



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.004.01.2018
K/18/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli K/18/003 – Wykonanie wniosków pokontrolnych z kontroli P/15/082 „Organizacja pobytu uczniów w bursach i internatach”

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontroler Aleksander Małysz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/144/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Starostwo Powiatowe w Żywcu¹,
ul. Krasieńskiego 13, 34-300 Żywiec

Kierownik jednostki kontrolowanej Andrzej Kalata – Starosta Żywiecki²

(Dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wnioski sformułowane przez Najwyższą Izbę Kontroli⁴ w wyniku przeprowadzonej w 2015 r. kontroli P/15/082 „Organizacja pobytu uczniów w bursach i internatach” zostały zrealizowane.

W przekazanych NIK informacjach przedstawiono rzetelne dane o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja wniosków pokontrolnych

Opis stanu faktycznego

W 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła w Starostwie kontrolę P/15/082 „Organizacja pobytu uczniów w bursach i internatach”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 czerwca 2015 r. (LKA.410.010.03.2015/P/15/082) sformułowano trzy wnioski pokontrolne, dotyczące:

1. Doprowadzenia do uzgodnień przez Starostę cenników opłat za korzystanie przez uczniów z posiłków stołówki ZSME⁵ i ZSAiO⁶.
2. Ustalenia nadzoru ograniczającego ryzyko wprowadzenia do SIO⁷ danych niezgodnych ze stanem faktycznym.

¹ Dalej: „Starostwo”.

² Dalej: „Starosta”.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dalej: „NIK”

⁵ Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Żywcu.

⁶ Zespół Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Żywcu.

⁷ System Informacji Oświatowej.

3. Podjęcia działań przewidzianych w postanowieniach art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸, w sytuacji pozyskania nienależnej kwoty subwencji oświatowej.

(Dowód: akta kontroli str. 5-23)

Realizacja wniosku pokontrolnego nr 1

Starostwo pismem z dnia 16 lipca 2015 r. poinformowało NIK, że Dyrektorzy ZSME i ZSAiO w dniu 14 lipca 2015 r. zwrócili się z prośbą do Starosty o uzgodnienie cenników opłat za korzystanie przez uczniów z posiłków w stołówkach. W kolejnym piśmie z dnia 10 maja 2016 r. Starostwo poinformowało, że dyrektorzy ZSME i ZSAiO wprowadzili zaakceptowane przez Starostę cenniki wyżywienia dla wychowanków internatów.

(Dowód: akta kontroli str. 15-19)

Stwierdzono, że Starosta wyraził zgodę na cenniki opłat za wyżywienie w internatach, przedstawione przez Dyrektorów ZSME i ZSAiO pismami z dnia, odpowiednio: 14 lipca 2015 r. i 25 sierpnia 2015 r., stosownie do art. 67a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁹. Dyrektorzy ZSME i ZSAiO wprowadzili ww. cenniki wyżywienia zarządzeniami odpowiednio: nr 4/2015 z dnia 22 lipca 2015 r. i nr 6/15 z dnia 24 sierpnia 2015 r.

(Dowód: akta kontroli str. 24-30)

Realizacja wniosku pokontrolnego nr 2

Pismem z dnia 16 lipca 2015 r. Starostwo poinformowało NIK, że w celu m.in. wzmocnienia nadzoru nad prowadzeniem SIO wprowadzono zmiany organizacyjne, tj. uchwałą Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2015 r. dokonano likwidacji Powiatowego Zarządu Oświaty w Żywcu, a nadzór nad zgodnością ze stanem faktycznym danych gromadzonych w SIO będzie sprawowany przez nowo utworzony Wydział Oświaty i Wychowania. W kolejnym piśmie z dnia 10 maja 2016 r. Starostwo poinformowało, że z dniem 1 listopada 2015 r. utworzono Wydział Oświaty i Wychowania, który upoważniono do prowadzenia bazy danych oświatowych oraz wzmocniono nadzór ograniczający ryzyko wprowadzenia do SIO danych niezgodnych ze stanem faktycznym poprzez m.in. wprowadzenie z dniem 27 kwietnia 2016 r. procedury wewnętrznej postępowania w sprawie prowadzenia bazy danych oświatowych w systemie Informacji Oświatowej.

(Dowód: akta kontroli str. 15-19)

Stwierdzono, że uchwałą Nr VII/91/2015 Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2015 r. dokonano likwidacji Powiatowego Zarządu Oświaty w Żywcu z dniem 31 października 2015 r. Następnie uchwałą Nr 277/15/V Zarządu Powiatu z dnia 28 października 2015 r. przyjęto Regulamin Organizacyjny Starostwa, zgodnie z którym z dniem 1 listopada 2015 r. utworzono Wydział Oświaty i Wychowania,

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm. Według art. 37 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy 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.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm. Stosownie do art. 67a ust. 3 w zw. z art. 5c pkt 3 ww. ustawy (przepisy obowiązujące do 31 sierpnia 2017 r.) dyrektor szkoły w porozumieniu ze starostą ustala warunki korzystania ze stołówki szkolnej utworzonej w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, w tym wysokość opłat za posiłki.

któremu przypisano zadania w zakresie m.in. prowadzenia zbiorczych baz danych oświatowych oraz sprawdzania kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w tych bazach. Zarządzeniem Nr 19/2016 Starosty z dnia 27 kwietnia 2016 r. wprowadzono procedurę postępowania w sprawie prowadzenia bazy danych oświatowych w Systemie Informacji Oświatowej dla Wydziału Oświaty i Wychowania. Procedura ta zawierała zapisy dotyczące trybu przekazywania do Starostwa danych z baz oświatowych szkół i placówek oraz sprawdzania kompletności i poprawności tych danych, poprzez pracownika ww. wydziału, którego zobowiązano do m.in.: sprawdzenia poprawności liczby uczniów występujących w poszczególnych typach wag subwencyjnych, niezwłocznego informowania szkół i placówek o przypadkach niepoprawności danych oraz egzekwowania dokonania korekty tych danych.

(Dowód: akta kontroli str. 44-61)

Realizacja wniosku pokontrolnego nr 3

W piśmie z dnia 27 marca 2017 r. Starostwo poinformowało, że: „na dzień 24 marca 2017 r. do Starostwa nie wpłynął żaden dokument z Ministerstwa Finansów, dotyczący zwrotu subwencji w związku z ustaleniami kontroli NIK”. Kolejnym pismem dnia 12 czerwca 2017 r. Starostwo poinformowało, że dokonano zwrotu nienależnej subwencji oświatowej za 2013 r. na rachunek bankowy Ministra Finansów.

(Dowód: akta kontroli str. 22-23)

Stwierdzono, że 12 czerwca 2017 r. Starostwo dokonało zwrotu nienależnie pozyskanej subwencji oświatowej za 2013 r. w wysokości 7.816,29 zł na rachunek bankowy Ministra Finansów, Departament Finansów i Samorządu Terytorialnego.

(Dowód: akta kontroli str. 62-65)

Powiat nie pozyskał w latach 2016-2017 nienależnej kwoty subwencji oświatowej z tytułu liczby wychowanków zakwaterowanych w bursach i internatach.

(Dowód: akta kontroli str. 66-137)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wniosków pokontrolnych.

2. Rzetelność przekazanych do NIK informacji o realizacji wniosków pokontrolnych

Opis stanu faktycznego

Starostwo przekazało do Delegatury NIK w Katowicach informacje o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach w związku z wynikami kontroli P/15/082 „Organizacja pobytu uczniów w bursach i internatach” – pismami z dnia: 16 lipca 2015 r., 10 maja 2016 r., 27 marca 2017 r. i 12 czerwca 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 13-23)

Stwierdzono, że działania wskazane z powołanych wyżej pismach Starostwa zostały zrealizowane, co zostało opisane w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność przekazywanych informacji o stanie realizacji wniosków pokontrolnych.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach.

Katowice, dnia 18 maja 2018 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Kontroler

Aleksander Małysz

gł. specjalista kontroli państwowej

.....

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.