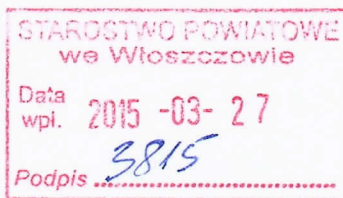


UKS26W1B.421.9.2015.5



Egz. Nr ..2
(do użytku służbowego)

PROTOKÓŁ

z kontroli podatkowej, w **Powiecie Włoszczowskim z siedzibą we Włoszczowie ul. Wiśniowa 10**, przeprowadzonej na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej wydanego w dniu 27 lutego 2015 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach.

Kontrolowany został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego 2 marca 2015 r.

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) kontrolowanemu 2 marca 2015 roku doręczono postanowienie Nr UKS26W1B.421.9.2015.1 o wszczęciu postępowania kontrolnego i upoważnienie Nr UKS26W1B.421.9.2015.3 do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Zakres kontroli:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2011 roku, w tym prawidłowość wprowadzenia danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki w dniach od 2 marca do 17 marca 2015 r. przez:

- **Izabelę Wojkowską -Lipską** – inspektora kontroli skarbowej.
- **Ryszarda Papaja** – starszego komisarza skarbowego.

I. STAN ORGANIZACYJNO – PRAWNY KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI.

1. Powstanie jednostki.

Powiat Włoszczowski utworzony został 1 stycznia 1999 r. na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998r. w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. z 1998 r. Nr 103 poz.652). W jego skład wchodzi następujące gminy:

- Gmina Kluczewsko,
- Gmina Krasocin,
- Gmina Moskorzew,
- Gmina Radków,
- Gmina Secemin,
- Miasto i Gmina Włoszczowa.

2. Podstawa prawna działania.

Powiat Włoszczowski działa na podstawie obowiązujących ustaw oraz Statutu Powiatu Włoszczowskiego. Uchwałą Nr XL/232/14 z dnia 27.03.2014 r. Rada Powiatu Włoszczowskiego uchwaliła w formie Obwieszczenia tekst jednolity Statutu Powiatu Włoszczowskiego.

3. Siedziba.

Siedzibą władz Powiatu jest miasto Włoszczowa.

4. Organy powiatu;

Zgodnie ze Statutem organami powiatu są:

a/ Rada Powiatu - organ stanowiący i kontrolny. W skład Rady Powiatu wchodzi 17 radnych. Przewodniczącym Rady Powiatu w okresie od 16.12.2010 r. do 30.11.2014 r. był Jarosław Ratusznik na podstawie uchwały Rady Powiatu Nr I/I/2010 z dnia 16.12.2010 r.

Od 1 grudnia 2014 r. Przewodniczącym Rady Powiatu został Jacek Włodarczyk na podstawie uchwały Rady Powiatu Nr I/1/2014 z dnia 1.12.2014 r.

b/ Zarząd Powiatu- organ wykonawczy.

W 2011 roku, w okresie objętym kontrolą Zarząd Powiatu Włoszczowskiego stanowili:

- ✓ Zbigniew Matyskiewicz – Starosta wybrany Uchwałą Nr II/7/2010 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 16.12.2010 r.,
- ✓ Ryszard Maciejczyk – Wicestarosta wybrany Uchwałą Nr II/8/2010 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 16.12.2010 r.,

oraz członkowie Zarządu Powiatu:

- Dariusz Czechowski,
- Artur Konarski,
- Mirosław Łapot.

wybrani Uchwałą Nr II/9/10 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 16.12.2010 r.

W związku z rezygnacją Artura Konarskiego z członkostwa w Zarządzie Powiatu Włoszczowskiego z dniem 28 czerwca 2011 r. członkiem Zarządu Powiatu został Łukasz Karpiński wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr VIII/58/11.

W okresie przeprowadzania kontroli Zarząd Powiatu stanowią:

- ✓ Jerzy Suliga – Starosta Włoszczowski wybrany Uchwałą Nr I/3/14 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 1.12.2014 r.,
- ✓ Zbigniew Krzysiek – Wicestarosta wybrany Uchwałą Nr I/4/14 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 1.12.2014 r.,

oraz członkowie Zarządu Powiatu:

- Paweł Straczyński,
- Jarosław Ratusznik,

wybrani Uchwałą Nr I/5/14 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 1.12.2014 r.

- Józef Siwek

wybrany Uchwałą Nr IV/26/15 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 28.01.2015 r.

5. Numer Identyfikacji Podatkowej.

Powiat Włoszczowski nie posiada numeru Identyfikacji Podatkowej NIP.

Kontrolującym przedstawiono decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie z dnia 20.01.1999 r. w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP **656-18-55-937** dla Starostwa Powiatowego we Włoszczowie.

6. REGON

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 14.01.2009 r. o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON: **291009403** wydane dla Powiatu Włoszczowskiego.

Do powyższego numeru, przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna – 03 wspólnoty samorządowe.
- własność: 113 własność samorządowa.
- rodzaj przeważającej działalności (PKD 2007): 8411Z– kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
- rodzaj przeważającej działalności (PKD 2004): 7511Z– kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

8. Jednostki organizacyjne Powiatu.

W 2011 roku jednostkami organizacyjnymi Powiatu stosownie do Statutu Powiatu Włoszczowskiego były;

- 1) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włoszczowie.
- 2) Dom Pomocy Społecznej we Włoszczowie.
- 3) Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie.
- 4) Szkoły ponadgimnazjalne i placówki oświatowe;
 - a) I Liceum Ogólnokształcące im. Gen. Władysława Sikorskiego we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 12,
 - b) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie, ul. Koniecpolska 40,
 - c) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie im. Stanisława Staszica, ul. Wiśniowa 23,
 - d) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Włoszczowie, ul. Sobieskiego 38.
- 5) Zarząd Dróg Powiatowych we Włoszczowie.
- 6) Powiatowy Urząd Pracy we Włoszczowie.
- 7) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Typu Rodzinnego we Włoszczowie,
- 8) Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny we Włoszczowie.
- 9) Powiatowe Centrum Kulturalno-Rekreacyjne we Włoszczowie.

9. Gospodarka finansowa, księgi rachunkowe.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem 7/15 Starosty Włoszczowskiego z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie. W poprzednim okresie politykę rachunkowości prowadzono na podstawie zarządzeń: Nr 75/2010 z dnia 14 grudnia 2010 i Nr 59/12 z dnia 13 lipca 2012 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. Nr 128, poz.861 ze zm.).

Skarbnikiem Powiatu jest pani Józefa Puto powołana uchwałą Rady Powiatu Włoszczowskiego Nr IV/7/98 z dnia 15 grudnia 1998 r.

10. Wykonanie budżetu.

Rada Powiatu Włoszczowskiego uchwałą Nr V/26/11 z dnia 17 lutego 2011 r. uchwaliła budżet Powiatu na rok 2011. W uchwale przyjęto:

- dochody budżetu w kwocie - 45.083.011,00 zł
- wydatki budżetu w kwocie - 45.331.011,00 zł
- deficyt budżetu w kwocie - 248.000,00 zł.

W uchwale przyjęto, iż deficyt zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów.

Na podstawie uchwał podjętych przez Radę Powiatu oraz zarządzeń wydanych przez Starostę Powiatu Włoszczowskiego na przestrzeni roku dokonano zmian w budżecie na 2011 rok.

W wyniku zmian budżet powiatu na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

- | | |
|----------------------------|------------------|
| • dochody budżetu w kwocie | 46.191.259,00 zł |
| • wydatki budżetu w kwocie | 47.201.888,00 zł |
| • deficyt budżetu w kwocie | 1.010.629,00 zł |

Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 38/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. pozytywnie zaopiniowała sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Włoszczowskiego za 2011r., z której m.in. wynikało, że:

- dochody wykonano w kwocie 45.534.750,38 zł tj. w 98,6% w stosunku do planowanych,
- wydatki wykonano w kwocie 42.741.102,98 zł tj. w 90,5% w stosunku do planu,
- różnica między wykonanymi dochodami, a poniesionymi wydatkami stanowiła nadwyżkę budżetu w kwocie 2.793.647,40 przy planowanym deficycie w wysokości 1.010.629,00 zł.

Powyższe dane wynikały ze sprawozdań:

- ✓ Rb-27S –Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- ✓ Rb-28S- Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- ✓ Rb-NDS-kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Ponadto wskazano, że:

- poziom zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wykazany w sprawozdaniu Rb-Z wynosi 4.874.000,00 zł, co w stosunku do uzyskanych dochodów rocznych stanowi 10,7% i nie narusza granicy określonej w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249,poz.2104 ze zm.), stosowanego na podstawie art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,poz. 1241,z późn. zm.).

II. PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODAROWANIA ŚRODKAMI PUBLICZNYMI OBEJMUJĄCYMI CZĘŚĆ OŚWIATOWĄ SUBWENCJI OGÓLNEJ, W TYM WYKONYWANIE OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH Z GROMADZENIEM DANYCH STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ DO JEJ NALICZANIA NA ROK 2011.

1. Podstawa prawna;

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991r. 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. z 2004 r. 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. z 2010 r. Nr 249, poz. 1659),

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.).

2. Badaniem objęto:

- ewidencję subwencji oświatowej,
- dane wykazane w metryczce subwencji oświatowej na 2011r.,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011r.,
- wydruki analityczne w zakresie danych SIO wybranych do kontroli źródłowej szkół,
- wydruki sporządzone z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów/wychowanków,
- inne dokumenty i ewidencje opisane w protokole.

3. Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- Pani Józefa Puto - skarbnik Powiatu Koneckiego,
- Pan Robert Ślęzak – Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich.

4. Ustalenia kontroli.

Na podstawie przepisów art. 4 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, powiat wykonuje określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie m.in. edukacji publicznej.

W myśl art. 5 ust.5a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, do zadań własnych powiatu należy zakładanie i prowadzenie publicznych szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, w tym z oddziałami integracyjnymi, szkół sportowych i mistrzostwa sportowego, oraz placówek wymienionych w art. 2 pkt. 3-5 i 7 (szkolne schroniska młodzieżowe, internaty –bursy), z wyjątkiem szkół i placówek o znaczeniu regionalnym i ponadregionalnym.

Stosownie do przepisów art. 4 ust.6 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki; natomiast na podstawie art. 7 ust.3 w/w ustawy podmioty są obowiązane do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty.

4.1. **Metryczka subwencji oświatowej - 2011r.**

W „Metryczce subwencji oświatowej 2011 r.” określono, iż liczba uczniów/wychowanków dla powiatu włoszczowskiego wynosi - 2300.

W Załączniku nr 1 „ Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanego w MEN na podstawie SIO wg stanu na 30.IX/10.X rok szkolny 2010/2011.” określono następujące dane w zakresie liczby uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą:

Subwencja powiatowa – 15 szkół/placówek z liczbą uczniów/wychowanków – 2300.

Z powyższego wynika, że dane wykazane odnośnie liczby uczniów wykazane w Metryczce i Wykazie są tożsame.

Z metryczki subwencji oświatowej na 2011r. dla Powiatu Włoszczowskiego wynika, że:

Finansowy standard A podziału subwencji wynosi; 4.717,0119 zł.

Wskaźnik korygujący Di – 0,9526019154.

Zadania szkolne:

Kategoria uczniów (wychowanków) / kol.2/	Uczniowie /Wych. /kol.3/	Waga /kol.4/	Kwota razem w zł /kol.6/
1.Ucz. statyst.szkoł publ./niepubl.-młodzież (Sa)	2114	1	9.499.120,68
3.Ucz.statyst. szkoł niepubl.-dorośli (Sc)	186	0,35	292.522,59
Razem zadania szkolne SOA	2300	X	9.791.643.27

/od poz. 1 do poz. 3/

W poz. 4-44 wykazano ilości poszczególnych kategorii uczniów/wychowanków zaliczonych do określonych wag , przeliczonych wskaźnikiem korygującym Di, a następnie przeliczonych wskaźnikiem A w tym :

6.Ucz. niepełnosprawni (P3)	2	2,9	26.061,92
8.Ucz. niepełnosprawni (P5)	1	9,5	42.687,63
10.Ucz. szkoł ponadgimnazjalnych (P7)	2300	0,082	847.461,76
11.Ucz. szkoł zawodowych, lic. profil. (P8)	1373	0,19	1.172.202,28
- razem zadania szkolne SOB-			2.088.413,59

/od poz. 4 do poz. 30/

32.Wych. w internatach i bursach (P29)	184	1,5	1.240.187,94
41.Dzieci objęte wczesnym wspomaganie Rozwoju (P38)	4	0,84	15.097,94
42.Zadania pozaszkolne powiatowe (P40)	6828	0,03	920.435,14
- razem zadania pozaszkolne SOC-			2.175.721,02

/od poz.31 do poz. 44/

Wykazana ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej wg Metryczki na 2011 r. wyniosła 14.055.777 zł.
/SOA+SOB+SOC/

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011r. wykazana w Metryczce wyniosła – **14.055.777,00 zł.**

Przedmiotowa Metryczka stanowi **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.

4.2 Uchwały rady powiatu w sprawie dokonywanych zmian w budżecie na 2011 r. w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej.

Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST4/4820/856/2010, które wpłynęło 20.10.2010 roku określiło, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu planowana na rok 2011 wynosi **13.673.963,00 zł.**

Rada Powiatu uchwałą Nr V/26/11 z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2011 r. dochody bieżące w dziale 758 - Różne rozliczenia, rozdz. 75801-

Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst, § 2920 - subwencje ogólne z budżetu państwa ustaliła w kwocie – **13.673.963,00 zł**.

Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST4/4820/109/2011, które wpłynęło 24.02.2011 roku określiło, że roczna część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Włoszczowskiego na rok 2011 wynosi **14.055.777,00 zł**. Kwota ta jest zgodna z kwotą subwencji wykazaną w Metryczce.

Rada Powiatu uchwałą Nr VI/28/11 z dnia 28 marca 2011 r. zwiększyła plan dochodów budżetowych o kwotę 381.814,00 zł w dziale 758-różne rozliczenia, rozdziale 75801- część oświatowa subwencji ogólnej i paragrafie 2920- subwencje ogólne z budżetu państwa, ustalając kwotę subwencji w 2011 r. w wysokości **14.055.777,00 zł**.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920, wykazano:

- Plan po zmianach **14.055.777,00 zł**
- Dochody wykonane **14.055.777,00 zł**

Kwota subwencji oświatowej była zgodna z danymi wynikającymi ze stanu konta 901-758-75801-2920-00- dochody budżetu - część oświatowa subwencji ogólnej na 31.12.2011r. i wyniosła **14.055.777,00 zł**.

4.3 Szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez jednostkę samorządu terytorialnego, w roku szkolnym 2010/2011.

Na podstawie wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST stanowiącego załącznik do metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. ustalono, że w 2011 r. Powiat Włoszczowski:

a) był organem prowadzącym dla następujących szkół i placówek:

- 1) Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 23.
- 2) Technikum Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 23.
- 3) Technikum Nr 2 - Internat we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 23.
- 4) III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi we Włoszczowie ul. Wiśniowa 23.
- 5) Technikum Nr 1 we Włoszczowie, ul. Koniecpolska 40.
- 6) II Liceum Ogólnokształcącego we Włoszczowie, ul. Koniecpolska 40.
- 7) II Liceum Ogólnokształcącego – Internat we Włoszczowie, ul. Koniecpolska 40.
- 8) I Liceum Ogólnokształcącego we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 12.
- 9) Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej we Włoszczowie, ul. Sobieskiego 38.

b) dotował:

- 1) Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych we Włoszczowie, ul. Młynarska 56.
- 2) Niepubliczne Technikum Zawodowe we Włoszczowie, ul. Młynarska 56.
- 3) Niepubliczne Uzupełniające liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych we Włoszczowie, ul. Młynarska 56.
- 4) Niepubliczne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych we Włoszczowie, ul. Młynarska 56.

- 5) Niepubliczną Szkołę Policealną we Włoszczowie, ul. Młynarska 56 /zaoczna wrzesień/.
- 6) Niepubliczną Szkołę Policealną we Włoszczowie, ul. Młynarska 56 /zaoczna luty/.

Ogółem w 2011 roku Powiat Włoszczowski był organem prowadzącym i dotował 15 szkół i placówek o liczbie uczniów 2300.

4.4 Przegląd dokumentów źródłowych związanych z gromadzeniem danych w Systemie Informacji Oświatowej.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia dokumentacji źródłowej w szkołach:
- dla których organem prowadzącym był Powiat Włoszczowski tj. w:

1. I Liceum Ogólnokształcącym im. Gen. Władysława Sikorskiego we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 12,
2. Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie im. Stanisława Staszica, ul. Wiśniowa 23 w skład, którego wchodzi:
 - III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi,
 - Technikum Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi,
 - Technikum Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi – Internat.
3. Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie, ul. Koniecpolska 40 w skład, którego wchodzi:
 - II Liceum Ogólnokształcące,
 - Technikum Nr 1,
 - II Liceum Ogólnokształcące – Internat.

- oraz dotowanych przez Powiat szkół znajdujących się we Włoszczowie ul. Młynarska 56:

- 1) Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych,
- 2) Niepublicznym Technikum Zawodowym,
- 3) Niepublicznym Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych,
- 4) Niepublicznym Technikum Uzupełniającym dla Dorosłych,
- 5) Niepublicznej Szkole Policealnej /zaocznej - nabór wrzesień/,
- 6) Niepublicznej Szkole Policealnej /zaocznej - nabór luty/.

W toku czynności kontrolnych badaniem objęto dzienniki lekcyjne, księgi uczniów, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, dzienniki zajęć wychowawczych, księgi wychowanków. Z przeprowadzonych czynności sporządzono adnotacje, które stanowią Załączniki od Nr 2 do 5 do niniejszego protokołu.

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej w następujących szkołach:

1) **Technikum Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi** wchodzące w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie ul. Wiśniowa 23 wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w Systemie Informacji Oświatowej odnośnie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wykazało;

- w tabeli NP2 – uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności - 3 uczniów w tym:

- 2 uczniów z niepełnosprawnością ruchową wg wagi P3
- 1 ucznia z autyzmem wg wagi P5.

W wyniku badania orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że dla ucznia K.S. z kl. III Gimnazjum we Włoszczowie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Włoszczowie wydała w dniu 05.07.2007 r. orzeczenie Nr 60/2006-2007 o potrzebie kształcenia specjalnego, z uwagi **na obustronny niedosłuch typu odbiorczego znacznego stopnia** na czas kształcenia ponadgimnazjalnego. Osoba, dla której wydano przedmiotowe orzeczenie była uczniem klasy IV o specjalności technik informatyk.

Ustalono, że ww. uczeń został wykazany w tabeli NP-2 w kolumnie 1 wierszu 8 jako uczeń z autyzmem (przynależna waga P5), a winien być wykazany w tabeli NP-2 w kolumnie 1 wiersz 4, w którym wykazuje się uczniów z niepełnosprawnością - *ślabosłyszący* (przynależna waga P4).

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że na dzień wprowadzenia danych do SIO przedmiotowe orzeczenie zostało nieprawidłowo zakwalifikowane, co skutkowało nieprawidłowym przypisaniem wagi.

2) **Internat - Technikum Nr 2** – wchodzący w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie ul. Wiśniowa 23, wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w Systemie Informacji Oświatowej odnośnie zakwaterowania uczniów wykazał;

➤ w tabeli INT1. Internat/Bursa. Liczba miejsc i korzystających:

- uczniów liceów ogólnokształcących	- 15
- uczniów szkół zasadniczych	- 23
- uczniów techników i średnich <u>szkół zawodowych</u>	- 64
Ogółem	- 102

Ustalono, że w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 r. w Tabelach D03b. „Pomoc w postaci pokrywania kosztów zakwaterowania uczniów” szkoły wchodzące w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 wykazały uczniów korzystających z zakwaterowania w internacie:

- III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi	- 15 uczniów
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi	- 23 uczniów
-Technikum Nr 2 z Oddziałami <u>Integracyjnymi</u>	- 63 uczniów

tj. ogółem - 101 uczniów.

Na podstawie dzienników zajęć wychowawczych ustalono, że korzystających z zakwaterowania w internacie było 101 uczniów.

Uwzględniając powyższe stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2010 r. zawyżono o 1 wychowanka liczbę korzystających z internatu.

3) **Technikum Nr 1** wchodzące w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Stefana Czarnieckiego we Włoszczowie, ul. Koniecpolska 40 w Systemie Informacji Oświatowej odnośnie liczby uczniów wykazało;

- uczniów ogółem Sa - 435 w tym:
- wg wagi P7 - 435,
 - wg wagi P8 - 435.

Na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów ustalono, że na 30.09.2010 roku w Technikum Nr 1 było 434 uczniów.

Różnica – zawyżenie o 1 ucznia wynikała z tego, iż w danych SIO w Tabeli U3.1- *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności – technik informatyk* ujęto ucznia I klasy (pozycja dziennika lekcyjnego 29), który został wykreślony z dniem 16.09.2010 r.

W związku z powyższym ustalono, że:

Liczba uczniów Sa - 434
Waga P7 - 434 uczniów,
Waga P8 - 434 uczniów.

W pozostałych placówkach objętych badaniem dokumentacji źródłowej nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych ilości uczniów ogółem, uczniów objętych kształceniem specjalnym i przypisanych im wag niepełnosprawności.

Dane wykazane w SIO stanowiły podstawę do podziału subwencji oświatowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 1659) w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 w myśl, których statystyczna liczba uczniów w jednostce samorządu terytorialnego ustalana jest na podstawie systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2010 r. Ponadto algorytm przewidywał odrębne wagi;

- P4 = 3,60 dla uczniów niesłyszących i słabo słyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P5 = 9,50 dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizującym obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach dla uczniów z niepełno sprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty).
- P7 = 0,082 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia.
- P8 = 0,019 dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów liceów profilowanych i uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełno sprawnościami sprzężonymi (waga nie obejmuje uczniów szkół artystycznych).
- P29 = 1,50 dla wychowanków internatów i burs,
- P40 = 0,03 dla zadań pozaszkolnych powiatowych.

Zgodnie z przywołanym art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) orzeczenia o **potrzebie kształcenia**

specjalnego wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Zatem tylko uczniowie i wychowankowie prawidłowo wykazani w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2010 roku oraz uczniowie posiadający orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego na określony okres mogli zostać uwzględnieni przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej.

W wyniku powyższych ustaleń stwierdzono w:

a) Technikum Nr 2 we Włoszczowie ul. Wiśniowa 23

zawyżenie danych wykazanych w SIO odnośnie:

- liczby uczniów z orzeczeniami o jednej niepełnosprawności ze względu na autyzm (waga P5) o 1 ucznia (jest 1 winno być 0),

zaniżenie danych wykazanych w SIO odnośnie:

- liczby uczniów z orzeczeniami o jednej niepełnosprawności – *ślabosłyszący* (waga P4) o 1 ucznia (jest 0 winno być 1),

b) Internat - Technikum Nr 2 we Włoszczowie ul. Wiśniowa 23

zawyżenie danych wykazanych w SIO odnośnie

- liczby wychowanków w Internacie – Technikum Nr 2 we Włoszczowie (waga P 29) o 1 wychowanka (jest 102 winno być 101),

c) Technikum Nr 1 we Włoszczowie ul. Koniecpolska 40

zawyżenie danych wykazanych w SIO:

- odnośnie liczby uczniów ogółem o 1 ucznia (jest 435 winno być 434), co skutkowało również zawyżeniem o 1 ucznia wagi P7, P8 i P40.

Zawyżenie w Systemie Informacji Oświatowej:

- liczby uczniów z niepełnosprawnością ze względu na autyzm o 1 ucznia,

- liczby uczniów ogółem o 1 ucznia,

- liczby wychowanków o 1 wychowanka,

oraz **zaniżenie**

- liczby uczniów z niepełnosprawnością – *ślabosłyszący* o 1 ucznia

skutkowało przyznaniem dla organu prowadzącego na 2011 r. nienależnej części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie **39.101,85 zł**, co przedstawiono w tabeli poniższej;

Kategoria uczniów/wychowanków wg wag przeliczeniowych i odpowiadających im niepełnosprawności	Kwota subwencji przypadająca na jednego ucznia wg wagi przeliczeniowej (4.493,4345zł zł * x waga z kolumny 1)	Ilość uczniów o którą zawyżono dane SIO	Kwota subwencji wynikająca z zawyżenia danych SIO (kolumna 2 x kolumna 3)	Ilość uczniów o którą zaniżono dane SIO	Kwota subwencji wynikająca z zaniżenia danych SIO (kolumna 2 x kolumna 5)	Nienależnie pobrana kwota subwencji (kolumna 4 – kolumna 6)
1	2	3	4	5	6	7
Sa – waga/1	4.493,43	1	4.493,43	-	-	4.493,43
ślabosłyszący P4 - waga /3,6	16.176,36	-	-	1	16.176,36	(-)16.176,36

autyzm P5 – waga/ 9,5	42.687,62	1	42.687,62	-	-	42.687,62
uczniowie szkół ponadgimnazjalnych P7- waga/0,082	368,46	1	368,46	-	-	368,46
uczniowie szkół zawodowych P8- waga/0,19	853,75	1	853,75	-	-	853,75
wychowankowie w internatach P29- waga/1,5	6.740,15	1	6.740,15	-	-	6.740,15
Zadania pozaszkolne powiatowe P40-waga 0,03	134,80	1	134,80	-	-	134,80
Razem	x		55.278,21		16.176,36	39.101,85

* Przy wyliczeniu uwzględniono dane z metryczki subwencji oświatowej dla powiatu włoszczowskiego na 2011 rok, z której wynika, że; finansowy standard A podziału subwencji wynosi 4.717,0119 zł, a wskaźnik korygujący Di – 0,9526019154, zatem kwota subwencji przypadająca na 1 ucznia wynosi 4.493,4345 zł według wyliczenia; $0,9526019154 \times 4.717,0119 \text{ zł} = 4.493,4345 \text{ zł}$.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności oraz poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów. Za wykonywanie ww. obowiązków, zgodnie z art. 7 ust.6 pkt 2 tej ustawy odpowiada starosta powiatu. Wykazanie błędnych danych przez Powiat na podstawie nieprawidłowych informacji wprowadzonych przez podległe placówki oświatowe, wskazuje na naruszenie ww. przepisów.

5. Inne ustalenia.

Powiat Kazimierza Wielka nie posiada numeru identyfikacji podatkowej (NIP), numer NIP został nadany Starostwu Powiatowemu.

Powiat, w rozumieniu ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.), jest jednostką samorządu terytorialnego. Posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Jest właścicielem mienia i innych praw majątkowych oraz samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu powiatu.

Organami powiatu są rada powiatu i zarząd powiatu, zgodnie z art. 8 ust. 2 ww. ustawy. Zarząd jest organem wykonawczym powiatu (art. 26 ust. 1 powołanej ustawy). W myśl art. 33 powołanej ustawy, Zarząd wykonuje zadania powiatu przy pomocy starostwa powiatowego oraz jednostek organizacyjnych powiatu. Z przepisu art. 34 ust. 1 tej ustawy wynika, że starosta organizuje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat na zewnątrz.

Jak wynika z powyższego, starostwo powiatowe jest jednostką pomocniczą, służącą zarządowi do wykonania zadań powiatu oraz obsługi techniczno - organizacyjnej powiatu. Tak rozumiane starostwo powiatowe jest wyspecjalizowanym biurem o pewnym zespole pracowników oraz zasobie środków materialnych, danych do pomocy organowi w celu realizacji jego zadań i kompetencji.

Samorządowe osoby prawne (gminy, powiaty, województwa) są jednostkami podziału terytorialnego, posiadają osobowość prawną, a zatem i zdolność do działania we

własnym imieniu i na własny rachunek. Nie mają jednak własnych struktur organizacyjnych, a nałożone na nie zadania wykonują za pośrednictwem urzędu. Urzędy te realizując zadania spoczywające na samorządowych osobach prawnych, a skutkujące obowiązkiem podatkowym w podatku od towarów i usług, występują wyłącznie, jako jednostki organizacyjne działające w imieniu i na rzecz ww. osób prawnych.

Starostwo jest więc aparatem pomocniczym organu wykonawczego, który nie posiada podmiotowości prawnej. Powyższe oznacza, że podatnikiem podatku od towarów i usług w stosunku do całej działalności może być wyłącznie powiat, w żadnym zaś przypadku starostwo powiatowe.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), zwanej dalej ustawą o VAT, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

W świetle art. 15 ust. 2 cyt. ustawy, przez działalność gospodarczą, rozumie się wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

W świetle powyższego przepisu jednostki samorządu terytorialnego (gminy, powiaty, województwa), ze względu na przyznaną im ustawowo osobowość prawną, są podatnikami podatku od towarów i usług, o ile spełnią pozostałe warunki wskazane w art. 15 ustawy.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy o VAT podmioty, o których mowa w art. 15, są obowiązane przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w art. 5 złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego zgłoszenie rejestracyjne, z zastrzeżeniem ust. 3.

Zgodnie z art. 96 ust. 3 ustawy o VAT podmioty wymienione w art. 15, zwolnione od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 lub wykonujące wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 i art. 82 ust. 3, mogą złożyć zgłoszenie rejestracyjne.

Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika i potwierdza jego zarejestrowanie jako „podatnika VAT czynnego” lub w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3 – jako „podatnika VAT zwolnionego” (art. 96 ust. 4 ustawy o VAT).

Z powyższych przepisów jednoznacznie wynika, iż nie występuje odrębna od podmiotowości powiatu podmiotowość starostwa powiatowego. Powiat i starostwo powiatowe nie mogą być odrębnymi (odrębnie zarejestrowanymi) podatnikami podatku od towarów i usług, gdyż są to ściśle ze sobą związane podmioty.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 1314 ze zm.), osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które na podstawie odrębnych ustaw są podatnikami, podlegają obowiązkowi ewidencyjnemu oraz otrzymują numery identyfikacji podatkowej (NIP) - art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Jak już uprzednio stwierdzono podatnikiem podatku od towarów i usług, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT, w stosunku do całej działalności (Powiatu i Starostwa Powiatowego) jest wyłącznie Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego. Ponadto

zgodnie z powołanym art. 2 ust. 1 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników Powiat, jako podatnik podatku od towarów i usług podlega obowiązkowi ewidencyjnemu (jest obowiązany do złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego celem otrzymania numeru identyfikacji podatkowej).

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół niniejszy został sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami kontroli może w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1 – Metryczka subwencji oświatowej na 2011 r. dla powiatu włoszczowskiego /kart 1/.
- Nr 2 – Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych przeprowadzona w I Liceum Ogólnokształcącym im. Gen. Władysława Sikorskiego we Włoszczowie /kart 1/.
- Nr 3 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych przeprowadzona w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie /kart 3/.
- Nr 4 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych przeprowadzona w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie /kart 1/.
- Nr 5 - Adnotacja z przeglądu dokumentów źródłowych przeprowadzana w szkołach niepublicznych prowadzonych przez Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach Ośrodek we Włoszczowie /kart 2/.

Kielce, dnia 26 marca 2015 r.

Kontrolowany:

STAROSTA WŁOSZCZOWSKI

mgr Jerzy Suliga

**STAROSTWO POWIATOWE
WE WŁOSZCZOWIE**

29-100 Włoszczowa, ul. Wiśniowa 10
tel.(41) 39-44-950

Kontrolujący:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr inż. Izabela Wojkowska-Lipska

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY

mgr Ryszard Papaj