



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.410.025.06.2021

**Pani
Ewa Zybala
Starosta Lubartowski
Starostwo Powiatowe w Lubartowie**
ul. Juliusza Słowackiego 8
21-100 Lubartów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/21/006 „Finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana | Starostwo Powiatowe w Lubartowie (dalej: <i>Starostwo</i>). ul. Juliusza Słowackiego 8, 21-100 Lubartów. |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Ewa Zybala, Starosta Lubartowski (dalej: <i>Starosta</i>), od 22 listopada 2018 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił : Jarosław Puła, Starosta Lubartowski, od 19 maja 2010 r. do 22 listopada 2018 r. |
| Zakres przedmiotowy kontroli | 1. Zapewnienie przez jednostkę samorządu terytorialnego warunków realizacji zadań oświatowych. 2. Finansowanie zadań oświatowych. |
| Okres objęty kontrolą | Lata 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem. |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ . |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie |
| Kontroler | Ewelina Baran-Chomiuk, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/136/2021 z 30 sierpnia 2021 r. |

(akta kontroli tom I str. 1, 3)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2017-2021 Powiat Lubartowski zapewnił odpowiednie warunki organizacyjne realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wypełniał także obowiązki w zakresie weryfikacji danych zgromadzonych w Systemie Informacji Oświatowej³ dotyczących liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędnych do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego.

W uchwałach budżetowych Powiatu Lubartowskiego planowano dochody z tytułu subwencji ogólnej zgodnie z kwotami przyznawanymi przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Powiat przeznaczal na zadania oświatowe wszystkie otrzymane środki z części oświatowej subwencji ogólnej i z rezerwy części oświatowej oraz wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem badane dotacje otrzymane z budżetu państwa. Zgodnie z ewidencją księgową wykazywano dane w sprawozdaniach budżetowych w zakresie dochodów i wydatków na zadania oświatowe.

Starostwo nierzetelnie określało dane do uchwał budżetowych dotyczące wysokości kwot planowanych rocznych środków finansowych, przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli w latach 2017-2021 oraz nierzetelnie

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dalej: SIO.

wyodrębniła w budżecie środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w tych latach. Stwierdzono także naruszenie obowiązującego terminu przekazywania dotacji dla niepublicznej szkoły za styczeń 2020 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zapewnienie przez jednostkę samorządu terytorialnego warunków do realizacji zadań oświatowych

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2017-2021 w powiecie lubartowskim nie funkcjonowała rada oświatowa w rozumieniu art. 78 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe⁵.

Starosta wyjaśniła, że nie było konieczności jej powołania, ponieważ problemami związanymi z funkcjonowaniem edukacji zajmowała się Komisja Edukacji, Kultury i Sportu Rady Powiatu w Lubartowie⁶.

(akta kontroli tom I str. 20-24, 511-516)

1.2. Organ wykonawczy Powiatu Lubartowskiego przekazywał Radzie Powiatu informację o stanie realizacji zadań oświatowych za poprzedni rok szkolny w terminie określonym w art. 11 ust. 7 Prawa oświatowego. Informacja ta była omawiana podczas posiedzeń Rady Powiatu⁷.

(akta kontroli tom I str. 184-360, 361-371)

1.3. W objętym kontrolą okresie Powiat Lubartowski w ramach zadań własnych prowadził następujące jednostki organizacyjne: Regionalne Centrum Edukacji Zawodowej w Lubartowie⁸, Zespół Szkół nr 2 w Lubartowie⁹, Zespół Szkół w Kocku¹⁰, Zespół Szkół w Ostrowie Lubelskim¹¹, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Firleju¹², Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Lubartowie, Bursę Szkolną w Lubartowie, Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury w Lubartowie¹³.

W 2017 r. w ramach tych jednostek organizacyjnych prowadzono łącznie 30 szkół i placówek oświatowych. W liczbie tej funkcjonowało 26 szkół dla młodzieży: jedna szkoła podstawowa specjalna, trzy gimnazja (w tym dwa gimnazja specjalne oraz jedno sportowe w trakcie wygaszania), trzy licea ogólnokształcące, cztery technika pięcioletnie, cztery szkoły branżowe I stopnia, jedna trzyletnia szkoła przysposabiająca do pracy, dwie szkoły policealne (bez uczniów, w trakcie wygaszania), trzy placówki kształcenia ustawicznego oraz centra kształcenia zawodowego, placówka oświatowo-wychowawcza, bursa szkolna, poradnia psychologiczno-pedagogiczna, specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy, młodzieżowy ośrodek socjoterapii. Prowadzono także szkoły dla dorosłych: trzy licea

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm. Dalej: *Prawo oświatowe*.

⁶ Dalej: Komisja Edukacji lub Komisja Oświaty.

⁷ Odpowiednio: 18 października 2017 r. za rok szkolny 2016/2017, 28 września 2018 r. za rok szkolny 2017/2018, 28 października 2019 r., za rok szkolny 2018/2019, 4 listopada 2020 r. za rok szkolny 2019/2020.

⁸ Dalej: RCEZ w Lubartowie.

⁹ Dalej: ZS nr 2 w Lubartowie.

¹⁰ Dalej: ZS w Kocku.

¹¹ Dalej: ZS w Ostrowie.

¹² Dalej: SOSW w Firleju.

¹³ Placówka oświatowo-wychowawcza w rozumieniu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania (Dz. U. poz. 1606 ze zm.). Dalej: *PMDK*.

ogólnokształcące, szkoła policealna dla dorosłych (bez uczniów, w trakcie wygaszania).

W 2021¹⁴ r. Powiat prowadził 20 szkół i placówek. W liczbie tej funkcjonowało 19 szkół i placówek dla młodzieży: szkoła podstawowa specjalna, dwa licea ogólnokształcące, trzy technika pięcioletnie, trzy szkoły branżowe I stopnia, jedna szkoła branżowa II stopnia, jedna trzyletnia szkoła przysposabiająca do pracy, trzy placówki kształcenia ustawicznego oraz centra kształcenia zawodowego, specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy, placówka oświatowo-wychowawcza, bursa szkolna, poradnia psychologiczno-pedagogiczna. W roku 2021 prowadzono jedno liceum ogólnokształcące dla dorosłych.

W latach 2017-2020 zlikwidowano część szkół, które były w trakcie wygaszania lub pozostawały bez naboru uczniów, nie realizując swojej działalności dydaktycznej.

W roku 2019 zlikwidowano: Policealną Szkołę Zawodową w Zespole Szkół w Lubartowie, Gimnazjum Sportowe w Zespole Szkół nr 2 w Lubartowie, Policealną Szkołę Zawodową w Zespole Szkół w Ostrowie Lubelskim, Gimnazjum Specjalne w SOSW w Firleju, Policealną Szkołę Zawodową dla Dorosłych w Ostrowie Lubelskim, Gimnazjum Specjalne w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Ostrowie Lubelskim. Wszystkie szkoły zakończyły swoją działalność 31 sierpnia 2019 r.

W 2020 r. zlikwidowano: Technikum Zawodowe w Zespole Szkół w Kocku, I Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zespole Szkół w Kocku, Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół w Ostrowie Lubelskim, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zespole Szkół w Ostrowie Lubelskim, I Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Ostrowie Lubelskim. Wszystkie placówki oświatowe zakończyły swoją działalność 31 sierpnia 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 20-24, 164, 184-360, 372-375)

1.4. W okresie objętym kontrolą, Powiat Lubartowski nie prowadził szkół i placówek, których prowadzenie nie należało do jego zadań własnych.

(akta kontroli tom I str. 20-24)

1.5. W latach 2017–2021 Powiat był organem rejestrującym, w rozumieniu art. 2 pkt 16 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁵, dla niepublicznych szkół i placówek¹⁶: w 2017 r. — ośmiu¹⁷, w 2018 r. — sześciu¹⁸, w 2019 r. — czterech¹⁹, w 2020 — pięciu²⁰, w 2021 r. — czterech²¹.

(akta kontroli tom I str. 20-24, 163)

1.6. Średnia liczba uczniów w poszczególnych typach szkół w latach 2017-2021 (do 30 września), dla których organem prowadzącym był Powiat Lubartowski, była

¹⁴ Stan na 30 września 2021 r.

¹⁵Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm. Dalej: *ufzo*.

¹⁶ Wpisanych do ewidencji szkół i placówek niepublicznych na podstawie art. 168 ust. 1 Prawa oświatowego.

¹⁷ Trzech szkół – Branżowej Szkoły I stopnia, Technikum Mechanicznego (wykreślone 28 lutego 2017 r.) Technikum Mechatronicznego, jednej poradni psychologiczno-pedagogicznej, czterech placówek kształcenia ustawicznego.

¹⁸ Dwóch szkół – Branżowej Szkoły I stopnia oraz Technikum Mechatronicznego (wykreślone 20 września 2018 r.), jednej poradni psychologiczno-pedagogicznej, trzech placówek kształcenia ustawicznego (w tym dwie wykreślone odpowiednio 17 kwietnia 2018 r. oraz 20 września 2018 r.).

¹⁹ Jednej szkoły – Branżowej Szkoły I stopnia, jednej poradni psychologiczno-pedagogicznej, dwóch placówek kształcenia ustawicznego (w tym jedna wykreślona 2 kwietnia 2019 r.).

²⁰ Dwóch szkół – Branżowej Szkoły I stopnia oraz Branżowej Szkoły II stopnia (wpisana 6 listopada 2020 r.), jednej poradni psychologiczno-pedagogicznej, dwóch placówek kształcenia ustawicznego (w tym jedna wykreślona 10 lutego 2020 r. oraz druga wpisana 6 listopada 2020 r.).

²¹ Dwóch szkół – Branżowej Szkoły I i II stopnia, jednej poradni psychologiczno-pedagogicznej, jednej placówki kształcenia ustawicznego.

następująca: szkoła podstawowa specjalna – 22 uczniów (średnio pięciu na oddział); gimnazjum – 41 (średnio dziewięciu na oddział); liceum ogólnokształcące – 583 uczniów (średnio 25 na oddział); technikum pięcioletnie – 819 uczniów (średnio 25 na oddział); szkoła branżowa I stopnia – 416 uczniów (średnio 23 na oddział); szkoła specjalna przysposabiająca do pracy – 17 uczniów (średnio pięciu na oddział); placówka oświatowo-wychowawcza – 637 uczniów (średnio 12 na oddział); placówki kształcenia ustawicznego oraz centra kształcenia zawodowego – 71 uczniów (średnio 14 na oddział); liceum ogólnokształcące dla dorosłych – 72 uczniów (średnio 19 na oddział); Bursa Szkolna – 57 uczniów (średnio 19 na grupę wychowawczą); poradnia psychologiczno-pedagogiczna – 1121 uczniów; specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy – 32 uczniów (średnio ośmiu na oddział).

(akta kontroli tom I str. 164, 184-360)

1.7. W szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym był Powiat Lubartowski, zatrudnienie nauczycieli (w przeliczeniu na pełne etaty) przedstawiało się następująco:

- w 2017 r.: łącznie 245,38 etatów nauczycieli, z czego: 133,5 (54,2%) dyplomowanych; 71,95 (29,3%) mianowanych; 33,59 (13,7%) kontraktowych; 6,29 (2,6%) stażystów;
- w 2018 r.: łącznie 240,83 etatów nauczycieli, z czego: 139,64 (58,0%) dyplomowanych; 61,69 (25,6%) mianowanych; 33,56 (13,9%) kontraktowych; 5,94 (2,5%) stażystów;
- w 2019 r.: łącznie 245,27 etatów nauczycieli, z czego: 149,47 (60,9%) dyplomowanych; 56,86 (23,2%) mianowanych; 31,03 (12,7%) kontraktowych; 7,91 (3,2%) stażystów;
- w 2020 r.: łącznie 258,55 etatów nauczycieli, z czego: 168,57 (65,2%) dyplomowanych; 55,77 (21,6%) mianowanych; 27,61 (10,7%) kontraktowych; 6,6 (2,6%) stażystów;
- w 2021 r. (według stanu na 30 września): łącznie 249,67 etatów nauczycieli, z czego: 170,2 (68,2%) dyplomowanych; 50,93 (20,4%) mianowanych; 24,71 (9,9%) kontraktowych; 3,83 (1,5%) stażystów.

(akta kontroli tom I str. 165, 184-360)

1.8. Starosta Lubartowski wyjaśniła, że w roku szkolnym 2020/2021 w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat brakowało nauczycieli przedmiotów zawodowych mechanicznych oraz nauczyciela z kwalifikacjami do prowadzenia zajęć tanecznych. Spowodowane to było brakiem osób chętnych do pracy w szkole oraz w placówce prowadzącej zajęcia taneczne.

(akta kontroli tom I str. 20-24)

1.9. Na podstawie art. 50 ust. 3-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej²² jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana do potwierdzenia prawdziwości danych zawartych w udostępnionych jej, w bazie danych SIO, zestawieniach, sporządzanych przez podległe jej szkoły i placówki oświatowe, według stanu na dzień 30 września, zawierających dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego. W celu potwierdzenia prawdziwości danych, dane zawarte

²² Dz. U. z 2021 r. poz. 584 ze zm. Dalej: *ustawa o SIO*.

w zestawieniach są porównywane z danymi, którymi dysponuje jednostka, w szczególności z danymi posiadanymi w związku ze sprawowaniem nadzoru nad działalnością prowadzonych szkół lub placówek oświatowych w zakresie spraw finansowych i administracyjnych oraz m.in. w związku z udzielaniem i rozliczaniem przez jednostkę dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych.

Badanie weryfikowania przez Starostwo Powiatowe w Lubartowie danych, wykazywanych w SIO na 30 września 2019 r. i na 30 września 2020 r., wykazało m.in., że:

- kierownik Wydziału Oświaty i Sportu²³ w 2019 r. i 2020 r. informował prowadzone przez Powiat szkoły i placówki oświatowe oraz zarejestrowane w ewidencji szkoły i placówki niepubliczne o obowiązku przekazywania danych terminowo i zgodnie ze stanem faktycznym²⁴;
- w Wydziale Oświaty weryfikowano dane zawarte w arkuszach organizacyjnych szkół oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazywane w SIO na podstawie danych uzyskanych od dyrektorów szkół i placówek²⁵; w przypadku stwierdzonych niezgodności informowano szkołę lub placówkę przy wykorzystaniu poczty tradycyjnej, e-mail lub telefonicznie o konieczności zweryfikowania przekazanych danych;
- na podstawie danych wykazanych w SIO pracownicy Wydziału Oświaty przygotowywali raporty, które przekazywano szkołom i placówkom; raporty były potwierdzane w zakresie prawidłowości i zgodności przez dyrekcję szkoły lub osoby do tego upoważnione; w przypadku niezgodności osoby te przekazywały stosowne wyjaśnienia;
- poprawność wprowadzonych danych sprawdzano poprzez porównywanie ich z danymi uzyskanymi w związku z prowadzeniem szkół i placówek, tj. arkuszami organizacyjnymi szkół i placówek, gromadzonymi miesięcznymi informacjami dotyczącymi liczby uczniów (szkoły i placówki niepubliczne); dodatkowo dyrektorzy informowali o wynikach kontroli wewnętrznych przeprowadzanych w zakresie poprawności wprowadzania danych do SIO;
- dane z SIO, zawierające informacje o liczbie nauczycieli na 30 września 2019 r. i 30 września 2020 r. podczas kontroli NIK były niedostępne w systemie SIO (system pokazywał tylko aktualne dane na rok szkolny 2021/2022); co zostało zgłoszone przez pracownika Wydziału Oświaty do administratora systemu, a z otrzymanej odpowiedzi wynikało²⁶, że raportu za poprzedni rok szkolny nie ma możliwości wygenerowania w systemie;
- etaty nauczycieli weryfikowano pod kątem informacji zawartych w arkuszach organizacyjnych na 2020/2021 r. łącznie dla każdej szkoły i placówki oddzielnie wraz z informacjami naniesionymi przez pracownika Wydziału Oświaty o nauczycielach przebywających na zwolnieniach lekarskich, urlopach rodzicielskich i wychowawczych, urlopach dla poratowania zdrowia, długotrwałym zwolnieniu lekarskim lub zawieszeniu;

²³ Dalej: *Wydział Oświaty*.

²⁴ Wiadomość wysłana w formie e-maila na skrzynki pocztowe szkół i podległych jednostek w dniu 10 lipca 2019 r.; pismo nr OIS.434.2.2019 z 10 września 2019 r.; pismo nr OIS.434.3.2020 r. z 24 września 2020 r.; e-mail z 30 września 2020 r.

²⁵ W zakresie wykazywanych w SIO danych dotyczących uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, dyrektorzy szkół przygotowywali zestawienia zawierające: nazwę poradni, która wydała orzeczenie; numer i datę wydania orzeczenia oraz czasu, na jaki zostało wydane; rodzaju niepełnosprawności ucznia.

²⁶ Odpowiedź odebrana drogą mailową 7 października 2021 r.

- w zakresie wykazywanych przez prowadzone szkoły i placówki publiczne danych w SIO pracownicy Wydziału Oświaty nie przeprowadzili ich weryfikacji podczas kontroli dokumentacji uczniów i nauczycieli zgromadzonej w tych szkołach; Starosta wyjaśniła, że w 2019 r. i 2020 r. rzetelność danych potwierdzali dyrektorzy jednostek oświatowych, a ze względu na pandemię COVID-19 w 2020 r. nie było możliwości przeprowadzenia kontroli bezpośrednio.

(akta kontroli tom I str. 20-24, 121-163)

Badanie danych wykazanych w SIO w dniu 30 września 2020 r. przez pięć prowadzonych przez Powiat jednostek oświatowych²⁷ i informacji, będących w posiadaniu Starostwa Powiatowego w Lubartowie, pod kątem prawidłowości danych ujętych w celu wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej oraz weryfikacji tych danych przez Starostwo, wykazało m.in., że:

- Łączna liczba uczniów wykazana w arkuszach organizacyjnych (aneksach²⁸) różniła się od liczby uczniów wykazanej w SIO: I LO w ZS nr 2 w Lubartowie (617 uczniów według aneksu; 620 według SIO), Technikum Zawodowe w ZS w Ostrowie (odpowiednio 149 i 148), Technikum Zawodowe z Zespołem Szkół nr 2 w Lubartowie (odpowiednio 238 i 237). Starosta wyjaśniła, że różnica ta wynikała z określenia liczby uczniów według stanu na różne dni. Arkusze organizacji szkół sporządzone były w terminach wcześniejszych i wykazano w nich liczbę uczniów według danych na dzień sporządzenia arkusza, natomiast dane wprowadzane do SIO były według stanu na 30 września. Weryfikacja danych, wprowadzanych do SIO, odbywała się na podstawie pisemnych informacji o liczbie uczniów na ostatni dzień każdego miesiąca, które składane były co miesiąc przez dyrektorów szkół.
- W zakresie danych o uczniach ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, Wydział Oświaty zweryfikował liczbę tych uczniów w prowadzonych jednostkach na dzień 30 września 2020 r. na podstawie analizy danych w aneksach do arkuszy i danych w SIO²⁹. Stwierdzono niezaktualizowanie w SIO danych, dotyczących stopnia niepełnosprawności jednego ucznia (w związku ze zmianą orzeczenia o niepełnosprawności z lekkiego na umiarkowany) w łącznej liczbie uczniów, posiadających orzeczenia o niepełnosprawności w specjalnej szkole podstawowej w SOSW w Firleju. Szkoła prawidłowo skorygowała niewłaściwe dane.
- Prowadzone przez Powiat szkoły, niebędące szkołami specjalnymi, dołączały do arkuszy organizacyjnych informację o zorganizowanych zajęciach rewalidacyjnych dla uczniów ze specjalnymi potrzebami (podano w niej: numer orzeczenia, miejsce wydania, przewidzianą w tygodniu liczbę zajęć rewalidacyjnych, dane osoby prowadzącej zajęcia); dane te zgadzały się danymi wykazanymi w SIO.

(akta kontroli tom I str. 20-24, 115-119, 130-140, 421-430; tom II str. 355-362)

W latach 2017–2018 Starostwo sprawdziło prawidłowość wykazywania danych przekazywanych do SIO poprzez kontrole przeprowadzane w wybranych jednostkach oświatowych prowadzonych przez Powiat. Dotyczyło to kontroli przeprowadzonych w:

²⁷ SOSW w Firleju, RCEZ w Lubartowie, ZS w Ostrowie, ZS nr 2 w Lubartowie, ZS w Kocku.

²⁸ Aneks z dnia: dla SOSW w Firleju – 20.09.2020 r., RCEZ Lubartów – 29.09.2020 r., ZS w Ostrowie Lubelskim – 22.09.2020 r., ZS nr 2 w Lubartowie – 01.09.2020 r.,

²⁹ Udokumentowano to w karcie kontroli prawidłowości danych wprowadzonych do SIO (nr OIS.434.4.2020) sporządzonej w dniu 2 października 2020 r.

- 2017 r. w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych o liczbie wychowanków wykazanych w SIO, według stanów na 30 września (w Bursie Szkolnej w Lubartowie) oraz w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych o kadrze pedagogicznej wykazanych w systemie informacji oświatowej (w Powiatowym Młodzieżowym Domu Kultury w Lubartowie);
- 2018 r. w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych dotyczących wydanych orzeczeń i opinii oraz liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju wykazanych w SIO, według stanów na 30 września (w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubartowie) oraz w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych dotyczących liczby osób korzystających z internatu, wykazanych w SIO (w ZS w Ostrowie).

(akta kontroli tom I str. 27-31, 170-183)

1.10. W szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Lubartowski ze środków własnych oraz części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2017–2021 finansowane były dodatkowe zajęcia edukacyjne: koła zainteresowań, zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze, rozwijające zainteresowania i uzdolnienia uczniów, szkolne koła sportowe, zajęcia rewalidacyjne, zajęcia z logopedii, pomocy psychologiczno-pedagogicznej, integracji sensorycznej.

(akta kontroli tom I str. 166-168, 184-360)

1.11 Wyniki sprawdzianów i egzaminów zewnętrznych w szkołach prowadzonych przez Powiat były następujące:

- do sprawdzianu przeprowadzanego po ukończeniu ósmej klasy³⁰ w roku szkolnym 2018/2019 przystąpił jeden uczeń a w 2019/2020 dwóch; jedna osoba przystępująca do egzaminu w roku szkolnym 2019/2020 uzyskała wynik przekraczający 50%, pozostali uzyskali wyniki poniżej 50%;
- średnia zdawalność egzaminu dojrzałości w latach 2017-2021 kształtowała się na poziomie 83,6% (85,2% w roku szkolnym 2017/2018 i 2018/2019, 79,6% w 2019/2020 oraz 84,5% w 2020/2021) przy średniej liczbie 325 uczniów przystępujących do egzaminu (w roku szkolnym: 2017/2018 – 352, 2018/2019 – 256, 2019/2020 – 362, 2020/2021 – 329);
- w roku szkolnym 2017/2018 na 633 uczniów, którzy przystąpili do egzaminów zawodowych, 512 uzyskało wynik pozytywny (80,9%), w roku szkolnym 2018/2019 z 437 uczniów – 375 (85,4%); w roku szkolnym 2019/2020 wynik pozytywny uzyskało 78,2% uczniów (330 z 422); w roku szkolnym 2020/2021 do egzaminu przystąpiło 498 uczniów a 346 uzyskało wynik pozytywny (69,5%); średnia zdawalność wyniosła 78,5% przy średniej liczbie 498 osób, które przystąpiły do egzaminów.

Wyniki egzaminów były przedstawiane podczas posiedzeń Rady Powiatu (w ramach informacji o stanie realizacji zadań oświatowych) i nie były szczegółowo omawiane.

(akta kontroli tom I str. 169, 184-360)

1.12 W okresie objętym kontrolą wśród uczniów szkół prowadzonych przez Powiat tytuł finalisty olimpiady został przyznany raz w roku szkolnym 2017/2018³¹. W pozostałych latach uczniowie licznie brali udział w konkursach i olimpiadach tematycznych, uzyskując wysokie pozycje³². W roku szkolnym 2018/2019 zdobyto

³⁰ W szkole podstawowej specjalnej w SOSW w Firleju.

³¹ XLIV Olimpiada Historyczna na szczeblu centralnym; tytuł przyznany uczniowi LO w ZS nr 2 w Lubartowie.

³² W roku szkolnym 2016/2017 - 26 konkursów na szczeblu ogólnopolskim (m.in. Ogólnopolski Konkurs Mazurek Dąbrowskiego – co wiemy o naszym hymnie narodowym?, Olimpiada Wiedzy Górniczej, XII Ogólnopolski

tytuł finalisty Ogólnopolskiego Konkursu Wiedzy Geologicznej OKAWANGO oraz tytuł laureata w ogólnopolskim konkursie Olimpiada Solidarności. „Dwie dekady historii”.

(akta kontroli tom I str. 184-360)

1.13. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2021 r. do Powiatu wpłynęły łącznie 52 skargi³³ z czego osiem związanych było z funkcjonowaniem oświaty. Najwięcej (siedem) skarg wpłynęło w 2019 r., jedna w 2021 r.³⁴ Pięć skarg związanych było z działalnością dyrektora RCEZ oraz jedna dotycząca funkcjonowania oświaty w Powiecie. Cztery skargi, złożone na dyrektor RCEZ, uznane zostały za bezzasadne³⁵, jedną za zasadną³⁶.

Średni czas rozpatrywania skarg złożonych na funkcjonowanie RCEZ wyniósł 230 dni³⁷. Wszystkie skargi wpłynęły w okresie od stycznia do lutego 2019 r., a kolejne trzy w lipcu, wrześniu i grudniu 2019 r.

Rada Powiatu³⁸ pisemnie zawiadamiała strony o niezalutwieniu sprawy w terminie, konieczności dodatkowej analizy zarzutów skargi oraz wyznaczeniu daty kolejnego rozstrzygnięcia, jednocześnie informując o przysługującym stronie prawie do wniesienia ponaglenia do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w przypadku stwierdzenia bezczynności lub przewlekłości prowadzonego postępowania.

(akta kontroli tom I str. 27-30, 517-537)

1.14. Starosta Lubartowski wyjaśniła m.in., że:

- W zakresie zadań oświatowych nie zostały nałożone na Powiat dodatkowe zadania oświatowe skutkujące wydatkowaniem środków własnych.
- Na zwiększenie wydatków, ponoszonych ze środków własnych Powiatu na zadania oświatowe, wpływ miały głównie: wzrost kosztów utrzymania jednostek (m.in. wzrost cen wody, energii, koszty ogrzewania), nakłady na niezbędne inwestycje, czy wzrost wynagrodzeń nauczycieli oraz pozostałych pracowników oświaty. Wzrosty te nie miały odzwierciedlenia we wroście subwencji oświatowej, którą otrzymywał Powiat.
- W 2020 r. na mocy umowy zawartej z Województwem Lubelskim³⁹ Powiatowi użyczono sprzęt komputerowy⁴⁰ wraz z oprogramowaniem i opłaconą na okres

Konkurs Norwidowski, Ogólnopolski Konkurs Języka Angielskiego); 2017/2018 – łącznie 85 konkursów, w których brali udział uczniowie ze szkół (m.in. Olimpiada z Przedsiębiorczości, XI Olimpiada Historyczna Losy Żołnierza i Dzieje Oręża Polskiego, Konkurs Ogólnopolski Polska Piastów, XII Ogólnopolski Konkurs Wiedzy Biblijnej, XI Praski Festiwal Filmów Młodzieżowych w Warszawie); 2018/2019 – 15 pierwszych miejsc w konkursach (m.in. XIII Powiatowy Konkurs Pamięci Agnieszki Osieckiej, XXVII Konkurs Literacki Moje Boże Narodzenie, VI Regionalna Olimpiada Wiedzy o Zdrowiu Psychicznym); 2019/2020 - łącznie 50 konkursów, w tym 16 na szczeblu ogólnopolskim (m.in. Ogólnopolski konkurs „Co wiemy o polskich noblistach?”, konkurs matematyczny Kangur, XV Ogólnopolski Konkurs Plastyczny „Architektura Mojego Regionu”, 28 edycja Ogólnopolskiej Olimpiady Promocji Zdrowego Stylu Życia PCK, ogólnopolski konkurs Otwarta Firma 2018).

³³ Rejestr Skarg i Wniosków załatwionych przez Radę Powiatu w Lubartowie oraz spis spraw. 14 skarg w 2017 r., dwie w 2018 r., 19 skarg w 2019 r., 12 skarg w 2020 r., pięć spraw w 2021 r.

³⁴ Skarga złożona 2 czerwca 2021 r. w formie wiadomości e-mail.

³⁵ Skargi uznane za bezzasadne dotyczyły działalności dyrekcji RCEZ w zakresie m.in. polityki personalnej, relacji interpersonalnych, zarządzania szkołą.

³⁶ Skarga dotyczyła braku nadzoru nad bezpieczeństwem uczniów, którzy nie korzystali z lekcji religii. W wyniku tej skargi przeprowadzona została kontrola w RCEZ w dniach 29-30.08.2021 r.

³⁷ Od 10 dni na skargę dotyczącą funkcjonowania oświaty w Powiecie Lubartowskim do 248 dni na rozpatrzenie skargi dotyczącej działalności Dyrektora RCEZ w Lubartowie.

³⁸ Rozpatrywaniem skarg zajmowała się Komisja Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu w Lubartowie.

³⁹ Umowa użyczenia sprzętu komputerowego nr 115/2020 z dnia 8 kwietnia 2020 r., aneksowana 30 września 2020 r. (aneks do umowy nr 115/2020) oraz zmieniona umową nieodpłatnego przekazania na własność sprzętu komputerowego w ramach pomocy rzeczowej, zawartej 5 października 2020 r.

trzech miesięcy transmisją danych. Na podstawie umowy nieodpłatnie przekazano na własność sprzęt komputerowy umożliwiający zdalne nauczanie uczniów.

- W związku z pandemią COVID-19 nie wystąpiły przypadki zwalniania nauczycieli i obniżenia pensum godzin nauczycieli.
- Powiat, w czasie nauki zdalnej spowodowanej pandemią COVID-19, nie monitorował problemu wyłączenia cyfrowego dzieci i młodzieży. Dyrektorzy szkół nie zgłaszali takich problemów. Podczas posiedzenia Komisji Edukacji w czerwcu 2020 r.⁴¹, na którym poruszono kwestię dostępności komputerów w szkole oraz sposobu monitorowania i przeciwdziałania wykluczeniu cyfrowemu, obecna na posiedzeniu Komisji, dyrektor ZS nr 2 w Lubartowie wytłumaczyła, że szkoła wspomagała uczniów poprzez wypożyczenie im m.in. sprzętu komputerowego.
- Przy realizacji zadań oświatowych wystąpiły problemy z brakiem odpowiedniej liczby nauczycieli przedmiotów zawodowych (mechanicznych), które rozwiązano poprzez zamieszczenie oferty zatrudnienia nauczyciela przedmiotów zawodowych, mechanicznych na panelu Kuratorium Oświaty w Lublinie, dzięki czemu pozyskano kadrę zapewniającą odpowiednie prowadzenie zajęć z przedmiotów zawodowych mechanicznych.

(akta kontroli tom I str. 27-30, 498-510, 514-516)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W objętym kontrolą okresie Powiat zapewnił odpowiednie warunki realizacji zadań oświatowych oraz wypełniał obowiązki w zakresie weryfikacji danych zgromadzonych w SIO dotyczących liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli.

OBSZAR

2. Finansowanie zadań oświatowych

Opis stanu
faktycznego

2.1. Zaplanowane na poszczególne lata kwoty dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2017-2020 nie były wyszczególniane w uchwałach budżetowych Powiatu. Środki ujmowano pod wspólnym działem z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa. W planie dochodów budżetu Powiatu na 2021 r. wykazano środki finansowe części oświatowej w ramach kwoty dochodów z tytułu subwencji ogólnej.

Analiza danych, dotyczących przyznawanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych kwot subwencji ogólnej, wykazała, że kwoty były zgodne z kwotami uwzględnionymi w uchwałach budżetowych w latach 2017-2021.

W 2017 r. Powiat otrzymał dodatkowo zwrot nadpłaconej kwoty za 2012 r.⁴²

(akta kontroli tom I str. 431-468)

2.2. Kwota środków otrzymanych przez Powiat Lubartowski z tytułu subwencji oświatowej wyniosła w roku:

- 2017: 19 777,0 tys. zł, w tym rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 50 tys. zł⁴³;

⁴⁰11 tabletek, które przekazano Technikum Zawodowemu oraz Branżowej Szkole I stopnia nr 1 w RCEZ w Lubartowie (na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z 9 kwietnia 2020 r.).

⁴¹ Protokół nr 12/20 posiedzenia komisji Edukacji, Kultury i Sportu Rady Powiatu w Lubartowie z dnia 30 czerwca 2020 r.

⁴² W dniu 20 stycznia 2017 r. w kwocie 43 429,49 zł.; zwrot dotyczył nadpłaconej kwoty dotyczącej nienależnie otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2012 r. zgodnie z pismem MEN-DWST.WSST.0916.427.2016. MS

- 2018: 19 466,1 tys. zł;
- 2019: 22 697,4 tys. zł, w tym dwie transze środków finansowych z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 4,99 tys. zł⁴⁴ oraz zwiększenie dla Powiatu Lubartowskiego części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 446,7 tys. zł⁴⁵;
- 2020: 25 630,3 tys. zł, w tym rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 172,1 tys. zł⁴⁶ oraz zwiększenie subwencji ogólnej o 130,5 tys. zł⁴⁷;
- 2021: 25 585,4 tys. zł, w tym rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 55,7 tys. zł⁴⁸.

W okresie objętym kontrolą dotacje przeznaczone na zadania oświatowe otrzymano z budżetu państwa w ramach rządowych programów: zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (tzw. dotacja podręcznikowa 2017-2020 r.)⁴⁹; doposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej (5,7 tys. zł w 2017 r.); doposażenia bibliotek szkolnych (Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa — 30,5 tys. zł w 2018 r.); „Aktywna Tablica”⁵⁰ (14 tys. zł w 2019 r. oraz 68,7 tys. zł w 2020 r.); „Za Życiem” (finansowanego przez Ministerstwo Edukacji i Nauki⁵¹ — 48,8 tys. zł w 2017 r. i 296,7 tys. zł w 2020 r.).

W 2020 r. Powiat otrzymał w ramach projektu „Zdalna Szkoła”, realizowanego przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 i finansowanego ze środków Unii Europejskiej (UE) dofinansowanie zakupu sprzętu komputerowego do nauki zdalnej w szkołach w kwocie 80 tys. zł. Powiat finansował także zadania oświatowe ze środków finansowych UE, przekazywanych przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji oraz Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego⁵². Pozyskane w ramach środków

⁴³ Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów o sygn. ST5.4750.32.2017.49p z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie przyznania środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli, w tym przechodzących na emeryturę.

⁴⁴ Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów o sygn. ST5.4751.22.2019.8p z dnia 22 listopada 2018 r. dotyczącego dofinansowania innych zadań o jednorazowym charakterze w zakresie świadczeń na start dla nauczycieli stażystów oraz pisma o sygn. ST5.4751.25.2019.10p z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie przyznania środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli, w tym przechodzących na emeryturę.

⁴⁵ Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów o sygn. ST5.4750.8.2019.p z dnia 13 września 2019 r. związku z ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela.

⁴⁶ Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów o sygn. S5.4751.9.2020.2p z dnia 29 lipca 2020 r. dotyczącego dofinansowania doposażenia publicznych szkół i placówek w zakresie pomieszczeń do nauki w nowo wybudowanych budynkach.

⁴⁷ Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów o sygn. S5.4750.6.2020.p z dnia 27 listopada 2020 r. dotyczącego dofinansowania zakupu usługi dostępu do Internetu, sprzętu przydatnego w prowadzeniu zajęć kształcenia na odległość.

⁴⁸ Na podstawie pisma Ministerstwa Finansów o sygn. ST5.4751.10.2021.6p z dnia 16 września 2021 r. w sprawie finansowania zajęć wspomagających uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych zajęć edukacyjnych oraz zajęć z języka: mniejszości narodowej, etnicznej i języka regionalnego.

⁴⁹ Środki finansowe otrzymane z Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2017 r.: 14,4 tys. zł., w 2018 r.: 8,7 tys. zł., w 2019 r.: 5 tys. zł, w 2020 r.: 8,7 tys. zł.

⁵⁰ W ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017–2019.

⁵¹ W ramach porozumienia nr MEN/2017/DWK/1951 z 1.12.2017; dalej: *Za Życiem*.

⁵² Dwa projekty realizowane w latach 2017-2020 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014–2020: Nowoczesne centra edukacji zawodowej Powiatu Lubartowskiego (Oś priorytetowa 13 Infrastruktura społeczna, działanie 13.6 Infrastruktura kształcenia zawodowego i ustawicznego); Nowoczesne kształcenie zawodowe w Powiecie Lubartowskim (Oś priorytetowa 12 Edukacja, kwalifikacje, kompetencje, działanie 12.4 Kształcenie zawodowe) oraz projektu Fundacji — Fundacja przekazywała środki na realizację programów: ERASMUS+, ERASMUS+EUREKA, ERASMUS+ECHOSET, ERASMUS+PACV.

zewewnętrznych kwoty wydatkowane na projekty, wyniosły odpowiednio: 127,9 tys. zł w 2017 r., 3270,2 tys. zł w 2018 r., 1155, 5 tys. zł w 2019 r., 656,37 tys. zł w 2020 r.

Udział dochodów przeznaczonych na zadania oświatowe w stosunku do dochodów Powiatu ogółem w latach 2017-2020 wyniósł średnio 24%, (od 21% do 26,8%). Udział subwencji wraz z rezerwą przeznaczoną na zadania oświatowe w dochodach ogółem wyniósł od 20,5% (2020 r.) do 26,6% (w 2017 r.). Udział dochodów z tytułu dotacji na zadania oświatowe z budżetu państwa w dochodach ogółem nie przekroczył 1% i wynosił od 0,05% (w 2017 r.) do 0,1% (w 2018 r. i 2020 r.).

Udział dochodów na zadania oświatowe z tytułu pozostałych dotacji i innych źródeł w dochodach ogółem wyniósł od 0,17% (w 2017 r.) do 3,78% (w 2018 r.)

(akta kontroli tom I str. 104-108, 431-479)

2.3. Nie wystąpiły przypadki konieczności zwrotu subwencji oświatowej w związku z otrzymaniem subwencji oświatowej w wysokości wyższej od należnej.

W lipcu 2021 r. Izba Administracji Skarbowej (IAS) przeprowadziła audyt, który wykazał nieprawidłowości w wyliczeniu części subwencji ogólnej na rok 2017, skutkujący zawyżeniem o 63,3 tys. zł części oświatowej subwencji ogólnej⁵³. Spowodowane to było nieprawidłowym wykazaniem jednego ucznia w kategorii uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego oraz nieprawidłowym ujęciem w SIO uczniów gimnazjum sportowego.

W trakcie kontroli NIK, w związku ze złożonymi przez Starostę wyjaśnieniami do sprawozdania z audytu⁵⁴, IAS podtrzymał swoje stanowisko, a sprawa została przekazana właściwemu organowi, tj. Ministrowi Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Podczas kontroli NIK sprawa nie została rozstrzygnięta.

(akta kontroli tom I str. 11-16, 20-24, 388-420)

2.4. W okresie objętym kontrolą, we wszystkich latach Powiat przeznaczał 100% otrzymanych subwencji oraz otrzymanych środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na zadania oświatowe.

Środki z subwencji oświatowej (wraz z rezerwą) w stosunku do poniesionych przez Powiat wydatków na zadania oświatowe wynosiły: w 2017 r. 79% (19 777,1 tys. zł w ramach kwoty 25 147,74 tys. zł); w 2018 r. 64% (19 466,1 tys. zł w kwocie 30 375,94 tys. zł); w 2019 r. 77% (22 697,4 tys. zł w kwocie 29 643,1 tys. zł); w 2020 r. 77% (25 630,3 tys. zł w kwocie 33 103,7 tys. zł); w 2021 r. (do 30 września) 85% (21 657,73 tys. zł w kwocie 25 351,43 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 11-16, 20-24, 106-108)

W okresie objętym kontrolą, poza subwencją, Powiat czterokrotnie otrzymał środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, które przeznaczył w 100% na zadania oświatowe⁵⁵ (w latach 2017-2020). W 2021 r. złożono wniosek o środki oraz otrzymano środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 55,7 tys. zł⁵⁶ na finansowanie zajęć wspomagających uczniów.

W trakcie kontroli NIK⁵⁷ złożono wniosek o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z rezerwy na dofinansowanie w zakresie wyposażenia w sprzęt szkolny

⁵³ Sprawozdanie z audytu, Lublin, 28 lipca 2021 r. numer sprawy: 0601-ICA.52.1.15.2021.3.

⁵⁴ ORG.1710.2.2021 z 10 sierpnia 2021 r.

⁵⁵ W 2017 r. 50 tys. zł, w 2019 r. dwukrotnie na łączną kwotę 4,99 tys. zł, w 2020 r. 172,1 tys. zł.

⁵⁶ Pismo o sygn. ST5.4751.10.2021.6p z 16 września 2021 r. Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

⁵⁷ Wniosek złożony 20 września 2021 r.

i pomoce dydaktyczne pomieszczeń w szkołach publicznych na kwotę 526,4 tys. zł. Do dnia zakończenia kontroli NIK wniosek pozostał nierozpatrzoney.

(akta kontroli tom I str. 11-19, 20-24, 469-479)

Badanie wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa wykazało:

- Dotacja na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych⁵⁸ w 2017 r. otrzymana i wykorzystana w kwocie 14,4 tys. zł.

Wskazaną dotację otrzymały dwie jednostki oświatowe: ZS nr 2 w Lubartowie (8 tys. zł) oraz SOSW w Firleju (6,7 tys. zł). Szkoły składały wnioski o udzielenie dotacji celowych na wyposażenie szkół w podręczniki, określając m.in. prognozowaną liczbę uczniów (wnioski składano elektronicznie dwukrotnie, przed i po rozpoczęciu roku szkolnego uwzględniając aktualne wyniki postępowań rekrutacyjnych w szkołach) w tym na poszczególne klasy oraz z uwzględnieniem (w przypadku SOSW) uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Rozliczenie wykorzystania dotacji celowej przygotowywała każda szkoła osobno oraz zbiorczo Powiat, przesyłając do Kuratorium Oświaty w Lublinie rozliczenia. Wykazano oraz zwrócono niewykorzystane środki z dotacji (łącznie 412 zł z dwóch szkół). Analiza rozliczenia przygotowanego przez Starostwo oraz przekazanych przez szkoły dokumentów księgowych wykazała, że rozliczenie było prawidłowe.

(akta kontroli tom II str. 215-230)

- Dotacja na doposażenie bibliotek szkolnych w ramach realizacji Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa w 2018 r. otrzymana i wykorzystana w kwocie 30,5 tys. zł.

Dotacja udzielona na podstawie umowy nr 86/NPRCz/2018 zawartej 15 maja 2020 r. pomiędzy Lubelskim Kuratorem Oświaty a Powiatem Lubartowskim. W umowie łączną kwotę dotacji określono w wysokości 30,5 tys. zł i przewidziano jej wykorzystanie przez prowadzone jednostki oświatowe: 12 tys. zł dla ZS nr 2 w Lubartowie, 4 tys. zł dla ZS w Ostrowie, 2,5 tys. zł dla SOSW w Firleju, 12 tys. zł dla RCEZ. Przekazano środki na zakup nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) do bibliotek szkolnych. Zgodnie z zapisami warunków umowy rozliczenie dotacji przygotowano według wzoru zawierającego wyszczególnienie faktur wraz z datami zapłaty oraz opis rzeczowy wykorzystania dotacji.

Szkoły biorące udział w programie przedkładały powiatowi dokumenty księgowe potwierdzające zakup książek, zawierające informacje o programie z jakiego są finansowane, kwocie dotacji i kwocie wkładu własnego. Do dokumentacji dołączono raporty kasowe przedstawiające wykonanie przelewu zgodnie z terminami wskazanymi na fakturach.

Powiat terminowo złożył sprawozdanie zawierające informacje o poniesionych wydatkach, wkładzie własnym poniesionym zgodnie z zapisami umowy wraz z wnioskami z realizacji programu tj. m.in. informacją o łącznej liczbie książek zakupionej dzięki programowi (1541), liczbie uczniów korzystających z zakupionych nowości (539) czy przykładach nowości książkowych najchętniej wybieranych przez uczniów. Dotacja w całości została wykorzystana.

(akta kontroli tom II str. 151-163)

⁵⁸ Dz. U. 2020 poz. 1327, Art. 55 ust. 3 ufzo (przed 1 stycznia 2018 r. art. 22ae ustawy o systemie oświaty).

- Dotacja na pomoc uczennicom w ciąży⁵⁹ otrzymana i wykorzystana na kwotę 54,0 tys. zł (2018 r.) oraz 50,0 tys. zł (2019 r.)

W ramach programu „Za Życiem”⁶⁰ Powiat Lubartowski realizował zadania z zakresu przygotowania i utrzymania miejsca w bursach (przygotowanie odrębnego, jednoosobowego pokoju) lub internatach dla uczennic w ciąży do czasu urodzenia dziecka⁶¹, zapewnienia realizacji zadań wiodącego ośrodka koordynująco-rehabilitacyjno-opiekuńczego na obszarze Powiatu oraz doposażenia placówki pełniącej funkcję tego ośrodka⁶². W programie wzięły udział dwie placówki oświatowe: Bursa Szkolna w Lubartowie oraz Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubartowie. Według zapisów porozumienia⁶³, środki finansowe przekazywane w ramach prowadzonych zadań rozłożono na pięć transz wypłacanych w terminie do 30 dni od daty zaakceptowania przez MEN⁶⁴ sprawozdania rzeczowego i finansowego. Łącznie w latach 2017-2021 Starostwo złożyło pięć sprawozdań częściowych, a podstawą do rozliczenia dotacji były sprawozdania merytoryczne i finansowe wraz z wykazem faktur (rachunków) z realizacji zadań przygotowanych wystawionych przez jednostki biorące udział w projekcie.

Powiat przekazywał otrzymane środki do jednostek oświatowych, składał w wymaganych terminach sprawozdania merytoryczne i finansowe. Części niewykorzystanych środków pochodzących z drugiej (164,7 tys. zł) i trzeciej (199,9 tys. zł) transzy wykazano w częściowych sprawozdaniach rzeczowych i finansowych oraz zwrócono w terminie określonym w porozumieniu na rachunek bankowy MEN.

(akta kontroli tom II str. 183-214)

- Dotacja na realizację programu „Aktywna Tablica” w 2020 r. otrzymana i wykorzystana w kwocie 68,7 tys. zł.

Dotacja udzielona na podstawie umowy nr 28/AT/2020 z dnia 18 listopada 2020 r. Pomiędzy Lubelskim Kuratorem Oświaty (działającym w imieniu Wojewody Lubelskiego) a Powiatem Lubartowskim. Dotacją otrzymaną w ramach programu objęte zostały trzy zespoły szkół z Powiatu Lubartowskiego: ZS nr 2 w Lubartowie – 28 tys. zł, ZS w Ostrowie – 12,7 tys. zł, ZS w Kocku – 28 tys. zł. Dokumenty rozliczające projekt (rozliczenie z wykorzystania dotacji oraz sprawozdanie z realizacji programu) złożono zgodnie z zapisami umowy. W ramach projektu zakupiono sprzęt komputerowy (laptopy) oraz narzędzia do pracy (tablice interaktywne z projekтором ultraogniskowym) w szkołach. Niewydatkowane środki części dotacji (w kwocie 5 zł) zwrócono na konto Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie przewidzianym umową.

(akta kontroli tom II str. 164-182)

W okresie objętym kontrolą wydatkowanie dotacji otrzymanych przez Powiat z budżetu państwa nie było kontrolowane przez NIK.

⁵⁹ Art. 75 ufo (przed 1 stycznia 2018 r. art. 90v ust. 2 ustawy o systemie oświaty).

⁶⁰ Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za Życiem”, stanowiący załącznik do uchwały nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie kompleksowego wsparcia dla rodzin.

⁶¹ Zadanie 1.5, Priorytet I Programu: Wsparcie dla kobiet w ciąży.

⁶² Zadanie 2.4., Priorytet II Programu: Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka i jego rodziny.

⁶³ Porozumienie nr MEN/2017/DWK/1951 z dnia 1/12/2017 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Powiatem Lubartowskim

⁶⁴ Ministerstwo Edukacji Narodowej, Departament Wychowania i Kształcenia Integracyjnego.

W związku z nieprowadzeniem szkół ani placówek oświatowych, których prowadzenie nie należało do zadań własnych Powiatu, nie wydatkowano środków przeznaczonych na ich finansowanie.

(akta kontroli tom I str. 20-24)

Badanie dokumentacji projektu pt. „Nowoczesne kształcenie zawodowe w Powiecie Lubartowskim”⁶⁵, realizowanego w latach 2018-2020⁶⁶ i dofinansowanego ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014–2020, wykazało m.in. że wartość całkowita projektu wynosiła 2875,6 tys. zł, w tym dofinansowanie 2588,0 tys. zł oraz wkład własny 287,6 tys. zł. Celem projektu była poprawa jakości i atrakcyjności szkolenia zawodowego w Powiecie Lubartowskim i dostosowanie go do potrzeb rynku pracy. Projektem objęto dwie jednostki oświatowe na terenie Powiatu Lubartowskiego (RCEZ i ZS nr 2 w Lubartowie), w tym 510 uczniów i 21 nauczycieli. W ramach projektu zrealizowano: dodatkowe zajęcia specjalistyczne dla uczniów⁶⁷, doposażenie pracowni zawodowych⁶⁸, staże dla uczniów⁶⁹.

Starostwo posiadało faktury i inne dowody księgowe. Opis dokumentów księgowych zawierał wymagane elementy zgodnie z Wytocznymi⁷⁰, a dokumenty zostały opisane w sposób potwierdzający ich związek z projektem. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu. Zakładane w projekcie wskaźniki produktu⁷¹ i rezultatu⁷² zrealizowano zgodnie z umową i złożonym wnioskiem o dofinansowanie w 100%. W przypadku wskaźnika dotyczącego liczby osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych, zakładano przeszkolenie 172 osób ogółem (15 kobiet i 157 mężczyzn), osiągnięto wartość końcową na poziomie 456 osób (tj. 265%), w tym 117 kobiet oraz 339 mężczyzn. Kończącym wnioskiem o płatność rozliczono kwotę otrzymanego dofinansowania: łączna kwota dofinansowania wyniosła 2588,1 tys. zł, łączna kwota rozliczonych przez Powiat środków – 1584,9 tys. zł, wkład własny – 188,3 tys. zł; kwota zaliczek zwróconych niewykorzystanych - 1003,1 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 231-315)

W okresie od 2017 r. do 2021 r. (stan na 30 września) Powiat rokrocznie przeznaczał środki własne na realizację zadań oświatowych średnio w wysokości

⁶⁵ Na podstawie umowy 220/RPLU.12.04.00.-06-0003/17-00 zawartej 6 listopada 2017 r. pomiędzy Województwem Lubelskim a Powiatem Lubartowskim (z aneksem nr 1 z 6 września 2018 r.).

⁶⁶ Wydłużenie okresu realizacji projektu o sześć miesięcy do dnia 30 kwietnia 2021 r. (planowane zakończenie projektu według umowy 31 października 2020 r.) spowodowane było sytuacją epidemiczną i problemami z realizacją zadania, dotyczącego organizacji dodatkowych zajęć specjalistycznych dla uczniów RCEZ oraz ZS nr 2 w Lubartowie.

⁶⁷ M.in. programowanie w języku C/C++, szkolenie SEP do 1 kV, administrowanie bazami danych, programowanie aplikacji internetowych czy programowanie urządzeń aktywnych w sieciach komputerowych. W specjalistycznych kursach odbywających się online oraz stacjonarnie brali udział również nauczyciele ze szkół.

⁶⁸ Doposażono pracownie zawodowe w sprzęt oraz pomoce dydaktyczne.

⁶⁹ W okresie wakacyjnym uczniowie uczestniczyli w stażach, w ramach których otrzymywali stypendia stażowe, szkolenie czy ubezpieczenie.

⁷⁰ Wytocznice w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

⁷¹ Liczba nauczycieli kształcenia zawodowego oraz instruktorów praktycznej nauki zawodu objętych wsparciem w programie; liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych; liczba szkół i placówek kształcenia zawodowego doposażonych w programie w sprzęt i materiały dydaktyczne niezbędne do realizacji kształcenia praktycznego; liczba uczniów szkół i placówek kształcenia zawodowego uczestniczących w stażach i praktykach u pracodawcy.

⁷² Liczba nauczycieli kształcenia zawodowego oraz instruktorów (...), którzy uzyskali kwalifikacje lub nabyli kompetencje po opuszczeniu programu; liczba szkół i placówek kształcenia zawodowego wykorzystujących doposażenie zakupione dzięki EFS.

5 606,5 tys. zł; od 3 570,4 tys. zł (2021 r.) do 5 280,5 tys. zł (2017 r.) Jak wyjaśniła Starosta, nie prowadzono ewidencji, umożliwiającej rozliczenie poszczególnych wydatków (z wyjątkiem rozliczeń prowadzonych projektów) według źródeł finansowania (tj. subwencji i środków własnych).

(akta kontroli tom I str. 27-30, 106)

Kwoty wydatków na zadania oświatowe w latach 2017-2020 kształtowały się średnio na poziomie 29 567,6 tys. zł⁷³, z czego wydatki majątkowe stanowiły od 1% (257,9 tys. zł) do 13% (4028,20 tys. zł). Pozostałe środki przeznaczono na wydatki bieżące.

Udział wydatków na zadania oświatowe w wydatkach ogółem Powiatu wynosił od 27% (2019 r.) do 35% (2017 r.).

Ogólne wydatki, poniesione na zadania inwestycyjne związane z oświatą, w stosunku do wydatków inwestycyjnych ogółem dla Powiatu wynosiły od 1% (2017 r.) do 18% (2019 r.). W 2020 r. nie prowadzono zadań inwestycyjnych, które generowałyby wydatki.

(akta kontroli tom I str. 107-108)

2.5. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat wynosiły: w 2017 r. — 13 120,0 tys. zł, w 2018 r. — 13 244,4 tys. zł, w 2019 r. — 14 533,4 tys. zł, w 2020 r. — 17 077,9 tys. zł, w 2021 r. (do 30 września) — 13 693,6 tys. zł.

W latach 2017-2021 wysokość wydatków na wynagrodzenia nauczycieli ulegała corocznie stałemu zwiększeniu: o 0,95% w 2018 r., o 9,7% w 2019 r., o 17,5% w 2020 r.

Wydatki na wynagrodzenia w przeliczeniu na jeden etat wynosiły w latach 2017-2020 średnio 49,6 tys. zł⁷⁴. W 2021 r. (do 30 września) wyniosły średnio 42,6 tys. zł.

(akta kontroli tom I str. 109)

2.6. W materiałach planistycznych do projektu budżetu Powiatu Lubartowskiego na poszczególne, objęte kontrolą, lata, znajdowały się dane sporządzone przez prowadzone jednostki oświatowe, w których jednostki te na dany rok kalendarzowy wykazały kwoty planowanych w tych jednostkach wydatków odrębnie na wynagrodzenia nauczycieli, pracowników administracji i pracowników obsługi. Plany wydatków na wynagrodzenia oraz na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli były sporządzane przez te jednostki w informatycznym systemie finansowo-księgowym „BESTIA”.

W uchwałach budżetowych Powiatu na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w dziale 801 (Oświata i wychowanie) i 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza) zaplanowano: 2017 r. — 20 057,2 tys. zł, 2018 r. — 20 290,8 tys. zł, 2019 r. — 20 910,1 tys. zł, 2020 r. — 27 030,0 tys. zł, 2021 r. — 28 904,1 tys. zł. Wskazane kwoty wydatków obejmowały zaplanowane łączne kwoty wynagrodzeń nauczycieli, pracowników administracji i pracowników obsługi. Jednocześnie w ww. działach na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdziały 80146 i 85446) przewidziano: 2017 r. — 122,5 tys. zł, 2018 r. — 122,6 tys. zł, 2019 r. — 132,6 tys. zł, 2020 r. — 142,7 tys. zł, 2021 r. — 149,9 tys. zł.

Starostwo nie posiadało danych, umożliwiających ustalenie kwoty planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli

⁷³ W 2017 r.: 25 147,74 tys. zł; 2018 r.: 30 375,94 tys. zł; 2019 r.: 29 643,06 tys. zł; 2020 r. 33 103,73 tys. zł; 2021 r. 25 351,43 tys. zł.

⁷⁴ 2017 r.: 45,7 tys. zł; 2018 r.: 47,2 tys. zł; 2019 r.: 50,3 tys. zł; 2020 r.: 55,3 tys. zł.

w budżecie Powiatu Lubartowskiego jako organu prowadzącego szkoły i placówki, na podstawie których Powiat był zobowiązany do wyodrębnienia środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli⁷⁵. Starosta wyjaśniła, że Wydział Finansowy nie dysponował informacjami, dotyczącymi liczby nauczycieli w prowadzonych przez Powiat jednostkach oświatowych oraz kwotami wynagrodzeń nauczycieli⁷⁶, a także, że Wydział Oświaty nie gromadził informacji wymaganych do ustalenia wysokości środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego⁷⁷.

Według wyjaśnień Starosty, dane dotyczące wynagrodzeń osobowych nauczycieli miały wyłącznie poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu (w tym jednostki oświaty). Analiza materiałów planistycznych, przygotowanych przez jednostki oświatowe do projektu budżetu, wykazała, że łączne kwoty w tych jednostkach planowane na wynagrodzenia nauczycieli, pracowników administracji i pracowników obsługi, wynosiły w: 2017 r. — 15 489,2 tys. zł, 2018 r. — 14 919,2 tys. zł, 2019 r. — 15 136,4 tys. zł, 2020 r. — 19 643,0 tys. zł, 2021 r. — 22 686,8 tys. zł. Kwota tych wynagrodzeń była mniejsza od kwoty ujętej w uchwałach budżetowych⁷⁸ o: 2017 r. — 4568,0 tys. zł, 2018 r. — 5371,7 tys. zł, 2019 r. — 5773,7 tys. zł, 2020 r. — 7387,0 tys. zł, 2021 r. — 6217,3 tys. zł. Skarbnik Powiatu do dnia zakończenia kontroli nie wyjaśnił przyczyn wskazanych rozbieżności oraz nie podał wysokości kwot na wynagrodzenia nauczycieli przyjętych w uchwałach budżetowych w działach 801 i 854.

W uchwałach Zarządu Powiatu⁷⁹ na poszczególne lata objęte kontrolą m.in. wskazano, że środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należy zaplanować w wysokości 0,8% (lub 1% w odpowiednich latach) planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4 punkt 11-12) oraz zobowiązano m.in. kierowników wydziałów Starostwa Powiatowego do opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych do projektów uchwał budżetowych wraz z objaśnieniami do planowanych dochodów i wydatków (§ 1 ust. 1).

W kwestii określenia w uchwałach budżetowych kwoty planowanych wydatków na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli (rozdziały 80146 i 85446) Starosta wyjaśniła m.in., że w Wydziale Finansowym kwotę tych wydatków w fazie sporządzania projektów budżetu na kolejne lata przyjmowano w wielkościach wykazywanych przez poszczególne jednostki w materiałach planistycznych oraz w przesyłanym w systemie BESTIA projekcie planu finansowego na kolejny rok budżetowy, a także, że materiały planistyczne opracowane przez jednostki oświatowe nie były przedkładane do Wydziału Oświaty.

(akta kontroli tom II str. 316-446)

2.7 Wynagrodzenia pracowników administracyjnych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat, w przeliczeniu na jeden etat, wynosiły w latach 2017-2020 średniorocznie 52,9 tys. zł⁸⁰, a w 2021 r. (do 30 września) 45,9 tys. zł. W badanym okresie 2017-2020 r. ulegały one stałemu zwiększeniu.

⁷⁵ W wysokości 0,8% w latach 2019-2021 i 1% w latach 2017-2018 stosownie do przepisów art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762. Dalej: *Karta Nauczyciela*).

⁷⁶ W wyjaśnieniach zawarto adnotację, że są to wyjaśnienia z Wydziału Finansowego.

⁷⁷ Co wynikało stąd, że do zadań Wydziału Oświaty i Sportu nie należało opracowanie projektów budżetu Powiatu. W wyjaśnieniach zawarto adnotację, że są to wyjaśnienia z Wydziału Oświaty i Sportu.

⁷⁸ Uchwała nr: XXXI/142/16 z dnia 19 grudnia 2016 r., XXX/205/17 z dnia 20 grudnia 2017 r., II/23/18 z dnia 28 grudnia 2018 r., X/125/19 z dnia 20 grudnia 2019 r., XX/189/21 z dnia 3 lutego 2021 r.

⁷⁹ Uchwała nr: 382/16 z 28 września 2016 r. (§ 1 ust.1, (§ 4 ust. 11), 585/17 z 12 września 2017 r. (§ 1 ust.1, § 4 ust. 11), 835/18 z 12 września 2018 r. (§ 1 ust.1, § 4 ust. 11), 168/19 z 25 września 2019 r. (§ 1 ust.1, § 4 ust. 11), 419/20 z 12 października 2020 r. (§ 1 ust.1, § 4 ust. 12).

⁸⁰ 2017 r.: 45,1 tys. zł; 2018 r.: 49,8 tys. zł; 2019 r.: 56,4 tys. zł; 2020 r.: 60,2 tys. zł.

Dla pracowników obsługi w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat⁸¹ wydatki na wynagrodzenia w przeliczeniu na jeden etat wynosiły w latach 2017-2020 średnio 38,3 tys. zł⁸², a w 2021 r. (do 30 września) 35,4 tys. zł.

Łącznie na wynagrodzenia tych dwóch grup pracowników wydatkowano: w 2017 r. 1345,5 tys. zł (pracownicy administracyjni) oraz 2334,9 tys. zł (pracownicy obsługi); w 2018 r. 1450,3 tys. zł (pracownicy administracyjni) oraz 2421,5 tys. zł (pracownicy obsługi); w 2019 r. 1683,7 tys. zł (pracownicy administracyjni) oraz 2651,1 tys. zł (pracownicy obsługi); w 2020 r. 1713,8 tys. zł (pracownicy administracyjni) oraz 3047,6 tys. zł (pracownicy obsługi); w 2021 r. 1240,6 tys. zł (pracownicy administracyjni) oraz 2405,9 tys. zł (pracownicy obsługi).

(akta kontroli tom I str. 111)

2.8 W okresie objętym kontrolą nie przyznawano prowadzonym szkołom środków, przeznaczonych na wypłatę przez dyrektorów stypendiów za wyniki w nauce lub za osiągnięcia sportowe⁸³. Stypendia były wypłacane w ramach budżetu Powiatu.

W 2013 r. Rada Powiatu w Lubartowie przyjęła „Program wspierania edukacji uzdolnionych uczniów szkół, dla których organem prowadzącym jest Powiat Lubartowski”⁸⁴. Na podstawie Zarządzeń Starosty, w sprawie przyznania Stypendium Starosty Lubartowskiego⁸⁵ wspierano finansowo uczniów szczególnie uzdolnionych. Łącznie w okresie objętym kontrolą stypendium otrzymało 463 uczniów, a w kolejnych latach 2017-2021 przyznano stypendia w łącznej kwocie odpowiednio: 30 tys. zł, 32 tys. zł, 34 tys. zł, 55,5 tys. zł, 66 tys. zł.

Starosta wyjaśniła, że stypendia wypłacane były przez Powiat podczas specjalnie przygotowanych uroczystości, w trakcie których uczniowie uroczystie otrzymywali stypendia za osiągnięcia w dziedzinie nauki.

(akta kontroli tom I str. 20-24, 27-30, 376-387)

2.9 Jednostkowe koszty kształcenia przypadające na jednego ucznia/wychowanka w latach 2017-2020 kształtowały się średnio na poziomie 190,2 tys. zł. W 2021 r. (stan na 30 września) wyniosły 201,1 tys. zł. W 2018 r. nastąpił wzrost wydatków o 12,6% – ze 163,8 tys. zł (2017 r.) do 184,5 tys. zł, w 2019 r. wzrost o 6,7% (do 196,9 tys. zł), a w 2020 r. - o 9,4% (do 215,4 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 110)

2.10 W okresie objętym kontrolą dane wykazywane w rocznych zbiorczych sprawozdaniach budżetowych były zgodne, w zakresie dochodów i wydatków na zadania oświatowe, z ewidencją księgową Powiatu.

(akta kontroli tom I str. 32-103, 545)

2.11 W latach 2017-2018 Powiat Lubartowski nie zaciągał zobowiązań finansowych na pokrycie wydatków związanych z oświatą.

W roku 2019 Powiat wyemitował obligacje samorządowe w łącznej wysokości 27 591,0 tys. zł, w tym 20 923,0 tys. zł na spłatę zaciągniętych w poprzednich latach

⁸¹ M.in. pracownicy kuchni, pracownicy techniczni, obsługa sprzątająca.

⁸² W 2017 r.: 34 tys. zł; 2018 r.: 35,6 tys. zł; 2019 r.: 39,9 tys. zł; 2020 r.: 43,8 tys. zł.

⁸³ Art. 90 g ust. 11 ustawy o systemie oświaty.

⁸⁴ Uchwała nr XXVII/203/13 z dnia 24 czerwca 2013 r.

⁸⁵ Zarządzenie nr: 11/17 z 14 lutego 2017 r., 25/17 z 14 lipca 2017 r., 7/18 z 9 lutego 2018 r., 27/18 z 12 lipca 2018 r. 42/19 z 13 sierpnia 2019 r., 12/19 z 15 lutego 2019 r., 18/20 z 18 lutego 2020 r., 52/20 z 30 lipca 2020 r., 9/21 z 18 lutego 2021 r., 51/21 z 3 września 2021 r.

kredytów⁸⁶. W roku 2020 wyemitowano obligacje samorządowe o wartości 12 785,0 tys. zł na pokrycie bieżącego deficytu budżetu Powiatu. W planach na rok 2021 założono emisję obligacji o wartości 2000,0 tys. zł na pokrycie deficytu budżetu Powiatu.

(akta kontroli tom I str.11-24, 511-513)

2.12 W objętym kontrolą okresie Powiat udzielał dotacji niepublicznym szkołom i placówkom. Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania określono w uchwale nr X/62/15 Rady Powiatu z dnia 6 listopada 2015r.⁸⁷ Dotacje przekazywane były: Szkole Umiejętności w Lubartowie – Branżowej Szkole I i II stopnia, Internacie w Szkole Umiejętności w Lubartowie oraz Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubartowie. Dotacje udzielono wszystkim szkołom i placówkom niepublicznym, które złożyły wnioski o udzielenie dotacji.

Badaniem szczegółowym w zakresie udzielania dotacji objęto dotacje udzielane przez Powiat trzem niepublicznym jednostkom oświatowym: dotacje udzielone w latach 2017 i 2018 dla niepublicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej (o nazwie Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubartowie), dotacje udzielone w 2020 r. dla niepublicznej szkoły branżowej I stopnia (pn. Szkoła Umiejętności w Lubartowie — Branżowa Szkoła I Stopnia), dotacje udzielone w latach 2018-2019 dla niepublicznego internatu (internat w Szkole Umiejętności w Lubartowie). Stwierdzono m.in., że:

— Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna⁸⁸.

Poradnia złożyła wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na 2017 r. oraz 2018 r. w terminach i zgodnie z wzorem wniosku określonym w Uchwale. W terminach określonych w Uchwale składano informację o miesięcznej aktualnej liczbie uczniów/wychowanków według stanu na pierwszy dzień miesiąca oraz roczne rozliczenie dotacji. W 2017 r. złożono korektę do rocznego rozliczenia dotacji, uwzględniającą rzeczywistą liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganiam. Starostwo obliczyło i przekazało dotację dla Poradni w 2017 i 2018 r. w kwotach odpowiednio 623,3 tys. zł (na łącznie 1683 dzieci) i 486,7 tys. zł (na łącznie 1281 dzieci). Kwota udzielonych i przekazanych dotacji na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganiam rozwoju została obliczona zgodnie z zasadą określoną w art. 15 ufo, tj. w wysokości równej kwocie przewidzianej na dziecko objęte wczesnym wspomaganiam rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej⁸⁹. Dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy Poradni w terminach określonych w art. 34 ust. 1 oraz 96 ust. 2 ufo.

— Internat w Szkole Umiejętności w Lubartowie⁹⁰.

⁸⁶ W Banku Spółdzielczym w Lubartowie i GETIN Banku oraz w kwocie 6 668,0 tys. zł z na pokrycie deficytu budżetu w roku 2019.

⁸⁷ Uchwała zmieniona uchwałą nr XXIV/161/17 z 7 czerwca 2017 r. oraz nr XXX1/2017/18 z 21 lutego 2018 r. oraz XXXII/2019/18 z 26 marca 2018 r. w związku z uchwałą nr 43/2018 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z 5 marca 2018 r. uwzględniającej zastrzeżenia w zakresie kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji. Dalej: *Uchwała*.

⁸⁸ Zgodnie z zaświadczeniem z 14 sierpnia 2013 r. o wpisie placówki do ewidencji szkół niepublicznych (nr OKS.4330.3.2013) jako niepubliczna poradnia psychologiczno-pedagogiczna prowadząca wczesne wspomaganiam rozwoju dziecka, udzielająca dzieciom, młodzieży, rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej.

⁸⁹ W 2017 r.: 370,37 zł, w 2018 r.: 379,90 zł

⁹⁰ Wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Lubartowskiego z dnia 24 czerwca 2003 r. pod numerem 6/NSiP/2003.

Planowana według złożonego wniosku o udzielenie dotacji liczba wychowanków internatu w roku 2018 i 2019 wyniosła odpowiednio – 32 i 77. Informację o aktualnej liczbie uczniów w internacie składano w terminie do 5 dnia miesiąca (według stanu na pierwszy dzień miesiąca), tj. w terminach wynikających z Uchwały. Wyjątkiem było złożenie informacji 10 kwietnia 2018 r. (data wpływu – 11 kwietnia 2018 r.), tj. po wymaganym w Uchwale terminie. Kwota udzielonych i przekazanych dotacji na wychowanka internatu została obliczona zgodnie z art. 26 ust. 8 ufzo, tj. była równa wysokości kwoty przewidzianej na wychowanka internatu w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu (miesięcznie w 2018 wynosiła 678,39 zł na jednego wychowanka, w 2019 r. – 702,66 zł). Dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy w terminach określonych w art. 34 ust. 1 oraz 96 ust. 2 ufzo, z wyjątkiem dotacji za styczeń 2019 r., w przypadku którego środki dotacji przekazano 21 stycznia 2019 r.

— Branżowa Szkoła I stopnia w Szkole Umiejętności w Lubartowie.

Zgodnie ze złożonym wnioskiem o udzielenie dotacji oświatowej na 2020 r. Szkoła wykazała planowaną liczbę uczniów w szkole, realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki (134) wraz z liczbą uczniów korzystających z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego (25), liczbę uczniów niepełnosprawnych z podaniem rodzajów niepełnosprawności (1) oraz liczbę uczniów będących młodocianymi pracownikami realizującymi naukę u pracodawcy (134). Środki finansowe przekazywane były na podstawie przedkładanych informacji o liczbie uczniów, z uwzględnieniem uczniów będących młodocianymi pracownikami oraz uczniów dodatkowo korzystających z bezpłatnej nauki języka polskiego. Przekazana przez Starostwo dotacja za wrzesień 2020 r. została zaniżona o 7,1 tys. zł. Z wyjątkiem przekazania zaniżonej dotacji za wrzesień 2020 r., dotacje za pozostałe miesiące obliczono i przekazano zgodnie z art. 26 ust. 1 ufzo, tj. w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Lubartowskiego. Dotacje zostały przekazane na rachunek bankowy w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ufzo, z wyjątkiem dotacji za styczeń 2020 r., w przypadku której środki dotacji przekazano 22 stycznia 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 1-23, 24, 26-106)

2.13 Badanie rozliczenia przez Powiat dotacji, udzielonych wybranym do kontroli trzem niepublicznym jednostkom oświatowym, tj. rozliczenia dotacji dla Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubartowie (udzielonej w latach 2017 i 2018), rozliczenia dotacji dla Branżowej Szkoły I Stopnia w Szkole Umiejętności w Lubartowie (udzielonej w 2020 r.) oraz rozliczenia dotacji dla niepublicznego internatu w Szkole Umiejętności w Lubartowie (udzielonej w latach 2018-2019), wykazało m.in., że:

— W rocznym rozliczeniu otrzymanej dotacji z budżetu Powiatu, we wrześniu i październiku 2019 r. wykazano mniejszą (o jeden) liczbę uczniów przebywających w internacie w Szkole Umiejętności w Lubartowie, niż wynikało to z miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów (80 zamiast 81). Wynikało to ustaleń kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przeprowadzonej przez Starostwo w Szkole Umiejętności - Branżowej Szkole I stopnia (5 listopada 2019 r.)⁹¹. Kwota ujęta w rocznym rozliczeniu została także pomniejszona o dokonany zwrot dotacji pobranej w nadmiernej ilości.

⁹¹ W trakcie kontroli weryfikacją objęto dane w zakresie zgodności liczby uczniów wykazanych w informacjach miesięcznych, karty zgłoszeń i księgę wychowanków internatu, dziennik zajęć z dodatkowych godzin zajęć z języka polskiego oraz zanonimizowane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości skutkowały decyzją o zwrocie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości tj. o zwrocie 1405,32 zł za zawyżenie o jednego liczby wychowanków internatu oraz zwrocie 544,33 zł za zawyżenie

- W przypadku rozliczenia Branżowej Szkoły I stopnia w Szkole Umiejętności w Lubartowie za rok 2020, które zostało złożone w wymaganym terminie (19 stycznia 2021 r.), nie wykazano zaniżenia kwoty dotacji przekazanej za wrzesień 2020 r. W związku ze stwierdzeniem przez Starostwo, że dotacja została za ten miesiąc zaniżona o 7,1 tys. zł, w lutym 2021 r. dokonano przelewu na rachunek bankowy szkoły części dotacji w wysokości 7,1 tys. zł, wynikającej z błędnego jej naliczenia. Ponadto w dniu 23 sierpnia 2021 r. Szkoła dokonała korekty rocznego rozliczenia, w którym wyszczególniono, niewyodrębnione w pierwotnej wersji, faktycznie poniesione wydatki pokryte z dotacji na kształcenie specjalne ujęte w zestawieniu wydatków, w pozycji – rodzaj wydatków. Kwota nieujętych wydatków (24,6 tys. zł) została w pierwotnym rozliczeniu ujęta innych wydatkach, m.in. w wynagrodzeniach nauczycieli.

(akta kontroli tom II: 27-46, 107-117, 366-370)

2.14 Powiat w latach 2017-2020 zrealizował łącznie 26 zadań inwestycyjnych⁹² związanych z oświatą⁹³.

Starosta wyjaśniła, że główne potrzeby inwestycyjne związane były z modernizacją już istniejących budynków w zakresie m.in. termomodernizacji⁹⁴ oraz poprawy efektywności energetycznej poprzez budowę infrastruktury fotowoltaicznej⁹⁵. Wydatki na zadania inwestycyjne w powiecie były pokrywane głównie ze środków własnych oraz z wykorzystaniem środków zewnętrznych. Zewnętrzne środki pochodziły z projektów współfinansowanych ze środków europejskich⁹⁶ w ramach których prowadzone były zadania inwestycyjne.

Głównymi efektami prowadzonych inwestycji były remonty i przebudowy szkół oraz doposażanie w niezbędne sprzęty jednostek oświatowych. Największym zadaniem inwestycyjnym zrealizowanym w okresie kontroli było zakończenie i oddanie do

o jednego liczby uczniów w szkole (uczeń będący młodocianym pracownikiem, niekorzystającym z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego). Kontrolowana jednostka dokonała zwrotu nienależnych środków na rachunek bankowy Powiatu.

⁹² Na łączną kwotę 16 183,7 tys. zł

⁹³ W 2017 r. siedem zadań (wyposażenie budynku szkoły i warsztatów w RCEZ w instalację wodociagową oraz podział korytarzy w budynku szkoły – 44,5 tys. zł; budowa kompleksu boisk przy RCEZ – 1 tys. zł; modernizacja sieci wodociagowej przeciwpożarowej w ZS w Ostrowie – 42,1 tys. zł; zakup piekarnika do stołówki szkolnej w SOSW – 7,6 tys. zł; zakup urządzenia typu ROCOH dla Poradni Psychologiczno-pedagogicznej w Lubartowie – 12,9 tys. zł; modernizacja instalacji elektrycznej w Bursie Szkolnej – 145,1 tys. zł). W 2018 r. 11 zadań (remont, przebudowa, nadbudowa PMDK – 1 762,4 tys. zł; PMDK – remont, opłaty za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej – 29,3 tys. zł; remonty budowlane w ramach projektu „nowoczesne centra (...)” w: RCEZ – 1 393,1 tys. zł; ZS nr 2 – 225,2 tys. zł; zakupy inwestycyjne w ramach projektu „nowoczesne centra (...)” w: RCEZ – 1350,0 tys. zł; ZS nr 2 – 843,1 tys. zł; modernizacja łazienek w budynku warsztatów szkolnych przy RCEZ – 45,5 tys. zł; modernizacja oświetlenia hali sportowej w ZS nr 2 w Lubartowie – 59,9 tys. zł; zakup i montaż automatyki do drzwi dymoszczelnych w ZS nr 2 w Lubartowie – 5,9 tys. zł; zakup pieca do wyrobów ceramicznych dla PMDK – 4,7 tys. zł; modernizacja instalacji elektrycznej w Bursie Szkolnej – 100,8 tys. zł). W 2019 r. siedem zadań (remont, przebudowa, nadbudowa PMDK – 8 5008,9 tys. zł; budowa kotłowni z układem kogeneracyjnym (...) w ZS w Ostrowie – 34,6 tys. zł; wyposażenie ZS w Kocku w instalację wodociagową przeciwpożarową – 30,3 tys. zł; zakup urządzenia BIOFEEDBACK EEG dla SOSW w Firleju – 30 tys. zł; zakup wyposażenia dla PMDK – 154,7 tys. zł; modernizacja zabezpieczenia przeciwpożarowego w Bursie Szkolnej – 12,3 tys. zł; wykonanie dokumentacji projektowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej w Bursie Szkolnej – 19,3 tys. zł). W 2020 r. jedno zadanie (remont, przebudowa, rozbudowa i nadbudowa zespołu budynków położonych w Lubartowie przy ul. J. Słowackiego 7, ze zmianą sposobu użytkowania wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą techniczną w PMDK – 1315,9 tys. zł).

⁹⁴ Wymiana instalacji centralnego ogrzewania w Zespole Szkół nr 2 w Lubartowie, modernizacja sieci ciepłowniczej i docieplenie budynku ZS w Ostrowie Lub.

⁹⁵ W Zespole Szkół w Ostrowie Lub.

⁹⁶ Nowoczesne centra edukacji zawodowej Powiatu Lubartowskiego wartość całkowita projektu: 3 631,8 tys. zł); Nowoczesne kształcenie zawodowe w Powiecie Lubartowskim, (wartość całkowita projektu: 2 588,1 tys. zł); Profesjonaliści z Powiatu Lubartowskiego (wartość całkowita projektu: 4 229,6 tys. zł).

użytku wyremontowanego budynku po dawnym szpitalu i przeniesienie do niego dwóch jednostek oświatowych⁹⁷.

(akta kontroli tom I str.11-16, 20-24, 27-30)

2.15 Starosta wyjaśniła, że w związku z likwidacją gimnazjów Powiat nie poniósł dodatkowych wydatków, co związane było z tym, że gimnazja funkcjonowały w strukturze zespołów szkół. Nie było zwolnień nauczycieli, które generowałyby dodatkowe koszty odpraw.

(akta kontroli tom II str. 355-357)

2.16 Starosta wyjaśniła, że gimnazja nie dysponowały odrębnym majątkiem. Posiadane zasoby wykorzystywano przez zespoły szkół, w skład których wchodziły gimnazja.

(akta kontroli tom II str. 355-357)

2.17 Starosta wyjaśniła, że w związku z pandemią COVID-19 Powiat poniósł nieprzewidziane wydatki w zakresie zadań oświatowych: wydatkował 7,4 tys. zł jako wkład własny do otrzymanej z Urzędu Marszałkowskiego dotacji, dotyczącej wyposażenia szkół i placówek oświatowych w sprzęt komputerowy do nauki zdalnej.

(akta kontroli tom I str. 20-24)

2.18. Skarbnik Powiatu wyjaśnił, że w związku z pandemią COVID-19, wystąpiło zmniejszenie wydatków na składki ZUS w roku 2020 w wysokości łącznej 182 tys. zł. Nie wystąpiły zmniejszenia wydatków w innych kategoriach.

(akta kontroli tom I str.11-16)

2.19. Starosta wyjaśniła, że w Powiecie nie występowały przypadki niezrealizowania zadań oświatowych spowodowanych brakiem środków finansowych. Wszystkie wydatki były realizowane poprzez zwiększanie udziału środków własnych Powiatu na realizację zadań oświatowych.

(akta kontroli tom I str. 20-24)

2.20 Starostwo prowadziło obsługę finansowo-księgową dwóch jednostek oświatowych: Powiatowego Młodzieżowego Domu Kultury oraz Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubartowie. Rada Powiatu powołała⁹⁸ wspólną obsługę dwóch szkół ponadgimnazjalnych. Pozostałe jednostki, które nie weszły w zakres scentralizowanej obsługi księgowej, prowadzone były przez działy księgowe zarządzane przez głównych księgowych jednostek.

Prawidłowość oraz rzetelność danych, wprowadzanych do ewidencji księgowej, weryfikowana była przez system księgowy, który sygnalizował problem, w razie wykrycia błędów o przekroczeniu w wydatkach kwot planowanych w poszczególnych jednostkach, zarówno w wykonaniu wydatków jak i ich zaangażowaniu. Z uwagi na brak odpowiedniej ilości wykwalifikowanych kadr do prowadzenia działalności kontrolnej w jednostkach organizacyjnych Powiatu, w tym jednostek oświaty, Powiat nie prowadził innych czynności kontrolnych.

(akta kontroli tom I str. 27-30, 112-114, 538-544)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

⁹⁷ Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury i Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna. Na zadanie wydatkowano łączną kwotę w wysokości 15 mln zł.

⁹⁸ Na mocy uchwały nr XXVII/171/17 Rady Powiatu w Lubartowie z dnia 26 lipca 2017 r. w sprawie powierzenia Regionalnemu Centrum Edukacji Zawodowej w Lubartowie obsługi finansowej Zespołu Szkół w Kocku.

1. Starosta nierzetelnie planował środki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli na lata 2017-2021 oraz nierzetelnie wyodrębniał na te lata środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Starostwo nie posiadało rzetelnych danych, dotyczących wysokości kwot planowanych rocznych środków, przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, ujętych w uchwałach budżetowych Powiatu Lubartowskiego (jako organu prowadzącego szkoły i placówki) na lata 2017-2021 oraz nie analizowało i nie weryfikowało informacji (w tym danych jednostek organizacyjnych Powiatu), niezbędnych na etapie podjęcia uchwał budżetowych do stwierdzenia, czy spełniony został obowiązek Powiatu, wynikający z art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela, dotyczący odpowiedniego procentowego wyodrębnienia w budżetach organów prowadzących środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z kwoty planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Kierownicy Wydziału Finansowego i Wydziału Oświaty nie wywiązali się z obowiązków, wynikających z uchwał Zarządu Powiatu, w których wskazano na konieczność zaplanowania środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8% (w latach 2017-2018 - 1%) planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

Starosta wyjaśniła, że Wydział Finansowy nie dysponował informacjami, dotyczącymi liczby nauczycieli w prowadzonych przez Powiat jednostkach oświatowych oraz kwotami wynagrodzeń nauczycieli, a także, że Wydział Oświaty nie gromadził informacji wymaganych do ustalenia wysokości środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego. Skarbnik Powiatu do dnia zakończenia kontroli nie podał wysokości kwot na wynagrodzenia nauczycieli przyjętych w uchwałach budżetowych Powiatu.

(akta kontroli tom II str. 316-446)

2. Część dotacji za styczeń 2020 r. dla niepublicznej szkoły została przekazana z naruszeniem terminu, określonego w art. 34 ust. 1 ufzo.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ufzo, obowiązującym w badanym okresie część dotacji za styczeń jest przekazywana na rachunek bankowy szkoły lub placówki w terminie do dnia 20 stycznia. Dotacje za styczeń 2020 r. dla Branżowej Szkoły I stopnia w Szkole Umiejętności przekazano 22 stycznia 2020 r., tj. w terminie późniejszym. Starosta wyjaśniła, że przekroczenie terminu mogło mieć związek ze zbyt późnym terminem gotowości przelewów do wysłania.

(akta kontroli tom II str. 84-105, 366-370)

OCENA CZĄSTKOWA

Kwoty środków finansowych z subwencji ogólnych były zgodne z kwotami ujętymi w uchwałach budżetowych Powiatu Lubartowskiego. Powiat przeznaczal 100% otrzymanych subwencji oraz otrzymanych środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na zadania oświatowe. Skontrolowane dotacje otrzymane z budżetu państwa oraz środki dofinansowania z funduszy europejskich w ramach skontrolowanego projektu zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z ewidencją księgową wykazywano dane w sprawozdaniach budżetowych w zakresie dochodów i wydatków na zadania oświatowe. Stwierdzono naruszenie obowiązującego terminu przekazywania niepublicznej szkole dotacji za styczeń 2020 r. Starostwo nierzetelnie określało wysokość kwot planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli oraz wyodrębniało w budżecie środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

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 wnioski:

Wnioski

1. Gromadzenie i weryfikowanie przez Starostwo danych dotyczących planowanych rocznych środków, przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, oraz rzetelne i prawidłowe ustalanie środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w uchwałach budżetowych Powiatu Lubartowskiego.
2. Przekazywanie niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym dotacji za styczeń w obowiązujących terminach.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 Lublinie. 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 dni 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.

Lublin, dnia 5 listopada 2021 r.

Kontroler
Ewelina Baran-Chomiuk
Inspektor kontroli państwowej

(—)

.....
Podpis

p. o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch
(—)
z up.
Paweł Szymanek
p.o. Wicedyrektor

.....
Podpis