

## Protokół Nr 2/2019

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tucholskiego, odbytego w dniu 21 i 24 maja 2019 rok celem przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w sprawie pisma skierowanego przez Centralne Biuro Antykorupcyjne, dotyczącego nieprawidłowości związanych z wydatkowaniem środków finansowych przeznaczonych na kształcenie specjalne w Zespole Szkół Licealnych i Technicznych im. Ziemi Tucholskiej w Tucholi, pochodzących z subwencji oświatowej.

Tematyka kontroli wynikała z Uchwały Nr VII/59/2019 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 26 kwietnia 2019 r.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tucholskiego w składzie:

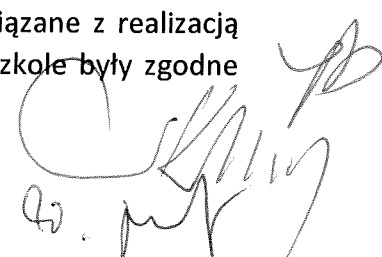
1. Michał Skatecki – przewodniczący
2. Jerzy Kowalik – z-ca przewodniczącego
3. Sławomir Majnert – sekretarz

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:

1. Jerzy Kornaś – Dyrektor Zespołu Szkół Licealnych i Technicznych w Tucholi.
2. Dorota Gac – Dyrektor Powiatowego Zakładu Obsługi w Tucholi.
3. Zofia Łącka – Skarbnik Powiatu Tucholskiego.

Na podstawie sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2018 rok, dział 801 „ Oświata i wychowanie, rozdział 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych” oraz wyjaśnień ww. osób Komisja Rewizyjna ustaliła, iż planowana w 2018 roku kwota przeznaczona w Zespole Szkół Licealnych i Technicznych na kształcenie specjalne w wysokości 437.399,91 zł została wykonana w 14,72% planu, tj. w kwocie 64.386,70 zł.

Komisja ustaliła, iż ww. środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na kształcenie specjalne do wysokości potrzeb jednostki. Kwota planu wydatków w rozdziale 80152 na rok 2018 wynikała z ilości uczniów na podstawie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, wykazanego na dzień 30 września 2017r. w systemie informacji oświatowej. W roku 2018 uczniowie mający orzeczenie o stopniu niepełnosprawności byli włączeni do oddziału, gdzie zajęcia odbywały się w placówce i nie zaistniała w ciągu roku 2018 potrzeba prowadzenia nauczania indywidualnego (nie wynikało to również z orzeczenia jakim dysponował uczeń), co często występowało w latach poprzednich, a rodzi wysokie skutki finansowe. Z dniem 1 stycznia 2018 roku zmieniły się również zasady wydatkowania ww. środków w przypadku szkół ogólnodostępnych, do których zalicza się również Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Tucholi. Wydatkami na kształcenie specjalne mogą być tylko środki finansowe bezpośrednio związane z realizacją orzeczeń. Wydatki na kształcenie specjalne zrealizowane w omawianej szkole były zgodne



z art. 8 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203 z póź. Zm.). Niewydatkowane środki finansowe w kwocie 373.013,21 zł nie zostały przeniesione do innych działów budżetu powiatu, w tym na premie pracowników Starostwa Powiatowego w Tucholi, lecz stanowiły w całości wypracowaną nadwyżkę budżetową za rok 2018. Na dzień kontroli ww. środki finansowe nie zostały zaangażowane w budżecie powiatu i nadal stanowią wypracowaną nadwyżkę budżetową z lat poprzednich. Komisja ustaliła, iż pracownikom Starostwa Powiatowego w Tucholi została wypłacona nagroda dnia 06 grudnia 2018 roku w kwocie brutto 119.700 zł (średnio na jeden etat 2.280 zł brutto). Środki pochodziły z oszczędności na wynagrodzeniach i wydatkach bieżących powstałych w budżecie Starostwa w 2018r., a nie jak wskazywano w piśmie z subwencji oświatowej z przeznaczeniem na kształcenie specjalne. Do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. 24 maja 2019r. była to jedyna wypłacona nagroda. Ww. pracownicy otrzymali nagrody w łącznej kwocie 119.700 zł z następujących rozdziałów:

- 70005" Gospodarka gruntami i nieruchomościami"
- 75011 „ Urzędy wojewódzkie"
- 75019 „ Rady powiatów"
- 75020 „ Starostwa Powiatowe"
- 75075 „ Promocja jednostek samorządu terytorialnego"
- 71012 „ Zadania z zakresu i kartografii"
- 85321 „ Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności"
- 92118 „Muzea"

Komisja ustaliła również, iż środki finansowe dla Powiatu Tucholskiego pochodzące z subwencji oświatowej na 2018 rok w kwocie 21.147.360 zł zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na zadania z zakresu oświaty w łącznej kwocie 21.072.472,03 zł, w tym;

1. Oświata i wychowanie – wydatkowana kwota 18.188.314,86 zł.
2. Edukacyjna opieka wychowawcza – wydatkowana kwota 2.058.963,18 zł.
3. Powiatowy Zakład Obsługi w Tucholi– wydatkowana kwota 825.193,96 zł.

#### Podpisy Komisji Rewizyjnej

Michał Skatecki .....

Jerzy Kowalik .....

Sławomir Majnert .....

Zostały przedstawione i przeanalizowane następujące dokumenty, które stanowią załączniki do niniejszego protokołu

1. Kopia sprawozdania RB-28S wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2018 rok – Zespół Licealnych i Technicznych w Tucholi.

2. Kopia sprawozdania RB-28S wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2018 rok – Starostwo Powiatowe w Tucholi
3. Kopia sprawozdania RB-27S wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2018 rok – Starostwo Powiatowe w Tucholi.
4. Kopia sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce lub deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I kwartał 2019 roku, które przedstawia sytuację finansową gminy, powiatu bądź województwa – Powiat Tucholski.
5. Ostatnia strona kopii listy wypłaty nagród na dzień 06 grudnia 2018 rok.



Handwritten signature and initials, likely of the official responsible for the document.