



Gdańsk, dnia 04 lutego 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU**

UKS2291/W2P4B/42/32/14/6/023

**Zespół Szkół Ekonomicznych  
im. ks. Janusza St. Pasierba  
ul. Gdańska 17  
83-110 Tczew**

**WYNIK KONTROLI**

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego z przeprowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22140756 z dnia 11 grudnia 2014 r.

**I. USTALENIA WSTĘPNE**

**Zakres kontroli:**

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

Postępowanie kontrolne w Zespole Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba 83-110 Tczew, ul. Gdańska 17, NIP 5930002645 wszczęte w dniu 12 grudnia 2014 r., zostało poprzedzone zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 03 grudnia 2014 r. doręczonym Stronie w dniu 04 grudnia 2014 r.

Czynności kontrolne udokumentowano protokołem, sporządzonym na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), doręczonym Kontrolowanemu w dniu 21 stycznia 2015 r.

W dniu 21 stycznia 2015 r., zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, doręczono Kontrolowanemu za pośrednictwem poczty postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

W wyznaczonym terminie Strona nie skorzystała z przysługującego prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.



## II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że Zespół Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie prawidłowo wykazał w Systemie Informacji Oświatowej liczbę uczniów Placówki oraz wychowanków internatu, stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem założycielskim Szkoły tj. Powiatu Tczewskiego.

## III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE KONTROLI

### Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- rozporządzenie 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. Nr 249, poz. 1659),
- 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.),

Badaniem objęto prawidłowość danych, wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 roku, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem założycielskim Szkoły tj. Powiatu Tczewskiego, w zakresie liczby uczniów Placówki oraz szczegółowo w zakresie liczby wychowanków internatu.

W toku prowadzonego postępowania kontrolnego, badaniu poddano następujące dokumenty:

- zapisy w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r., tabela INT1. *Interna5/Bursa, Liczba miejsc i korzystających*,
- księgę uczniów,
- wnioski wychowanków o przyjęcie do internatu,
- oświadczenia rodziców wychowanków internatu o wyrażeniu zgody, bądź nie wyrażeniu zgody na zwalnianie przez wychowawcę ich dziecka w godzinach 19:00 – 20:45,
- oświadczenia wychowanków o zapoznaniu się z regulaminem internatu w roku szkolnym 2010/2011,
- dzienniki zajęć internatu na rok szkolny 2010/2011,
- zestawienie obciążeń wychowanków internatu opłatą za zakwaterowanie w miesiącach: wrzesień i październik 2010 r.

W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. – tabela INT1. *Interna5/Bursa, Liczba miejsc i korzystających* ustalono, że kontrolowana jednostka wykazała w SIO według stanu na dzień 30 września 2010 r. 687 uczniów placówki oraz 120 uczniów korzystających z internatu, w tym:

- 1 ucznia gimnazjum,
- 10 uczniów liceów ogólnokształcących,
- 85 uczniów zasadniczych szkół zawodowych,
- 24 uczniów techników.

Kontrola przedłożonej dokumentacji wykazała stan uczniów na dzień 30 września 2010 r. zgodny z informacją umieszczoną w Systemie Informacji Oświatowej to jest 687 osób.

Kontrola dzienników zajęć internatu wykazała, że w roku szkolnym 2010/2011 z internatu prowadzonego przez Zespół Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie korzystali zarówno uczniowie tej szkoły, jak i uczniowie innych placówek oświatowych. Zgodnie z powyższymi dokumentami, we wrześniu 2010 r. przebywało tam 121 wychowanków, z których 1 (uczeń Gimnazjum nr 5 w Tczewie) został skreślony z listy korzystających z dniem 10 września 2010 r.

Jako dowód przyznania wychowankom miejsca w internacie, kontrolowana jednostka przedłożyła kontrolującym:

- wnioski wychowanków o przyjęcie do internatu,
- oświadczenia rodziców wychowanków internatu o wyrażeniu zgody, bądź nie wyrażeniu zgody na zwalnianie przez wychowawcę ich dziecka w godzinach 19:00 – 20:45.

Analiza powyższych wniosków wykazała, że zostały złożone przez uczniów ubiegających się o przyjęcie do internatu przed rozpoczęciem roku szkolnego 2010/2011, bądź też, jak to miało miejsce w przypadku 4 wniosków, na początku września 2010 r. (01.09 – 1 szt., 03.09 – 1 szt., 07.09 – 1 szt., 09.09 – 1 szt.). Przedłożone wnioski stanowią wypełnione odręcznie formularze, na których umieszczono dane personalne ucznia, datę sporządzenia oraz podpis sporządzającego (ucznia).

Analiza przedłożonych oświadczeń rodziców wychowanków internatu o wyrażeniu zgody, bądź nie wyrażeniu zgody na zwalnianie przez wychowawcę ich dziecka w godzinach 19:00 – 20:45 wykazała, że stanowią one wypełnione odręcznie formularze, na których umieszczono dane rodziców ucznia, datę sporządzenia oraz podpis sporządzającego (rodzica). Datowanie dokumentów wskazuje na to, iż zostały sporządzone w okresie 05 – 13 września 2010 r. za wyjątkiem jednego przypadku, gdy oświadczenie sporządzono w dniu 17 września 2010 r.

Z uwagi na to, że w składanym wniosku, uczniowie ubiegający się o przyjęcie do internatu zobowiązywali się do zapoznania z regulaminem internatu wezwano kontrolowaną jednostkę o udokumentowanie realizacji tego obowiązku. W odpowiedzi na powyższe wezwanie przedłożono oświadczenia o zapoznaniu się wychowanka z regulaminem internatu. Dokumenty te mają postać listy, na której umieszczono imię i nazwisko ucznia, datę i jego podpis. Dodatkowo na każdej liście (oświadczeniu) widnieje adnotacja kierownika internatu o zapoznaniu wychowanków z regulaminem. Zgodnie z przedstawionym dowodem wychowankowie zostali zapoznani z regulaminem internatu we wrześniu 2010 r.

Analiza porównawcza zestawień obciążeń wychowanków internatu opłatą za zakwaterowanie w miesiącach: wrzesień i październik 2010 r. wykazała, że wszyscy wychowankowie wykazani jako przebywający w internacie na dzień 30 września 2010 r. byli obciążeni opłatą za korzystanie z internatu za miesiąc wrzesień 2010 r.. Wychowankowie ci zostali również obciążeni opłatą za korzystanie z internatu w październiku 2010 r.

Mając powyższe na uwadze, stwierdzono, że Zespół Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie prawidłowo wykazał liczbę 120 wychowanków internatu w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 roku, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem założycielskim Szkoły tj. Powiatu Tczewskiego.

#### IV. WNIOSKI I WSKAZANIA DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego nie wydano wniosków i wskazań dotyczących usunięcia nieprawidłowości

#### V. POUCZENIE

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej. W związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ww. ustawy ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Z upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej  
W Gdańsku

KIEROWNIK  
REFERATU KONTROLI  
ŚRODKÓW PUBLICZNYCH  
*Jolanta Szczecińska*

Wynik otrzymałem:

\_\_\_\_\_  
(data i podpis kontrolowanego lub osoby  
upoważnionej do reprezentowania  
kontrolowanego)

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Rada Powiatu Tczewskiego  
ul. Piaskowa 2  
83-110 Tczew,
3. a/a.

**Objaśnienia**  
**(tylko dla części II i III)**

1. Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2 cytowanej wyżej ustawy, wynik kontroli organ kontroli skarbowej wydaje, gdy ustalenia dotyczą celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych, z wyłączeniem celowości wykorzystania środków zaliczanych do dochodów własnych i subwencji ogólnej jednostki samorządu terytorialnego, nieprawidłowości innych niż wymienione w ust. 1 pkt 1 (tj. podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetu państwa, których określanie lub ustalanie należy do właściwości naczelników urzędów skarbowych oraz podatku akcyzowego), w szczególności w zakresie oświadczeń o stanie majątkowym, gdy nieprawidłowości nie stwierdzono oraz gdy kontrolowany złożył zgodnie z art. 14c ust. 2 korygującą deklarację obejmującą w całości stwierdzone nieprawidłowości.
  
2. W sprawach nie uregulowanych ustawą o kontroli skarbowej stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczy to także niepodatkowych należności budżetowych.

(

(