



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.011.01.2015
P/15/082

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01
lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/082 – Organizacja pobytu uczniów w bursach i internatach szkolnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Izabela Chlebowska-Gąszczyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 95134 z dnia 21 kwietnia 2015 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Szamotułach, ul. Wojska Polskiego 4, 64-500 Szamotuły (dalej: „Starostwo”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Józef Kwaśniewicz (od 2 grudnia 2014 r.), wcześniej – wicestarosta. Do 1 grudnia 2014 r. stanowisko Starosty zajmował Pan Paweł Kowzan. [dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ organizację i finansowanie przez Powiat Szamotulski prowadzonych internatów szkolnych i bursy w latach szkolnych 2012-2015.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia m.in. dostosowanie organizacji bursy i internatów szkolnych do potrzeb w zakresie liczby uczniów kształcących się w prowadzonych szkołach, a także zapewnienie środków finansowych na realizację statutowych zadań tych placówek.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- dopuszczeniu do wykazania w Systemie Informacji Oświatowej (dalej „SIO”) nieprawidłowych danych o liczbie uczniów korzystających z bursy i internatów szkolnych,
- braku uregulowań w zakresie terminu i sposobu wnoszenia opłat za zakwaterowanie i posiłki w bursie,
- nierozdzielenie całorocznego szkolnego schroniska młodzieżowego od bursy,
- nieegzekwowanie od dyrektorów placówek protokołów z ustaleń kontroli zapewniania bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów.

¹ Najwyższa Izba Kontroli w ocenie ogólnej i ocenach częściowych stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Organizacja i finansowanie prowadzonych burs i internatów

Opis stanu
faktycznego

1. W latach szkolnych 2012/2013–2014/2015 liczba uczniów kształcących się w gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych² prowadzonych przez Powiat Szamotulski wynosiła odpowiednio: 3259, 3118 i 3186³.

W okresie tym uczniowie spoza miejsca stałego zamieszkania stanowili w łącznej liczbie uczniów odpowiednio: 8,56%, 7,7% i 8,04% (279, 240 i 256).

[dowód: akta kontroli str. 4]

2. W informacji o stanie realizacji zadań oświatowych Powiatu Szamotulskiego (art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁴) w latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014, podane zostały ogólne dane dotyczące funkcjonowania prowadzonych internatów i bursy, w tym m.in. o liczbie uczniów uczących się poza miejscem zamieszkania, którzy skorzystali z bursy szkolnej i internatów, wyposażeniu szkół i placówek w sprzęt komputerowy i audiowizualny oraz zrealizowanych zadaniach remontowych⁵.

[dowód: akta kontroli str. 5-17]

3. W latach szkolnych 2012/2013–2014/2015 Powiat Szamotulski był organem prowadzącym dla dwóch internatów i jednej bursy. W okresie tym zapewniały one odpowiednio: 257, 255⁶ i 277⁷ miejsc zakwaterowania, w tym w bursie odpowiednio: 60, 60 i 70. W okresie objętym kontrolą na terenie Powiatu Szamotulskiego funkcjonował ponadto internat Zespołu Szkół Sióstr Urszulanek w Pniewach (placówka niepubliczna), dla której organem prowadzącym była organizacja wyznaniowa.

[dowód: akta kontroli str. 18-35, 36-38, 473]

W roku szkolnym 2014/2015 w internatach i bursie, dla których organem prowadzącym jest Powiat Szamotulski, zatrudniano 15 wychowawców (13,31 etatów) oraz 31 pracowników administracyjno-obługowych (26,18 etatów). W latach szkolnych 2012/2013–2014/2015 liczba wychowawców w osobach wynosiła odpowiednio 14, 17 i 15 (w etatach odpowiednio: 10,71, 12,26 i 13,31), a liczba pracowników administracyjno-obługowych w osobach wynosiła odpowiednio: 28, 30 i 31 (w etatach odpowiednio: 23,01, 24,04 i 26,18). W badanym okresie w bursie i internatach szkolnych nie zatrudniono pedagoga, psychologa, pielęgniarki i higienistki. W placówkach tych nie pracowali również wolontariusze.

[dowód: akta kontroli str. 36-38]

4. W latach szkolnych 2012/2013 – 2014/2015 łączna liczba miejsc w internatach i bursie zapewniała zakwaterowanie odpowiednio: 92%, 106% i 108% uczniów pobierających naukę poza miejscem stałego zamieszkania.

² w tym uzupełniające licea ogólnokształcące dla dorosłych i licea ogólnokształcące dla dorosłych oraz szkoły policealne.

³ Dane na dzień 30 września: 2012, 2013 i 2014.

⁴ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

⁵ Część danych (dotyczących internatów) zawartych w informacji o stanie realizacji zadań oświatowych Powiatu Szamotulskiego, podana została wraz z danymi zespołów szkół, przy których funkcjonują.

⁶ Dane średnioroczne (za 10 miesięcy roku kalendarzowego, tj. od stycznia do czerwca oraz od września do grudnia).

⁷ Wg stanu na 31 marca 2015 r.

[dowód: akta kontroli str. 4, 36-38]

5. W roku szkolnym 2012/2013 z zakwaterowania w bursach i internatach, prowadzonych przez Powiat Szamotulski, skorzystało 136 uczniów pobierających naukę poza miejscem stałego zamieszkania, którzy wykorzystali 52,92% miejsc. W kolejnych latach szkolnych z zakwaterowania w tych placówkach skorzystało odpowiednio: 130 i 146 uczniów pobierających naukę poza miejscem stałego zamieszkania, którzy wykorzystali odpowiednio: 50,98% i 52,71% dostępnych miejsc. Liczba wykorzystanych przez wychowanków miejsc w internatach i bursie w badanym okresie wzrosła o 2,51 punkty procentowe (odpowiednio 206, 213 i 229 wykorzystanym miejsc).

[dowód: akta kontroli str. 4]

W latach szkolnych 2012/2013 – 2014/2015 z zakwaterowania w bursie i internatach skorzystało odpowiednio: 48,75%, 54,17% i 57,03% uczniów pobierających naukę poza miejscem stałego zamieszkania.

[dowód: akta kontroli str. 4]

6. Według stanu na 30 września 2012 r., 2013 r. i 2014 r., liczba uczniów zgłoszonych do internatów i bursy, i przyjętych do tych placówek wyniosła odpowiednio: 206, 213 i 229. Liczba uczniów zgłoszonych do zakwaterowania w tych okresach nie przekraczała liczby dostępnych miejsc (257, 255 i 277).

[dowód: akta kontroli str. 39]

7. Według danych SIO średnioroczna liczba uczniów korzystających z zakwaterowania w latach szkolnych 2012/2013 – 2013/2014 wyniosła odpowiednio: 199 i 210 i stanowiła odpowiednio: 77,43% i 82,35 % dostępnych miejsc (wzrost o 4,92 punkty procentowe).

W kontrolowanym okresie z zakwaterowania w internatach i bursie nie korzystały (z jednym wyjątkiem) osoby inne niż uczniowie.

[dowód: akta kontroli str. 39]

8. W latach szkolnych 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015 (do 30 września), do internatów zgłosiło się i zostało przyjętych odpowiednio 166, 156, 160 uczniów zespołów szkół, w których funkcjonowały internaty. Spośród uczniów innych szkół (niż szkoła w zespole szkół z internatem) do internatów przyjęto (według stanu na 30 września) wszystkie osoby zgłaszające chęć zakwaterowania, tj. 40, 57 i 69. Liczba uczniów innych szkół korzystających z zakwaterowania w internatach zwiększyła się, w okresie objętym kontrolą o 72,5%.

[dowód: akta kontroli str. 40]

9. Zespół Placówek Bursa i Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Szamotulach⁸ rozpoczął działalność z dniem 1 września 2009 r. w wyniku połączenia Bursy Szkolnej w Szamotulach oraz Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Szamotulach. Z uzasadnienia do uchwały w sprawie utworzenia ww. zespołu wynikało, że bursa i szkolne schronisko młodzieżowe były placówkami znajdującymi się w tym samym obiekcie, korzystały ze wspólnej infrastruktury technicznej, mediów i obsługi finansowo-administracyjnej, a także było zarządzane przez jedną osobę.

W statucie bursy zapisano, że praca z młodzieżą jest realizowana w grupach wychowawczych, nieprzekraczających 35 osób a czas pracy z grupą wychowawczą

⁸ Dalej: ZPBİSSM w Szamotulach.

wynosi 55 godzin w tygodniu (w tym 30 godzin z wychowawcą grupy oraz 25 godzin z innymi wychowawcami).

[dowód: akta kontroli str. 41-54]

W regulaminie internatu Zespołu Szkół nr 2 w Szamotułach, wymiar godzin pracy wychowawczej z jedną grupą określony została na 49 godzin tygodniowo, natomiast w regulaminie internatu Zespołu Szkół nr 1 we Wronkach zapisano, że podstawą realizacji zadań wychowawczo-opiekuńczych internatu jest roczny plan pracy opracowany przez wychowawców zatwierdzony przez radę pedagogiczną.

[dowód: akta kontroli str. 55-150]

10. Zgodnie ze statutem, bursa przeznaczona jest dla uczniów gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych, zwłaszcza dla uczniów Zespołu Szkół nr 1 oraz nr 3 w Szamotułach, a w przypadku posiadania wolnych miejsc mogą z niej skorzystać uczniowie innych gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych.

Regulamin internatu ZS nr 1 we Wronkach stanowi natomiast, że przeznaczony jest on dla uczniów ZS nr 1, mieszkających poza Wronkami.

Zgodnie z regulaminem internatu ZS nr 2 w Szamotułach, internat jest placówką koedukacyjną zapewniającą zakwaterowanie, wyżywienie oraz całodobową opiekę młodzieży uczącej się z ZS nr 2. Osoby niebędące uczniami Zespołu, zgodnie ze statutem, mogą być przyjęte do internatu tylko za zgodą dyrektora Zespołu.

[dowód: akta kontroli str. 39, 48-54, 55-89, 140]

11. Zarząd Powiatu Szamotulskiego ustanowił na nieruchomości zabudowanej m.in. budynkiem internatu oraz bursy trwały zarząd, na rzecz odpowiednio: Zespołu Szkół nr 2 w Szamotułach oraz Zespołu Placówek Bursa i Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Szamotułach (decyzje z 19 marca 2015 r. i 19 marca 2012 r.) Przekazanie prawa zarządu na rzecz Zespołu Szkół nr 1 we Wronkach nastąpiło na podstawie decyzji Kierownika Urzędu Rejonowego w Czarnkowie z 9 lipca 1997 r.

[dowód: akta kontroli str. 151-160]

Pismem z dnia 23 lipca 2014 r. Starosta Szamotulski zobowiązał jednostki organizacyjne powiatu, do bezwzględnego przestrzegania obowiązku terminowego dokonywania oraz dokumentowania wszystkich, przewidzianych przepisami art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁹, okresowych przeglądów technicznych obiektów budowlanych oraz instalacji i urządzeń w nich się znajdujących. Ponadto dyrektorom szkół i placówek zwrócona została uwaga o odpowiedzialności za zapewnienie bezpieczeństwa uczniom, wychowankom i nauczycielom podczas zajęć organizowanych przez szkołę lub placówkę.

[dowód: akta kontroli str. 170]

12. W planach pracy Wydziału Edukacji, Spraw Obywatelskich, Kultury, Sportu i Turystyki na rok: 2013, 2014 i 2015 r., przewidziano przeprowadzenie kontroli prawidłowości wprowadzania danych statystycznych dotyczących uczniów i wychowanków do bazy danych SIO i zgodności tych danych ze stanem faktycznym.

[dowód: akta kontroli str. 192-210]

W 2013 r. kontrole w tym zakresie przeprowadzono w 3 zespołach szkół, w tym w Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach. W dwóch z nich nie stwierdzono

⁹ j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm. (dalej: Prawo budowlane).

nieprawidłowości (w tym w ZS nr 2 w Szamotułach) oraz w jednej (w Zespole Szkół nr 3 w Szamotułach) stwierdzono m.in. brak aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

[dowód: akta kontroli str. 195-198]

W latach 2012-2015 (I półrocze) audytor wewnętrzny, na podstawie upoważnień Starosty Szamotulskiego przeprowadził dwie kontrole w Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach, dwie kontrole w Zespole Szkół nr 1 we Wronkach oraz jedną kontrolę w Bursie Szkolnej. Kontrole dotyczyły oceny wdrażania procedur kontroli zarządczej oraz przestrzegania realizacji procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków¹⁰. Wyniki kontroli, w tym m.in. ocena wdrażania procedur kontroli zarządczej opisane zostały w sporządzanych sprawozdaniach z przeprowadzonych kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 211-267]

Do Starostwa przekazane zostały sprawozdania z wiosennego przeglądu warunków pracy i nauki w placówkach oświatowych w Szamotułach, przeprowadzone przez Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Szamotułach. W sprawozdaniach tych m.in. wskazane zostały potrzeby w zakresie bezpiecznych i higienicznych warunków pracy i nauki w Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach, dotyczące remontu boiska szkolnego i budynku B oraz zakupu mebli szkolnych (2013 r.), wymalowania części sal lekcyjnych i korytarzy (2013 r., 2014 r., 2015 r.), a także remontu internatu (2015 r.).

Powiat zapewnił w 2013 r. środki finansowe m.in. na modernizację boiska sportowego (260.113,07 zł) oraz remonty budowlane i elektryczne, w tym: remont budynku, dachu, drzwi, roboty malarskie oraz naprawę instalacji elektrycznej (50.109,33 zł). W 2014 r. przeprowadzono natomiast m.in. termomodernizację budynku B (149.367,84 zł) oraz inne remonty i modernizacje (63.905,36 zł).

[dowód: akta kontroli str. 268-273]

W badanym okresie w bursie i w internatach szkolnych prowadzonych przez Powiat Szamotulski nie odnotowano wypadków uczniowskich. Wszystkie wykazane w SIO wypadki miały miejsce na terenie zespołów szkół, w skład których wchodzi internaty (nr 2 w Szamotułach oraz nr 1 we Wronkach). W celu ograniczenia liczby wypadków, zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Szamotulskiego, Starostwo Powiatowe wyposażyło te placówki w monitoring.

[dowód: akta kontroli str. 161-191, 274-277]

13. Opłata za zakwaterowanie w bursie, w kwocie 45 zł miesięcznie, ustalona została w uchwale Zarządu Powiatu Szamotulskiego z 8 września 2005 r., na podstawie § 66 ust. 4 obowiązującego wówczas rozporządzenia z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych warunków działania placówek publicznych (...) ¹¹.

W kontrolowanych latach szkolnych całodzienna opłata za wyżywienie wynosiła 13,50 zł (w tym: śniadanie – 4 zł, obiad – 6 zł i kolacja – 3,50 zł).

¹⁰ w tym m.in.: prawidłowości dokonywania wydatków na wynagrodzenia, usługi remontowe, zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy inwestycyjne, udzielania zamówień publicznych, udzielanie stypendiów uczniom oraz dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 52, poz. 467).

[dowód: akta kontroli str. 169, 278, 279]

Z opłat za wyżywienie oraz zakwaterowanie w bursie nie zwolniono (w całości lub części) żadnej z osób w niej zakwaterowanej.

W latach szkolnych 2012/2013 – 2014/2015 dofinansowanie z ośrodków pomocy społecznej otrzymało odpowiednio: 4, 13 i 8 osób zakwaterowanych w bursie.

[dowód: akta kontroli str. 279]

14. Miesięczna opłata za zakwaterowanie ucznia w internacie Zespołu Szkół Nr 2 w Szamotułach wynosiła 35 zł w latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014 oraz 30 zł w roku szkolnym 2014/2015. Opłata za zakwaterowanie ucznia w internacie przy Zespole Szkół nr 1 we Wronkach wynosiła 50 zł (w ww. latach szkolnych). W latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014 całodzienna opłata za wyżywienie w tych internatach wynosiła 10 zł. W roku szkolnym 2014/2015 opłata ta, w internacie przy Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach wynosiła 10 zł, a w internacie przy Zespole Szkół nr 1 we Wronkach – 11 zł.

[dowód: akta kontroli str. 280-281]

Z opłat za wyżywienie w internatach nie zwolniono żadnej z osób w nich zakwaterowanej. Z opłat za zakwaterowanie zwolniono natomiast w internacie przy Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 (w całości lub części) po 3 osoby, a 2014/2015 – 2 osoby.

Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Szamotulskiego, organ prowadzący nie zwalniał z tych opłat oraz nie upoważnił dyrektora do działania w tym zakresie. Dyrektor szkoły informował ustnie Dyrektora Wydziału o zamiarze podjęcia decyzji w kwestii zwolnienia wychowanka z opłat za zakwaterowanie.

[dowód: akta kontroli str. 280-293, 161-167]

W latach szkolnych 2012/2013 – 2014/2015 dofinansowanie z ośrodków pomocy społecznej otrzymało odpowiednio: 11, 6 i 8 osób zakwaterowanych w internatach.

[dowód: akta kontroli str. 280-281]

15. W kontrolowanym okresie, z uwagi na posiadane wolne miejsca, z zakwaterowania w bursie korzystała jedna osoba (student) niebędąca uczniem lub słuchaczem. Opłaty za zakwaterowanie i posiłki dla tej osoby były takie same jak dla wychowanków bursy.

[dowód: akta kontroli str. 35, 308]

W latach 2012-2013 Powiat Szamotulski nie uzyskał dochodów z tytułu zakwaterowania w bursie i internatach osób innych niż uczniowie i słuchacze, natomiast w 2014 r. dochody z tego tytułu uzyskane w bursie wyniosły 135 zł (0,02% dochodów i 0,01% wydatków bursy).

Rada Powiatu Szamotulskiego nie określiła zasad prowadzenia usług zakwaterowania studentów i turystów w bursie i internatach szkolnych oraz wynajmu bazy lokalowej tych placówek przez instytucje zewnętrzne.

[dowód: akta kontroli str. 168]

16. W metryczkach subwencji oświatowej (części oświatowej subwencji ogólnej) na lata 2013, 2014 i 2015 dla Powiatu Szamotulskiego, podane zostały następujące dane w zakresie liczby wychowanków w internatach i bursie oraz naliczonej z tego tytułu kwoty subwencji oświatowej:

Metryczka oświatowa na rok	Dane Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień	Liczba wychowanków w internatach i bursie	Kwota części subwencji oświatowej obliczona na podstawie liczby wychowanków
2013	30 września 2012 r.	257	1.909.572,56 zł
2014	30 września 2013 r.	264	1.983.256,82 zł
2015	30 września 2014 r.	277	2.095.881,17 zł

Dane wskazane w metryczkach subwencji oświatowych dotyczą nie tylko wychowanków placówek, dla których organem prowadzącym jest Powiat Szamotulski, lecz także internatu Zespołu Szkół Sióstr Urszulanek w Pniewach (placówka niepubliczna), dla której organem prowadzącym jest organizacja wyznaniowa. Liczba wychowanków internatu Zespołu Szkół Sióstr Urszulanek, wg stanu na 30 września 2012, 2013 i 2014 r., wynosiła odpowiednio: 51, 51 i 48.

[dowód: akta kontroli str. 309-327]

Liczba wychowanków korzystających z zakwaterowania w bursie i internatach, dla których organem prowadzącym jest Powiat Szamotulski (według SIO¹²) w okresie lat szkolnych 2012/2013–2014/2015 wynosiła odpowiednio 206, 213 i 229. Łączna liczba miejsc zakwaterowania w tych placówkach w okresie lat szkolnych 2012/2013–2014/2015, zgodnie z SIO, wynosiła odpowiednio: 257, 255 i 277.

Subwencja oświatowa na wychowanków burs i internatów, przyznana Powiatowi Szamotulskiemu w latach 2013, 2014 (w kwocie odpowiadającej placówkom, dla których organem prowadzącym jest powiat), wynosiła odpowiednio: 1.529.391,76 zł¹³, 1.620.160,61 zł¹⁴ i pozwoliła na sfinansowanie odpowiednio: 53,49% i 50,63% wydatków budżetowych poniesionych przez te placówki.

[dowód: akta kontroli str. 309-328]

17. Zaplanowane w budżecie Powiatu Szamotulskiego, w latach 2012-2014 dochody budżetowe, w tym gromadzone na rachunku dochodów własnych (dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85410 – Bursy i internaty) wyniosły odpowiednio: 1.122.680 zł, 1.202.569 zł i 1.270.773 zł. Zaplanowane w tych latach dochody zrealizowane zostały w kwotach odpowiednio: 1.145.326,12 zł (102% planu), 1.239.066,72 zł (103% planu) i 1.317.572,39 zł (103,7% planu).

Dochody z tytułu wpłat rodziców za zakwaterowanie i wyżywienie stanowiły w 2012 r. – 41,32% dochodów wykonanych w rozdziale 85410, w 2013 r. – 31,91%, a w 2014 r. – 31,87%.

Zaplanowane w budżecie Powiatu Szamotulskiego, w latach 2012-2014 wydatki budżetowe, w tym finansowane ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych¹⁵, wyniosły odpowiednio: 2.922.812 zł, 2.989.067 zł i 3.259.257 zł. Zaplanowane w tym okresie wydatki zrealizowane zostały w kwotach odpowiednio: 2.866.341,42 zł (98,1% planu), 2.867.908,17 zł (95,9%) i 3.207.043,70 zł (98,4%).

W latach 2012-2014 dochody wykonane w bursie i internatach szkolnych (rozdział 85410) stanowiły łącznie 41,40% wydatków poniesionych na funkcjonowanie tych placówek. W poszczególnych latach wskaźniki te wynosiły odpowiednio: 39,96%, 43,20% i 41,08%.

¹² Na dzień 30 września.

¹³ Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (§ 2540, rozdział 85410) stanowiła w 2013 r. kwotę 380.180,80 zł

¹⁴ Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (§ 2540, rozdział 85410) stanowiła w 2014 r. kwotę 363.096,21 zł.

¹⁵ rozdział 85410 bez paragrafów dotyczących dotacji.

Udział dochodów wykonanych w rozdziale 85410 w latach 2012-2014 w łącznej kwocie dochodów zrealizowanych w działach 801 i 854 wyniósł odpowiednio: 68,4%, 64,6% i 72,1%. Relacja wydatków wykonanych w rozdziale 85410 w odniesieniu do wszystkich wydatków sklasyfikowanych w działach 801 i 854 (bez paragrafów dotyczących dotacji) wyniosła w tym okresie odpowiednio: 10,8%, 10,6% i 11,6%.

[dowód: akta kontroli str. 329-441]

Obsługa finansowa bursy i internatów szkolnych zorganizowana jest w poszczególnych zespołach, tj. w ZPBiSSM w Szamotułach, Zespole Szkół nr 1 we Wronkach oraz Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach.

[dowód: akta kontroli str. 442-453]

18. Pomimo zgłaszania przez dyrektorów placówek, do projektu budżetu, koniecznych zadań inwestycyjno-remontowych, wskazanych przez Państwowego Inspektora Sanitarnego oraz podczas okresowych badań technicznych obiektów, nie zostały one uwzględnione (w całości lub w części) w planach finansowych oraz nie zostały wykonane w latach zaplanowanych (zgłoszonych) przez dyrektorów, m.in:

a. w Internacie przy Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach do projektu budżetu na 2013 r. i 2015 r. zgłaszano m.in. termomodernizację budynku internatu wraz z remontem kondygnacji piwnicznej (w „*Planie zadań finansowanych ze środków inwestycyjnych na 2015 r.*” dyrektor w dniu 30.09.2014 r. powołał się na wyniki przeglądów budowlanych, które wskazywały na zły stan kondygnacji piwnicznej);

b. w Internacie przy Zespole Szkół nr 1 we Wronkach:

– remont kuchni i zaplecza wraz z doposażeniem w sprzęt (zalecenie Państwowego Inspektora Sanitarnego) zgłoszony do projektu budżetu na 2013 r., zrealizowany został dopiero w 2014 r.;

– modernizacja instalacji centralnego ogrzewania, zgłoszona przez dyrektora Zespołu do projektu budżetu na 2012 r., 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r. – nie została zrealizowana.

[dowód: akta kontroli str. 454-523]

Wicestarosta wyjaśniła, że zadania te nie zostały wykonane z uwagi na brak odpowiednich środków finansowych w budżecie powiatu a stan budynku internatu i stan kondygnacji piwnicznej z ZS nr 2 w Szamotułach, a także wyposażenie kuchni i stan instalacji centralnego ogrzewania w ZS nr 1 we Wronkach nie stanowiły bezpośredniego zagrożenia dla wychowanków i pracowników szkół.

[dowód: akta kontroli str. 294-308]

19. Rada Powiatu Szamotulskiego w uchwale z 22 grudnia 2010 r.¹⁶ postanowiła, że z dniem 1 stycznia 2011 r. w 8 jednostkach budżetowych, w tym ZS nr 1 we Wronkach, ZS nr 2 w Szamotułach oraz ZPBiSSM w Szamotułach, mogą być utworzone wydzielone rachunki dochodów i wydatków nimi finansowanych.

W uchwale wskazane zostały następujące źródła dochodów:

- określone w art. 223 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁷,

- z tytułu opłat za usługi i wyroby wykonywane w ramach praktycznej nauki zawodu,

¹⁶ Uchwała III/24/10 Rady Powiatu Szamotulskiego z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych.

¹⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- za organizowane kursy, szkolenia, egzaminy, sprzedaż surowców wtórnych i odpadów kuchennych powstających w stołówkach szkolnych,
- z tytułu wpływów z organizowanych aukcji, loterii fantowych, zbiórek, festynów, konferencji, imprez o charakterze publicznym.

W uchwale wskazane zostało również przeznaczenie dochodów, w tym m.in. na finansowanie: zakupu sprzętu, wyposażenia i pomocy dydaktycznych służących merytorycznej działalności jednostki oraz poszerzaniu tej działalności, wydatków związanych ze współpracą zagraniczną szkół, kosztów wycieczek szkolnych, obozów oraz innych imprez i uroczystości szkolnych.

[dowód: akta kontroli str. 524-526]

Na podstawie sprawozdań Rb-34S¹⁸ ustalono, że:

- ZPBiSSM w Szamotułach w latach 2012-2014 r. uzyskał dochody i wydatkował odpowiednio: 8.811,95 zł, 8.852,93 zł oraz 7.051,31 zł,
- ZS Nr 1 we Wronkach uzyskał dochody i wydatkował 11.688,43 zł w 2012 r. oraz 8.756,88 zł w 2014 r.,
- ZS nr 2 w Szamotułach nie uzyskał w latach 2012-2014 dochodów.

[dowód: akta kontroli str. 528-565]

20. Roczna kwota wydatków poniesionych internatach i w bursie w przeliczeniu na dostępne miejsce zakwaterowania¹⁹ (uśredniona kwota wydatków w przeliczeniu na dostępne miejsce zakwaterowania) w latach 2012–2014 wynosiła od 11.065,48 zł (w 2012 r.) do 12.187,71 zł (2014 r.). W 2012 r. kwoty te kształtowały się od 6.339,42 zł (ZS nr 2 w Szamotułach) do 21.565,32 zł (ZPBiSSM w Szamotułach), 2013 r. od 6.144,09 zł (ZS nr 2 w Szamotułach) do 21.067,66 zł (ZPBiSSM w Szamotułach), 2014 od 6.204,81 zł (ZS nr 2 w Szamotułach) do 22.743,32 zł (ZPBiSSM w Szamotułach).

Roczna kwota wydatków poniesionych w bursie i internatach w przeliczeniu na wykorzystane przez wychowanka miejsce zakwaterowania²⁰ w latach 2012–2014 wynosiła (uśredniona kwota wydatków w przeliczeniu na wykorzystane miejsce zakwaterowania) od 14.212,44 zł (2012 r.) do 15.162,84 zł (2014 r.). W 2012 r. kwoty te kształtowały się od 8.407,54 zł (ZS nr 1 we Wronkach) do 29.553,99 zł (ZPBiSSM w Szamotułach), 2013 r. od 8.903,55 zł (ZS nr 1 we Wronkach) do 28.768,86 zł (ZPBiSSM w Szamotułach), 2014 od 10.204,19 zł (ZS nr 1 we Wronkach) do 25.400,62 zł (ZPBiSSM w Szamotułach).

[dowód: akta kontroli str. 566-569]

Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Szamotulskiego, w okresie trzech ostatnich lat nie analizowano kosztów funkcjonowania bursy i internatów ani wydatków poniesionych na te placówki pod względem oszczędności.

Ponadto Dyrektor Wydziału Edukacji (...) wyjaśniła, że wysokie w ZPBiSSM wydatki w przeliczeniu na dostępne miejsce zakwaterowania wynikają, m.in. z ponoszenia kosztów ogrzewania dla ZS nr 1 w Szamotułach oraz mieszkania prywatnego (dochody z tego tytułu przekazywane są następnie do Starostwa), ponoszenia

¹⁸ Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁹ Wskaźnik, obliczony na potrzeby kontroli NIK, jako relacja rocznych wydatków poniesionych na działalność placówki (wydatki budżetowe i poniesione z rachunku dochodów własnych) do średniorocznej liczby dostępnych miejsc.

²⁰ Wskaźnik, obliczony na potrzeby kontroli NIK, jako relacja rocznych wydatków poniesionych na działalność placówki (wydatki budżetowe i poniesione z rachunku dochodów własnych) do średniorocznej liczby miejsc wykorzystanych przez wychowanków.

kosztów obsługi finansowej dla Zespołu Szkół Specjalnych w Szamotułach oraz Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Szamotułach (2 etaty) oraz remontów i inwestycji w latach 2013-2014.

[dowód: akta kontroli str. 161-167, 570-579]

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Powiat Szamotulski nie zapewnił prawidłowości danych podawanych do SIO w celu naliczenia subwencji oświatowej²¹. W wyniku wykazania niezgodnych z faktycznymi danych o liczbie wychowanków internatu przy Zespole Szkół nr 1 we Wronkach, wg stanu na 30 września 2012 r. otrzymana przez Powiat Szamotulski w 2013 r. subwencja oświatowa zawyżona została o 22.290,73 zł. W wyniku wykazania niezgodnych danych na 30 września 2014 r. otrzymana w roku 2015 r. subwencja oświatowa zaniżona została o 7.566,36 zł. Natomiast w wyniku wykazania przez Zespół Szkół nr 2 w Szamotułach niezgodnych z faktycznymi danych na 30 września 2013 r. i 2014 r., otrzymana przez powiat subwencja oświatowa zawyżona została w 2014 r. o 22.537,01 zł oraz zaniżona w 2015 r. o 7.566,36 zł.

W SIO wykazano także niezgodne z arkuszami organizacyjnymi dane o liczbie miejsc zakwaterowania w bursie i internatach szkolnych. Prawidłowość tych danych niezbędna jest m.in. do weryfikacji spełnienia wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów²², a także dla ustalenia kosztów utrzymania miejsca w bursie szkolnej, stanowiącego podstawę do obliczenia maksymalnego poziomu wysokości opłaty za zakwaterowanie.

[dowód: akta kontroli str. 18-35, 161-167, 309-327, 582-617]

Powolywanie się przez starostę i wicestarostę na nieprawidłowy przepływ informacji oraz niedopatrzenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość tych danych nie może mieć wpływu na dokonaną ocenę, ponieważ wykazywanie faktycznych danych jest obowiązkiem organu dokonującego ich wprowadzenia do systemu. W ocenie NIK, spowodowane było to brakiem skutecznego nadzoru nad prawidłowością danych podawanych do SIO przez prowadzone szkoły i placówki oświatowe.

[dowód: akta kontroli str. 294-308]

2. Koszty utrzymania miejsca w bursie, nie zostały ustalone zarówno przez organ prowadzący, jak i przez bursę. W związku z powyższym organ prowadzący nie miał wiedzy, czy wnoszona opłata za zakwaterowanie zgodna była z § 63 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia MEN w sprawie zasad działania placówek, tj. nie przekraczała 50 % kosztu utrzymania miejsca.

[dowód: akta kontroli str. 161-191, 624]

²¹ - w internacie przy Zespole Szkół nr 1 we Wronkach, według stanu na 30 września 2012 r. wykazanych zostało 141 uczniów, podczas gdy w rzeczywistości było ich 138, natomiast na 30 września 2014 r. wykazanych było 146, podczas gdy w rzeczywistości było ich 147;

- w internacie przy Zespole Szkół nr 2 w Szamotułach według stanu na 30 września 2013 r. wykazanych zostało 23 uczniów, podczas gdy w rzeczywistości było ich 20. Ponadto do wysokości subwencji oświatowej uwzględnionych zostało 14 uczniów wskazanych w SIO, wg stanu na 30 września 2014 r., podczas gdy w rzeczywistości było ich 15;

- w Bursie wykazanych zostało (według stanu na 30 września 2012 r.) 40 uczniów, w tym 3 osoby z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, podczas gdy nie było osób z ww. orzeczeniami (co nie miało wpływu na wysokość subwencji).

²² Dz.U. Nr 109, poz. 719

3. Obowiązująca w okresie objętym kontrolą uchwała Zarządu Powiatu Szamotulskiego z dnia 8 września 2005 r., wydana na podstawie § 66 ust. 4 obowiązującego wówczas rozporządzenia z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych warunków działania placówek publicznych (...) ²³, określała wysokość opłaty za zakwaterowanie w bursie. Od dnia 1 września 2011 r. obowiązuje jednak rozporządzenie, które w § 63 ust. 5 nakłada obowiązek określenia również terminu i sposobu wnoszenia opłat.

[dowód: akta kontroli str. 278]

Chociaż, jak wskazał Starosta, uchwała z 8 września 2005 r. uznawana była za aktualną, NIK zwraca uwagę, że wskazane wyżej wymagania powinny zostać określone przez organ prowadzący placówkę, tj. radę powiatu.

[dowód: akta kontroli str. 41-43, 161-166]

4. Zasady wnoszenia opłat za posiłki w bursie, wprowadzone przez jej dyrektora, a także wysokość opłat za posiłki w internatach szkolnych wprowadzone przez dyrektorów zespołów szkół nie zostały uzgodnione z radą powiatu szamotulskiego, co stanowiło naruszenie § 63 ust. 4 rozporządzenia MEN w sprawie zasad działania placówek oraz art. 67a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ²⁴.

Ponadto wysokość opłat za zakwaterowanie w internatach ustalona została przez dyrektorów tych zespołów w zarządzeniach.

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego postanawiają o wysokości cen i opłat albo o sposobie ustalania cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego.

Starosta w wyjaśnieniach wskazał na wyciąg z protokołu z posiedzenia Zarządu Powiatu Szamotulskiego w dniu 17 sierpnia 2010 r. Ustalenia w nim zawarte dotyczyły jedynie wysokości opłat za posiłki w bursie (nie było ustaleń w zakresie terminu i sposobu ich wnoszenia).

[dowód: akta kontroli str. 161-191, 169, 282-293]

5. W planie pracy Wydziału Edukacji, Spraw Obywatelskich, Kultury, Sportu i Turystyki na 2014 r., zaplanowano przeprowadzenie w placówkach prowadzonych przez powiat, kontroli prawidłowości wprowadzania danych statystycznych dotyczących uczniów i wychowanków do bazy danych SIO i zgodność tych danych ze stanem faktycznym – jednak kontrole te nie zostały przeprowadzone.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania planu pracy ²⁵ Wydziału za 2014 r., wykazano przeprowadzenie kontroli, w sześciu jednostkach oświaty, zgodności ze stanem faktycznym i prawidłowości wprowadzonych danych statystycznych do systemu SIO, podczas gdy - nie zostały one przeprowadzone w żadnej jednostce.

Wykazanie w sprawozdaniu tych kontroli nastąpiło, zgodnie z wyjaśnieniem Starosty, w wyniku omyłki, gdyż kontrole takie zostały przeprowadzone w 2013 r.

²³ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 52, poz. 467).

²⁴ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

²⁵ Załącznik nr 2 do Zasad wyznaczania celów i zadań oraz monitorowania ich realizacji w systemie kontroli zarządczej Starostwa Powiatowego w Szamotulach.

[dowód: akta kontroli str. 192-210, 161-191]

6. Dyrektor Wydziału Edukacji, Spraw Obywatelskich, Kultury, Sportu i Turystyki do dnia zakończenia kontroli nie złożył Zarządowi Powiatu sprawozdania z wykonania planu pracy Wydziału za 2013 r., pomimo tego, że zgodnie z § 8 zarządzenia nr 5/2013 Starosty Powiatu Szamotulskiego z 12 marca 2013 r., miał obowiązek złożyć je do 31 stycznia 2014 r. Spowodowane było to, zgodnie z wyjaśnieniem Starosty, przeoczeniem terminu sprawozdawczego.

[dowód: akta kontroli str. 161-167]

7. W Starostwie brak było kopii części protokołów z ustaleń kontroli zapewniania bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów należących do szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki. Pomimo braku tych protokołów nie żądano od odpowiedzialnych dyrektorów wywiązania się z obowiązków wynikających z § 3 ust 2 rozporządzenia z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach²⁶. Dopiero w trakcie kontroli NIK, brakujące protokoły przekazane zostały do Starostwa.

Wicestarosta wyjaśniła, że o tym, iż w podległych placówkach zapewnione są bezpieczne i higieniczne warunki nauki, wychowania i opieki (art. 5 ust. 7 pkt 1 ustawy o systemie oświaty) organ prowadzący wiedział z bezpośrednich rozmów z dyrektorami placówek. NIK zwraca uwagę, że ww. rozporządzenie nie przewiduje odstępstw od realizacji ww. obowiązku.

[dowód: akta kontroli str. 161-191, 294-308]

8. Pomimo braku możliwości prowadzenia przez powiat działalności gospodarczej wykraczającej poza zadania o charakterze użyteczności publicznej, wynikający z art. 6 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym²⁷, były starosta szamotulski wyraził zgodę na sprzedaż w bursie obiadów abonamentowych, posiłków regeneracyjnych, a także przygotowania posiłków na imprezy i uroczystości (np. komunie). Uzyskane przez powiat szamotulski dochody z tego tytułu wyniosły w 2012 r. – 63 739,29 zł, w 2013 r. – 96 742,65 zł, a w 2014 r. – 99 541,00 zł.

[dowód: akta kontroli str. 618]

Wicestarosta Powiatu wyjaśniła, że sprzedaż obiadów abonamentowych, posiłków regeneracyjnych i przygotowanie posiłków na imprezy i uroczystości, odbywały się za ustną zgodą Dyrektora Wydziału Edukacji, Spraw Obywatelskich, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego (obecnie na zwolnieniu lekarskim) oraz ówczesnego Starosty Szamotulskiego. W trakcie kontroli NIK Zarząd Powiatu Szamotulskiego podjął działania regulujące funkcjonowanie tej placówki.

[dowód: akta kontroli str. 294-308]

9. Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach²⁸, obowiązującego na dzień powstania Zespołu Placówek Bursa i Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Szamotulach oraz § 7 rozporządzenia w

²⁶ Dz. U. z 2003 r. Nr 6, poz. 69 ze zm.

²⁷ j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.

²⁸ Dz. U. z 2005 r., Nr 52 poz. 467 ze zm.

sprawie placówek z 2011 r., schronisko całoroczne powinno być zlokalizowane w samodzielnym budynku lub wydzielonej jego części.

Kontrola NIK przeprowadzona w Zespole Placówek Bursa i Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Szamotułach wykazała, że pomieszczenia bursy i całorocznego schroniska młodzieżowego znajdowały się w tym samym obiekcie i nie były od siebie oddzielone. Do czasu kontroli NIK Powiat Szamotulski nie podjął działań mających na celu dostosowanie lokalizacji całorocznego internatu do obowiązujących przepisów.

[dowód: akta kontroli str. 619-623]

Wicestarosta stwierdziła, że mając na uwadze zapewnienie bezpieczeństwa wychowankom bursy, powiat szamotulski, prowadzi rozeznanie możliwości przekształcenia schroniska całorocznego w schronisko sezonowe.

[dowód: akta kontroli str. 580-581]

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Ze statutów Zespołu Szkół nr 2 w Szamotułach oraz Zespołu Szkół nr 1 we Wronkach wynikało, że internaty nie zostały przypisane do żadnej ze szkół wchodzących w skład zespołów. Było to niezgodne z przepisami rozporządzenia z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół²⁹, według których internat może zostać zorganizowany przy szkole, a nie przy zespole szkół³⁰.

W ocenie NIK, na uwzględnienie nie zasługuje wyjaśnienie Wicestarosty, która wskazała m. in. na to, że zdaniem dyrektora jednego z zespołu szkół przypisanie internatu do jednego typu szkoły wykluczałoby, przyjęcie na równych prawach uczniów pozostałych typów szkół wchodzących w skład zespołu.

[dowód: akta kontroli str. 55-150, 294-308]

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³¹, wnosi o:

1. Przekazanie do Ministra Edukacji Narodowej skorygowanych przez Zespół Szkół nr 1 we Wronkach i Zespół Szkół nr 2 w Szamotułach danych oświatowych, uwzględniających ustalenia kontroli NIK przeprowadzonych w tych jednostkach;
2. Podjęcie działań w celu:
 - a. ustalenia terminu i sposobu wnoszenia opłat za posiłki oraz kosztu utrzymania miejsca w bursie,
 - b. uzgodnienia opłat za posiłki w internatach;
3. Egzekwowanie protokołów z ustaleń kontroli zapewniania bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów należących do szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki;
4. Rozdzielenie pomieszczeń bursy i schroniska, przy pozostawieniu schroniska całorocznego;

²⁹ Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zm.

³⁰ Wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z 16 października 2013 r. (II SA/GO 584/13).

³¹ j.t. Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

5. Zwiększenie nadzoru nad rzetelnością sporządzanych sprawozdań z wykonania planu pracy wydziałów.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy 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 Poznaniu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Poznań, dnia 26 czerwca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Izabela Chlebowska-Gąsczyk
specjalista kontroli państwowej

z up. Grzegorz Malesiński
wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis