone w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz.U. Nr 160, poz. 1132). Powyższe wnioski zostały złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Pismem Nr Fn.3121.6.62.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski złożył do Wojewody Podlaskiego:

- okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 1 października 2012 r. do 31 października 2012 r.,
- okresowe sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 1 października 2012 r. do 31 października 2012 r.

Termin złożenia ww. sprawozdań upłynął w dniu 30 listopada 2012 r. (§ 6 ust.1 pkt 1b ww. rozporządzenia).

Pozostałe sprawozdania okresowe i roczne w przedmiotowym zakresie złożono w obowiązującym terminie. Dane zamieszczone w ww. sprawozdaniach, dotyczące wykorzystania środków dotacji, wynikają z ewidencji księgowej.

Prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego powierzono Referentowi Urzędu Miasta Bielsk Podlaski Pani Małgorzacie Olszańskiej (zakres czynności z dnia 04.05.2007 r.).

Do szczegółowego badania wykorzystania środków dotacji wytypowano zwroty podatku akcyzowego przekraczające kwotę 500,00 zł. Ogółem sprawdzono dokumentację dotyczącą wypłat 12 producentom rolnym (17 wniosków) na łączną kwotę 18 794,95 zł.

Porównano też dane dotyczące powierzchni użytków rolnych, wykazane we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego z danymi wyszczególnionymi w decyzjach Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski dotyczącymi podatku rolnego na 2012 r. (osoby fizyczne), bądź też w deklaracjach na podatek rolny na 2012 r. (osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej).

W wyniku przeprowadzonych badań nieprawidłowości w wykorzystaniu środków dotacji nie stwierdzono. Wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawierały dane wymagane art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Stosowany do tych celów druk był

zgodny z wzorem wniosku określonym rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 87). Do wniosków załączono faktury VAT albo potwierdzone z oryginałem ich kopie, na których upoważniony przez Burmistrza pracownik Urzędu Miasta Bielsk Podlaski umieścił adnotację o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (tj. zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 3 i 4 ustawy). Powierzchnia użytków rolnych wyszczególniona we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego była zgodna z danymi zawartymi w dokumentach objętych badaniem (decyzje i deklaracje dotyczące podatku rolnego na 2012 r., kserokopie umów dzierżawy). Decyzje Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski przyznające zwrot podatku akcyzowego spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy. Kwoty zwrotu podatku ustalono zgodnie z postanowieniami art. 4 ustawy, przy zastosowaniu stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r. w wysokości 0,95 zł (określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2011 r. – Dz. U. z 2012 r., poz. 19).

IV. Wnioski:

Uzgodnić z Ministerstwem Finansów - Departamentem Finansów Samorządu Terytorialnego sposób rozliczenia nieprawidłowo naliczonej subwencji, o której mowa w rozdziale IIIA pkt. 6 i 7 niniejszego wyniku kontroli.

V. Termin usunięcia nieprawidłowości:

30 dni od dnia doręczenia niniejszego wyniku kontroli.

VI. Pouczenie:

Stosownie do postanowień art. 27 ust. 6 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej Kontrolowany obowiązany jest w ciągu 30 dni po upływie terminu, określonego w części „V. Termin usunięcia nieprawidłowości” niniejszego wyniku kontroli, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia nieprawidłowości.

Niniejszy wynik kontroli sporządzono w 3 egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Miasto Bielsk Podlaski, 17-100 Bielsk Podlaski,
ul. Kopernika 1,

Egz. Nr 2 – Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu
Terytorialnego, 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12,

Egz. Nr 3 – aa. Urząd Kontroli Skarbowej w Białymstoku.

Z up. DYREKTORA
W. CIEPIELIŃSKA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Białymstoku

Barbara Gilezewska