



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.021.07.2021

Katarzyna Szczęsny  
Dyrektor  
Powiatowego Centrum Obsługi Oświaty  
ul. Warszawska 38  
87-500 Rypin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/006 Finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiatowe Centrum Obsługi Oświaty w Rypinie <sup>1</sup> , ul. Warszawska 38, 87-500 Rypin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Katarzyna Szczęsny, Dyrektor Powiatowego Centrum Obsługi Oświaty od 1 sierpnia 2015 r. <sup>2</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie przez j.s.t. warunków realizacji zadań oświatowych. 2. Finansowanie zadań oświatowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2021 r. lub do zakończenia czynności kontrolnych <sup>3</sup> oraz z wykorzystanie dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Andrzej Maciejski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/132/2021 z 13 października 2021 r.

(akta kontroli str. 1-5)

---

<sup>1</sup> Dalej: „Centrum”.

<sup>2</sup> Dalej: „Dyrektor”.

<sup>3</sup> Czynności kontrolne zakończono 8 listopada 2021 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2017-2021 (do 30 września) Centrum prawidłowo realizowało zadania, określone uchwałą Rady Powiatu związane z obsługą ekonomiczno-administracyjną szkół i placówek oświatowych, prowadzonych przez Powiat Rypiński.

W okresie objętym kontrolą Centrum prawidłowo wydatkowało i rozliczyło otrzymane środki na zadania oświatowe. Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wydatki udokumentowano dowodami księgowymi. Rzetelnie rozliczano środki na stypendia dla uczniów. Niewykorzystane kwoty zwrócono w wymaganym terminie.

Za nieprawidłowe uznano nierzetelne weryfikowanie danych ujmowanych w arkuszach organizacyjnych trzech zespołów szkół. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Zapewnienie przez j.s.t. warunków realizacji zadań oświatowych

#### Opis stanu faktycznego

1.1. Rada Powiatu w Rypinie uchwałą Nr V/35/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. utworzyła powiatową jednostkę organizacyjną pod nazwą Powiatowe Centrum Obsługi Oświaty w Rypinie. Centrum jako jednostka budżetowa została utworzona w celu zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej zespołów szkół i poradni psychologiczno-pedagogicznej, dla których organem prowadzącym jest Powiat oraz w celu organizacji edukacji na terenie Powiatu. Jednym z zadań Centrum było prowadzenie spraw związanych z Systemem Informacji Oświatowej<sup>5</sup>. Nadzór nad działalnością Centrum pełnił Zarząd Powiatu.

(akta kontroli str. 6-30)

1.2. Dyrektor organizowała spotkania z dyrektorami szkół, na których szczegółowo omawiano sposób wprowadzania danych do SIO i ich weryfikację. We wrześniu 2020 r. zostało zorganizowane przez Centrum spotkanie dla osób wprowadzających dane do SIO wraz z dyrektorami szkół z osobą z Centrum Doradztwa i Szkoleń „OMNIA” z Warszawy, na którym szczegółowo omówiono zasady prawidłowego wprowadzenia danych do SIO oraz zweryfikowano dane, które wcześniej wprowadzono. Stosownie do art. 50 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej<sup>6</sup>, Centrum potwierdzało prawdziwość danych SIO zawartych w zestawieniach.

Dyrektorzy szkół na dzień 15 grudnia 2020 r. przygotowali pismo, w którym wskazali wszystkie dane jakie zostały wprowadzone do SIO z podaniem orzeczeń, zawodów itp. zgodnie z księgami uczniów oraz dziennikami zajęć. Liczba uczniów była sprawdzana na bieżąco z raportami z SIO. Dane dotyczące etatów na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sprawdzali pracownicy Centrum odpowiadający za kadry i płace w szkołach, zgodnie z umowami oraz z programem płacowo - kadrowym.

<sup>5</sup> Dalej: „SIO”.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 584 ze zm.

Do badań kontrolnych rzetelności danych wprowadzonych do SIO według stanu na 30 września 2020 r. wybrano pięć szkół różnego typu:

- Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół nr 1 im. ks. Czesława Lissowskiego w Rypinie,
- Technikum w Zespole Szkół nr 2 im. Unii Europejskiej w Rypinie,
- Branżową Szkołę I stopnia w Zespole Szkół nr 2 im. Unii Europejskiej w Rypinie,
- Szkołę Muzyczną I stopnia w Zespole Szkół nr 5 im. ks. Jana Twardowskiego w Rypinie,
- Szkołę Podstawową z Oddziałami Przedszkolnymi w Zespole Szkół nr 5 im. ks. Jana Twardowskiego w Rypinie.

Rzetelność danych wprowadzonych do SIO została ustalona w zakresie:

- liczby uczniów, zwłaszcza tych dla których została zwiększona subwencja,
- liczby nauczycieli z uwzględnieniem awansu zawodowego.

Ustalono, że dane wprowadzone do SIO były zgodne z: księgami uczniów, dziennikami zajęć, orzeczeniami wydanymi przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną oraz z programem placowym. Z kolei dane z arkuszy organizacyjnych szkół nie były zgodne z danymi źródłowymi i SIO. Szczegółowe ustalenia podano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 138-187, 190-193)

**1.2.** W badanym okresie do Centrum nie wpłynęły skargi dotyczące funkcjonowania szkół i placówek oświatowych.

(akta kontroli str. 60)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość.

Pracownicy Centrum nierzetelnie weryfikowali arkusze organizacyjne czterech szkół, czym naruszono § 3 ust. 2 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego Centrum<sup>7</sup> oraz § 5 ust. 2 pkt 2 lit. b uchwały Rady Powiatu w Rypinie Nr V/35/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r. (w brzmieniu ustalonym uchwałą Rady Powiatu w Rypinie Nr XXI/137/16 z dnia 21 grudnia 2016 r.)<sup>8</sup>. Ustalono, że w arkuszach organizacyjnych czterech szkół podano na 30 września 2020 r. nieprawidłową liczbę uczniów, która została zaakceptowana przez pracowników Centrum, a mianowicie w:

- Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół nr 1 im. ks. Czesława Lissowskiego w Rypinie było 470 uczniów, a wykazano 467,
- Technikum w Zespole Szkół nr 2 im. Unii Europejskiej w Rypinie było 715 uczniów, a wykazano 714,
- Branżowej Szkole I stopnia w Zespole Szkół nr 2 im. Unii Europejskiej w Rypinie było 353 uczniów, a wykazano 350,
- Szkole Muzycznej I stopnia w Zespole Szkół nr 5 im. ks. Jana Twardowskiego w Rypinie było 70 uczniów, a wykazano 68.

Ponadto na 30 września 2020 r. w arkuszach organizacyjnych w trzech zespołach szkół istniała niezgodność w zakresie liczby nauczycieli w ramach poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli, tj. w:

- Zespole Szkół nr 1 im. ks. Czesława Lissowskiego w Rypinie było czterech nauczycieli mianowanych, a wykazano pięciu, było 43 nauczycieli dyplomowanych a wykazano 42;
- Zespole Szkół nr 2 im. Unii Europejskiej w Rypinie nie było nauczycieli stażystów, a wykazano 10, było 15 nauczycieli kontraktowych, a wykazano 10,

<sup>7</sup> Załącznik do uchwały Nr 91/2015 Zarządu Powiatu w Rypinie z dnia 24 czerwca 2015 r.

<sup>8</sup> Zmiana weszła w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

było 17 nauczycieli mianowanych, a wykazano 18, było 44 nauczycieli dyplomowanych, a wykazano 38;

- Zespole Szkół nr 5 im. ks. Jana Twardowskiego w Rypinie był jeden nauczyciel stażysta, a wykazano trzech, było 16 nauczycieli kontraktowych, a wykazano 20, było 11 nauczycieli mianowanych, a wykazano 9, było 30 nauczycieli dyplomowanych, a wykazano 26.

(akta kontroli str. 6-30, 191-193)

Dyrektor Centrum wyjaśniła, że

- arkusz organizacji szkoły weryfikuje się głównie pod względem oddziałów, grup nieoddziałowych, podziału na grupy, nauczania indywidualnego, przydziałów nauczycieli zgodnie z planami nauczania;
- arkusze organizacji szkół nie były dotychczas weryfikowane pod kątem prawidłowego wprowadzenia stopnia awansu zawodowego nauczycieli;
- liczby uczniów w oddziałach nie były aktualizowane po 1 września 2020 r. w arkuszach organizacyjnych, jeśli zmiana liczby uczniów nie miała wpływu na przydziały zajęć.

(akta kontroli str. 188-189)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Centrum wypełniało obowiązek odnośnie weryfikacji i potwierdzania danych zgromadzonych w SIO, co zapewniało prawidłowe ich ujęcie w systemie. Nierzetelnie natomiast zweryfikowano arkusze organizacyjne trzech zespołów szkół.

#### OBSZAR

## 2. Finansowanie zadań oświatowych

Opis stanu faktycznego

**2.1.** W badanym okresie Powiat uzyskał dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 566,1 tys. zł, z następujących tytułów:

- dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (w okresie od 2019 r. do 30 września 2021 r. – 21,7 tys. zł),
- sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (w badanym okresie – 106,5 tys. zł),
- pomoc uczennicom w ciąży (w badanym okresie – 431,1 tys. zł),
- sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej (w 2017 r. – 6,8 tys. zł).

Badaniem kontrolnym objęto pięć dotacji z budżetu państwa<sup>9</sup> w kwocie łącznej 250,9 tys. zł, tj. 44,3% ogółem otrzymanych dotacji za badany okres. Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wydatki udokumentowane dowodami księgowymi. Niewykorzystane środki zwrócono w wymaganym terminie. Sprawozdania rzeczowe i finansowe zawierały wymagane informacje i przekazano je terminowo.

Efektami rzeczowymi wydatkowanych środków z dotacji z budżetu państwa były: realizacja zajęć terapeutów, psychologów, pedagogów, logopedów dla dzieci zakwalifikowanych na podstawie opinii dotyczącej wczesnego wspomaganie

<sup>9</sup> 1) Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930., dalej: „ufzo”) udzielonej w 2019 r. w kwocie 9 821 zł. 2) Sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych z dotacji udzielonej w 2017 r. w kwocie 40 416,19 zł. 3) Pomoc uczennicom w ciąży art. 75 ufzo udzielonej w 2018 r. w kwocie 78 300 zł i w 2020 r. i w kwocie 115 560 zł. 4) W 2017 r. środki z rezerwy celowej przyznane w wysokości 6 842 zł - sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w Zespołach Szkół nr 1, 2 i 3 w Rypinie, w związku z ustawą z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1774) - rezerwa celowa cz. 83 poz. 26 ustawy budżetowej na 2017 r.

rozwoju wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną; zakup wyposażenia poprawiającego komfort mieszkania w pokoju dla uczennicy w ciąży do czasu urodzenia dziecka; zakup wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w Zespołach Szkół nr 1, 2 i 3 w Rypinie; zakup zestawów zabawowych dla dzieci i pomocy dydaktycznych; zakup podręczników.

(akta kontroli str. 31-59, 61-64)

**2.2.** Uczniowie z wysoką średnią ocen na wniosek Powiatu otrzymywali stypendium dla uczniów szkół dziennych liceów i techników z Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu oraz stypendium ufundowane przez radnych powiatowych oraz z budżetu powiatu (stypendium Jana Pawła II).

W latach 2017-2020 na stypendium Jana Pawła II przeznaczano rocznie kwotę 12 tys. zł. Na stypendium z Urzędu Marszałkowskiego przeznaczano po 9 tys. zł w latach 2017-2019, a w 2020 r. 10,2 tys. zł.

Stypendia wypłacano na rachunek bankowy podany przez ucznia pełnoletniego lub na konto rodzica. Potwierdzeniem wypłat były wyciągi bankowe z imieniem i nazwiskiem ucznia oraz zrealizowana transakcja w systemie bankowym. Rozliczenia z wydatkowania tych środków prowadziło Centrum.

(akta kontroli str. 194)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

W badanym zakresie Centrum prawidłowo wydatkowało i rozliczyło otrzymane dotacje na zadania oświatowe. Rzetelnie rozliczano środki na stypendia. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, wydatki udokumentowano dowodami księgowymi. Niewykorzystane środki zwrócono w wymaganym terminie.

## **IV. Uwagi i wnioski**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski Rzetelne weryfikowanie danych zawartych w arkuszach organizacyjnych szkół.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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 Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Bydgoszcz, 25 listopada 2021 r.

Kontroler  
(-) Andrzej Maciejski  
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor  
(-) Tomasz Sobecki