

LGD-4101-001-06/11
P/11/158

2011-03-09

PROTOKÓŁ KONTROLI

192711
data
SEK. 1710.2.2

Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Sikorskiego 23 (kod 82-100),
REGON: 170753636, zwanego dalej „Starostwem”.

Starostą Powiatu Nowodworskiego od dnia 12.12.2006 r. jest Zbigniew Piórkowski.

[Dowód: akta kontroli str. 2-3]

Kontrola została przeprowadzona przez Zuzannę Łukasik, głównego specjalistę kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 073333 z dnia 04.02.2011 r., w dniach: 07.02.2011 r., 01. – 04. 03.2011r. oraz 09.03.2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli było: „Gromadzenie danych o szkołach specjalnych w systemie informacji oświatowej w latach 2008-2010.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

W Statucie Starostwa podano, że jest organem prowadzącym dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Warszawska 20 („Ośrodek”), który obejmuje:

1) Szkołę podstawową specjalną dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym oraz dla dzieci ze sprzężeniami, autyzmem i zespołem Aspergera.

2) Gimnazjum specjalne dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym.

3) Szkoły ponadgimnazjalne specjalne:

a) ponadgimnazjalna szkoła specjalna przysposabiająca do pracy uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi w cyklu trzyletnim,

b) Zasadnicza Szkoła Zawodowa dla młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

4. Grupy wychowawcze dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym oraz dla dzieci ze sprzężeniami, autyzmem i zespołem Aspergera.

Ośrodek jest jednostką budżetową. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

[Dowód: akta kontroli str. 49]

1. Sprawdzanie danych ujętych w Systemie Informacji Oświatowej („SIO”) składanych przez Ośrodek do Starostwa podlegały, zgodnie z art. 7 ust.3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), sprawdzeniu ich poprawności przed przekazaniem ze Starostwa do Kuratorium Oświaty w Gdańsku. Sprawdzanie to w Starostwie polegało na porównywaniu przesłanych danych (w formie papierowej i elektronicznej) z bieżącym arkuszem organizacyjnym placówki i ze sprawozdawczością za poprzedni okres.

[Dowód: akta kontroli str. 4-20]


2. Dane z SIO przekazywane przez Ośrodek do Starostwa w latach 2008-2010 nie wymagały korekty.

[Dowód: akta kontroli str.4-20]

3. Weryfikacja zadań edukacyjnych realizowanych przez szkoły, ujęte w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowanym przez MEN na podstawie danych SIO według stanu na dzień 30 września (za poszczególne lata 2008-2010) w Starostwie polegała na sprawdzeniu w oparciu o dane ze szkół i placówek oraz dane zbiorcze Starostwa. Po sprawdzeniu ww. danych wykazy te podpisywała osoba sprawdzająca podając datę sprawdzenia oraz Starosta lub jego zastępca. Informację o weryfikacji danych (podpisane ww. wykazy) do naliczenia subwencji oświatowej przesyłano z pismem przewodnim do Ministerstwa Edukacji Narodowej Departamentu Kształcenia Ogólnego i Wychowania w następujących terminach: 11.12.2008 r., 29.12.2009 r., 28.12.2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 4-26]

4. Zgodnie z art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r.,Nr 256, poz.2572 ze zm.), Starostwo było zobowiązane do sprawowania nadzoru nad działalnością szkół m.in. w zakresie spraw finansowych. W badanym okresie, tj. w latach 2008-2010 w Ośrodku przeprowadzono dwie kontrole z zakresu „przestrzegania dyscypliny budżetowej i innych przepisów o gospodarowaniu środkami budżetowymi oraz prawidłowości prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości”. Kontrole te były przeprowadzone za okres od 01.01.2008 r. do 30.11.2008 r. i od 01.01.2010 r. do 31.10.2010r.



W wyniku powyższych kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe w jednostce w okresie objętym kontrolą obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych. Zapisy w księgach są kompletne, do ksiąg wprowadzano każde zdarzenie, które nastąpiło w kontrolowanym okresie, a zapisy w nich udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej. Dowody księgowe stosowane w Ośrodku spełniają wymagania wynikające z przepisów, są kompletne, wolne od błędów rachunkowych. Na podstawie księgowania ze wszystkich miesięcy objętych kontrolą stwierdzono, że zapisy na koncie 130 „Bieżący rachunek bankowy” dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych oraz zachowywały zgodność obrotów i sald pomiędzy księgowością banku, a księgowością Ośrodka. Stwierdzono, że sporządzane sprawozdania były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną do konta „130”.

[Dowód: akta kontroli str. 27-47]

Inspektor ds. Oświaty Starostwa w wyjaśnieniu przyczyn nie sprawdzania rzetelności ujmowania w SIO danych w Ośrodku, które mają wpływ na wielkość części oświatowej ogólnej oraz zgodności treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego podała, że:

„W Ośrodku dokonywana jest w sposób ciągły kontrola finansowa przez uprawnionego do tego pracownika Starostwa. Na przełomie lat 2008-2010 nie przeprowadzano kontroli merytorycznej orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Sprawozdawczość przedstawiona przez dyrekcję Ośrodka nie budziła zastrzeżeń, nie było rozbieżności w danych SIO. Ponadto orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego są przedmiotem kontroli prowadzonej przez nadzór pedagogiczny. Kontrola w roku 2010 Kuratorium Oświaty obejmowała min.: arkusze organizacyjne, szkolne plany nauczania, tygodniowe plany nauczania, księgę wychowanków, księgę uczniów, dzienniki zajęć rewalidacyjnych oraz o potrzebie kształcenia specjalnego. Protokół kontrolny nie zawierał zastrzeżeń w tym zakresie.

Kontrola taka planowana jest w IV kwartale 2011 r.)

[Dowód: akta kontroli str.48]

5. W Starostwie nie było kontroli NIK (w latach 2008-2010), której zakres obejmował przedmiot niniejszej kontroli. W zakresie tym również nie były przeprowadzane kontrole przez inne instytucje kontrolne.

[Dowód: akta kontroli str. 49]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Starostę o przysługującym mu prawie:



- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia,
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).


O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod nr 1

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 09.03.2011 r. Zbigniewowi Piórkowskiemu Staroście Powiatu Nowodworskiego.

Nowy Dwór Gdański, dnia 09.03.2011 r.

STAROSTA

inż. Zbigniew Piórkowski

Główny specjalista k. p.
w Delegaturze NIK w Gdańsku

Zuzanna Łukasik

Nowy Dwór Gdański, dnia 09.03.2011 r.