

PROTOKÓŁ NR 23/2014
Z POSIEDZENIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU W WAŁCZU
Z DNIA 31.03.2014 r. W GODZ. 10⁰⁰ –11⁴⁵

Obecni na posiedzeniu członkowie komisji oraz zaproszeni goście wg załączonych list obecności (załączniki nr 1 i 2).

Proponowany porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Przyjęcie protokołu Nr 22/2014 z dnia 28.02.2014 r.
3. Omówienie wyników kontroli przeprowadzonej w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu Starostwa Powiatowego w Wałczu.
4. Omówienie wyników kontroli przeprowadzonej Wydziale Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Wałczu.
5. Wyznaczenie terminu rozpoczęcia planowanej kontroli w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu.
6. Sprawy bieżące.
7. Wolne wnioski i zapytania.
8. Zamknięcie posiedzenia.

Ad pkt 1.

Sprawy organizacyjne.

Posiedzenie otworzył i obradom przewodniczył Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Jan Kaczanowicz.

Przewodniczący Komisji stwierdził quorum – obecnych 5 Członków Komisji, nieobecny Marek Subocz; wobec czego mogły być podejmowane prawomocne decyzje.

*Przewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia.
Do powyższego uwag nie zgłoszono.*

Ad pkt 2.

Przyjęcie protokołu Nr 22/2014 z dnia 28.02.2014 r.

Protokół Nr 22/2014 z dnia 28.02.2014 r. z posiedzenia Komisji Rewizyjnej przyjęto w wyniku głosowania jednogłośnie bez uwag.

Ad pkt 3.

Omówienie wyników kontroli przeprowadzonej w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu Starostwa Powiatowego w Wałczu.

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu Starostwa Powiatowego w Wałczu, stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

W posiedzeniu Komisji dot. niniejszego punktu uczestniczyli:

*Edyta Węglewska – Główny Specjalista samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz w/m;
Józef Kropielnicki – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu w/m.*

Marek Pawłowski – Członek Zespołu Kontrolnego

Poinformował, iż kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

Danuta Kęsek

Marek Subocz

Marek Pawłowski

na podstawie upoważnienia Nr KR/01/2014 Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej z dnia 14.02.2014 r. (*załącznik nr 4 do protokołu*)

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 17.02.2014 r. do 24.03.2014 r. na podstawie § 41 ust. 2 Statutu Powiatu Wałeckiego oraz uchwały Nr XXXII/ 232 /2013 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu i uchwały Nr XXXIII/ 240 /2014 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 28 lutego 2014r. zmieniającej uchwałę Nr XXXII/ 232 /2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu .

Uchwała Nr XXXIII/ 240 /2014 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 28 lutego 2014r. zmieniająca uchwałę Nr XXXII/ 232 /2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu stanowi załącznik nr 5 do protokołu.

Zawiadomienia o kontroli stanowią załącznik nr 6 do protokołu.

Pismo Zespołu Kontrolnego do Kierownika Jednostki Kontrolowanej o przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli stanowi załącznik nr 6a do protokołu.

Zakres kontroli obejmował:

1. Wykorzystanie dotacji przez niepubliczne placówki oświatowe.

Okres objęty kontrolą: 2011r., 2012r., 2013r. oraz styczeń 2014r.

Kierownik jednostki: Bogdan Wankiewicz

Wyjaśnień podczas kontroli udzielał:

- Józef Kropielnicki – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w/m;
- Edyta Węglewska – Główny Specjalista samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz w/m.

Po czym odczytał z protokołu kontroli stan prawny jednostki, realizację zadań oraz wynik kontroli.

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu Starostwa Powiatowego w Wałczu, stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

Przewodniczący Komisji Jan Kaczanowicz poinformował, iż do Komisji wpłynęło pismo Starosty Wałeckiego z dnia 27 marca 2014r. dotyczące uwag do treści protokołu z kontroli. Przewodniczący Komisji odczytał uwagi kierownika jednostki kontrolowanej do protokołu z kontroli..

Uwagi kontrolowanego do protokołu z kontroli Komisji Rewizyjnej z dnia 24 marca 2014r. przeprowadzonej w Wydziale Edukacji, Turystyki i Sportu w/m stanowią załącznik nr 8 do protokołu.

Następnie Komisja dyskutowała na temat treści protokołu z kontroli oraz uwag wniesionych przez Starostę Wałeckiego.

Bogdan Wankiewicz Starosta Wałecki poinformował, iż podtrzymuje swoje pisemne stanowisko przedstawiające uwagi do protokołu. Podkreślił, że podczas kontroli osoby udzielające wyjaśnień kontrolującym przedstawiały bardzo ważne dokumenty będące wykładnią przepisów prawa, które przyjęto za podstawę do wypłaty dotacji w miesiącach wakacyjnych. Oznajmił, iż wnosi również o wyłączenie z protokołu skanów informacji rocznej składanej przez Wałecką Akademię Wiedzy za rok 2011, gdyż nie są one autorstwa członków Komisji Rewizyjnej i nie mogą stanowić treści protokołu, opracowanego i podpisanego przez kontrolującego.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, iż niejasne jest dla niego dlaczego kontrolowany wnosi o zmianę bądź skreślenie zwrotu na str. 3 protokołu dotyczącego stwierdzenia, że „ustawa o systemie oświaty, do czasu jej nowelizacji w tym zakresie, wprowadzonej w życie 31 sierpnia 2012 r. nie dawała podstawy prawnej na uwzględnienie liczby absolwentów do obliczenia dotacji“. Wyjaśnił, iż dokumenty przedstawiające interpretację w/w przepisu ustawy zostały mu podczas kontroli przekazane i zapoznał się z nimi dokładnie. Niemniej nie zmienia to faktu, iż przepisy w/w ustawy, do czasu jej nowelizacji w tym zakresie, wprowadzonej w życie 31 sierpnia 2012 r., nie dawały podstawy prawnej na uwzględnienie liczby absolwentów do obliczenia dotacji i przyznania dotacji w okresie wakacyjnym. A ponieważ w tej kwestii pojawiały się różne interpretacje prawne ustawodawca w 2012 r. zmienił zapisy ustawy. W przeciwnym razie, by tego nie uczynił. Podkreślił, iż ustawodawca objął nowelizacją miesiące wakacyjne lipiec i sierpień w 2012 r., natomiast nie uwzględnił miesięcy wakacyjnych z roku 2011. Nowelizacja ustawy weszła w życie 31 sierpnia 2012r. i teoretycznie powinna obowiązywać od 1 września 2012r., natomiast nie obowiązywała w roku szkolnym 2010/2011. Dlatego też, zespół kontrolny nie kwestionuje przyznania dotacji w roku 2012. Natomiast delikatnie zwraca uwagę, że pomimo przedstawienia, podczas kontroli, interpretacji prawnych i dostępności wielu innych, to Ministerstwo Edukacji Narodowej (MEN) w kwestii przyznawania dotacji w okresie wakacyjnym zmieniło zdanie, czego dowodem jest posiadana przez niego interpretacja MEN przedstawiona na podstawie badań Najwyższej Izby Kontroli (NIK), gdzie bodajże w 2011 roku MEN zmieniło swoją interpretację prawną uznając, że absolwenci nie mogą być brani pod uwagę. Dodał, iż jest również w posiadaniu orzeczenia NIK, które stanowi, że miesiące wakacyjne nie powinny być brane pod uwagę w przyznawaniu dotacji na absolwentów. Reasumując wyraził zdanie, że jeżeli kierownik jednostki kontrolowanej uznaje, że nie potrzebuje opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie bądź opinii prawnej w kwestii ewentualnej korekty przyznanej dotacji podmiotowej uwzględniającej liczbę

absolwentów za miesiąc lipiec i sierpień 2011 roku, winien odpowiedzieć na wniosek zespołu kontrolnego, że posiadane interpretacje prawne uznaje za wystarczające. Nie widzi konieczności wykreślenia z protokołu kontroli stwierdzeń zgodnych z przepisami prawa.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz oznajmiła, iż nie zgadza się ze stwierdzeniem zespołu kontrolnego, że ustawa o systemie oświaty sprzed jej nowelizacji w 2012r. nie dawała podstawy prawnej do przyznania dotacji na absolwentów w okresie wakacyjnym, gdyż w ustawie nie było zapisu, że dotacja podmiotowa nie przysługiwała na absolwenta szkoły niepublicznej w miesiącach wakacyjnych. Poza tym Stanowisko Rządu wobec poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw jakie m. in. załączono do uwag Starosty Waleckiego do protokołu z kontroli, potwierdza zasadność uwag kontrolowanego. Następnie na dowód powyższego odczytała fragment w/w Stanowiska Rządu: „W projekcie ustawy przewidziano jej wejście w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 2 lit. b i c, które mają wejść w życie z dniem 1 września 2012r. Skrócenie terminu wejścia w życie pozwoli na przyspieszenie wypłaty dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego na absolwentów szkół kończących zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w kwietniu lub czerwcu 2012r. Ma to istotne znaczenie dla dotowanych szkół i ich sytuacji finansowej, ponieważ obecnie część jednostek samorządu terytorialnego wstrzymała wypłatę dotacji za okres wakacyjny na uczniów (absolwentów) szkół, którzy ukończyli szkołę w bieżącym roku szkolnym“. Reasumując wyjaśniła iż niektóre JST wstrzymały wypłatę dotacji na absolwentów w roku 2012, po opublikowaniu wystąpienia NIK, o którym w swojej wypowiedzi wspomniał Członek Zespołu Kontrolnego Marek Pawłowski. Dodała, iż Stanowisko Rządu nie odnosi się do roku 2011, gdyż wykładnia MEN z roku 2008 była spójna z nowelizacją ustawy w tym zakresie. Stanowisko Rządu jest jakoby potwierdzeniem, że stanowisko MEN jest spójne z nowelizacją ustawy.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego wyraził zdanie, iż mowa jest o czym innym. Uważa, że były rozbieżności w interpretacji przepisów ustawy, o czym świadczy wystąpienie NIK, stąd zmieniono zapisy ustawy o systemie oświaty.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz podkreśliła, iż zapisy ustawy o systemie oświaty nie zostały zmienione, lecz doprecyzowane.

Bogdan Wankiewicz Starosta Walecki wyjaśnił, iż zapisy ustawy o systemie oświaty zostały doprecyzowane. Tak jak wspomniała wyżej Pani Węglewska wykładnia MEN z 2008 była spójna z nowelizacją ustawy o systemie oświaty. NIK dopatrył się natomiast, że ustawa jest niedoprecyzowana, dlatego też ją uszczegółowiono. Dodał, iż część JST kosztem szkół niepublicznych chce wzmocnić budżet na szkoły publiczne, dlatego też poszukuje takich rozwiązań, które na powyższe im pozwolą, a okres wakacyjny był ku temu idealnym sposobem .

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, iż w protokóle zespół kontrolny wskazał, iż ustawa o systemie oświaty nie dawała upoważnienia do przyznania dotacji na absolwentów w okresie wakacyjnym, dlatego też zapisy tej ustawy zostały znowelizowane.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji zauważył, iż Starosta Walecki posiadał stosowne interpretacje prawne.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz podkreśliła stanowczo, że nie były to interpretacje prawne, lecz wykładnie prawa, wiążące dla JST, traktujące MEN jako resort.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, iż w takim razie odpowiedź na wniosek Starosty Wałeckiego może być taka, że przy przekazywaniu dotacji kierowano się wykładnią prawa. Następnie zapytał w posiadaniu jakiej wykładni jest Starosta Wałecki

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz odpowiedziała, że Stanowiska Sekretarz Stanu Krystyny Szumilas z dnia 20.03.2008r.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oświadczył, iż po 2008 roku zmieniono interpretację, o której mówi Pani Węglewska.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz zaprzeczyła.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, iż na dowód przedstawi wyniki kontroli NIK.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz poinformował, iż wie o czym mówi Członek Zespołu Kontrolnego Marek Pawłowski, gdyż również jest w posiadaniu tego dokumentu. Podkreśliła iż NIK prowadził kontrolę w Ministerstwie Edukacji Narodowej, a nie w Jednostkach Samorządu Terytorialnego.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego odpowiedział, iż nie w MEN, a w jednej z placówek samorządowych.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz podkreśliła, że MEN to jest resort, a nie JST. Zaznaczyła, iż wykładnia dla JST ma być jasna.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, iż nie przypuszczał, że zwrot na str. 3 protokołu dotyczącego stwierdzenia, że „ustawa o systemie oświaty, do czasu jej nowelizacji w tym zakresie, wprowadzonej w życie 31 sierpnia 2012 r. nie dawała podstawy prawnej na uwzględnienie liczby absolwentów do obliczenia dotacji“ będzie budził różnice zdań, gdyż podczas kontroli dużo na ten temat dyskutowano. Nie kwestionuje dokumentów, które Pani Węglewska przekazała podczas kontroli, niemniej wzbudzają one wątpliwości. Uważa, że wystarczyłoby, by Starosta Wałecki zwrócił się z zapytaniem do RIO w Szczecinie bądź odpowiedział, iż podtrzymuje Stanowisko Sekretarz Stanu Krystyny Szumilas z dnia 20.03.2008r. Natomiast to stanowisko MEN z 2008 r. zostało zmienione.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz oznajmiła, że jeżeli Stanowisko, o którym mowa wyżej zostało zmienione, to zupełnie nie rozumie powodu wprowadzenia w 2012r. nowelizacji ustawy o systemie oświaty, tym bardziej, iż definicja ucznia nie uległa zmianie.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego odpowiedział, iż dla niego jest to proste. Ustawodawca miał inny cel, ale źle go zapisał. Tak więc, by nie było kłótni między szkołami, a organami JST dokonano nowelizacji ustawy, gdzie jasno sprecyzowano, że subwencja na absolwentów w okresie wakacyjnym się należy.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz dodała, że z powyższego wynika, iż MEN podtrzymało swoje stanowisko.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego zauważył, iż on oraz Pani Węglewska reprezentują odmienne w tej kwestii stanowiska. Następnie odnosząc się do punktu drugiego uwag do protokołu z kontroli, dotyczącego wyłączenia skanów WAW poinformował, że skany zostały przez niego celowo umiejscowione w treści protokołu, jako jego kolejne strony, a nie jako załączniki. Natomiast jeżeli chodzi o przepisanie danych ze skanów do treści protokołu, to nie widzi w tym żadnego problemu.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji wyjaśnił, że kontrolujący na podstawie dokumentacji udostępnionej przez kontrolowanego interpretuje je i opisuje, a następnie we wnioskach wskazuje na ewentualną nieprawidłowość. Zaznaczył, iż protokół jest dokumentem autorskim, a nie „sklejką” kilkunastu różnych dokumentów. Dodał, iż on pracował przez wiele lat w dziale kontrolnym, i nigdy nie spotkał się z taką praktyką sporządzania protokołów.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego odpowiedział, iż nie widzi żadnych przeszkód do tego, by nie mógł przepisać danych ze skanów do protokołu.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji zauważył, iż nie chodzi o przepisanie danych, a ich zinterpretowanie.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego wyjaśnił, iż zespół kontrolny nie interpretuje danych, nie ocenia wysuwając jakiegokolwiek podejrzenia. Podaje natomiast „suche fakty”. Na przykładzie roku 2011 i materiałów otrzymanych z Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu (EK) pokazuje dane, które zmieniano.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji poprosił o opisanie danych i ich skomentowanie.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego zapytał dlaczego ma komentować te dane?

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji odpowiedział, jeżeli zespół kontrolny nie chce komentować danych, to niech tego nie robi. Natomiast dane zawarte w protokole nie są tylko „suchymi faktami”, one czemuś służą, są podstawą do dalszych działań.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, iż zespół kontrolny celowo w treści umieścił skany dokumentów, by nie padły zarzuty o jakich wspominał wyżej Przewodniczący Komisji. Dokumenty otrzymane z Wydziału EK nie zostały załączone do protokołu w formie załącznika, ale wklejono je, jako kolejne strony protokołu (6; 7; 8). Jeżeli Komisja nie uznaje takiej formy protokołu, można to zmienić. Zauważył, jednocześnie, że do protokołu zostały również wklejone dane z protokołu z kontroli zespołu wyznaczonego przez Zarząd Powiatu.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz podkreśliła, że do protokołu wpisano dane z protokołu z kontroli zespołu wyznaczonego przez Zarząd Powiatu, a nie wklejono skany z tego protokołu.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, że w takim razie skany dokumentów można przepisać do protokołu.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji zauważył, że nie chodzi tu o przepisanie danych, ale ich opisanie. To jest zasadnicza różnica.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego zapytał jak można opisać dane?

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji odpowiedział, że można poprzez ich skomentowanie.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego odpowiedział, że zespół kontrolny nie chce komentować danych.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji oznajmił, że po co w takim razie przepisywać dane jeżeli nie będą one zinterpretowane.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego zauważył, iż mowa jest o dwóch różnych rzeczach. Wyjaśnił, że jeżeli umieszczenie skanów dokumentów w treści protokołu uznano za niewłaściwe, zespół kontrolny może je przepisać. Natomiast wydaje mu się, że cel jest inny.

Bogdan Wankiewicz Starosta Wałecki zapytał czy zakres kontroli stanowił: ewidencję niepublicznych placówek oświatowych, uregulowania prawa miejscowego w zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji niepublicznym placówkom oświatowym, przekazywanie dotacji niepublicznym placówkom oświatowym?

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego odpowiedział, iż zakres kontroli brzmi wykorzystanie dotacji przez niepubliczne placówki oświatowe. Wyjaśnił, iż tak naprawdę na podstawie dostępnych w tym zakresie dokumentów trudno się odnieść do wykorzystania dotacji. Dlatego też, zespół kontrolny pokazał, na przykładzie roku 2011, jak odbywało się to rozliczenie, bez przedstawiania własnego komentarza na ten temat. Pokazano również, że po tym okresie odbyła się kontrola zlecona przez Zarząd Powiatu, która sprawdzając stosowne dokumenty w szkołach niepublicznych zweryfikowała dane przekazywane przez szkoły. Wyjaśnił, iż w protokole zespół kontrolny chciał jedynie przedstawić dokument przekazany przez Wydział EK. Niemniej przyznał, iż zespół kontrolny mógł przepisać dane ze skanów do treści protokołów.

Józef Kropielnicki – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w/m oznajmił, iż chciałby odnieść się do zapisu na stronie 4 protokołu z kontroli „ Na podstawie powyższych danych trudno uznać, iż podejmujący decyzje o wysokości dotacji dla szkół niepublicznych kierował się jakimikolwiek zasadami poza chęcią pozostawienia jak największej kwoty subwencji oświatowej w budżecie powiatu dla potrzeb publicznej oświaty”. Wyjaśnił, iż w powyższej sprawie konsultowano się również z ościennymi powiatami, dla przykładu podał, że Powiat Chodzieski przekazywał środki finansowe (na jednego ucznia) na licea i szkoły zawodowe w wysokości 71zł i 70zł, Powiat Czarnkowski 94zł i 112zł, Powiat Piłski 94 zł, 106 zł. W uśrednieniu w/w powiaty przekazywały na licea i licea uzupełniające 86zł, a Powiat Wałecki 85zł. Natomiast na szkoły zawodowe Powiat Wałecki przekazywał 100zł, a w/w powiaty 96zł. Czyli mniej więcej podobnie. Następnie dodał, iż NIK w Wielkopolsce stwierdził, że środki finansowe samorządy z subwencji oświatowej przekazują na inne zadania, przede wszystkim na oświatę publiczną, gdyż na nią środków finansowych brakuje. Oznajmił, iż jest w posiadaniu tabeli, na podstawie której można obliczyć, że 50% kwoty, którą powiat otrzymuje z subwencji oświatowej przekazuje do szkół niepublicznych. Na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji szkoły niepubliczne przekazują do Starostwa

Powiatowego w Wałczu wniosek o udzielenie dotacji. Następnie tłumaczył mechanizm oblicza kwoty udzielania dotacji dla szkół niepublicznych. Reasumując oświadczył, iż błędem byłoby tak dysponować środkami finansowymi z subwencji, by „do szkół niepublicznych dokładać ze szkół publicznych”. Na zakończenie odniósł się do propozycji wniosku zespołu kontrolnego o zorganizowanie szkolenia dotyczącego procedur związanych z przyznawaniem i rozliczaniem dotacji podmiotowych z udziałem pracowników zajmujących się tym zagadnieniem i przedstawicieli poszczególnych szkół, informując iż jest temu przeciwny.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego poinformował, iż propozycje wniosków zespołu kontrolnego nie są ostateczne. Podkreślił, iż są to jedynie propozycje.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji oznajmił iż temat szkolenia jest najmniej dyskusyjny i kontrolowany nie wnosi do propozycji tego wniosku żadnych zastrzeżeń.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego zauważył, że jeżeli sztywno trzymamy się wytycznych MEN i zapisów ustawy o systemie oświaty i jeżeli uchwała Rady Powiatu Nr XXII/163/2013 z dnia 24 kwietnia 2013r, w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, stanowi, że szkołom, które nie realizują zadań wynikających z obowiązku szkolnego i obowiązku nauki przysługują dotacje na każdego ucznia w wysokości 50% ustalonych w budżecie Powiatu Wałeckiego wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, to tyle powinno się tym szkołom przekazywać, gdyż mniej nie można. W protokole z kontroli zespół kontrolny w wyjątkowo łagodny sposób potraktował postawę Pana Naczelnika Wydziału EK, który dba o budżet powiatu i przewiduje ewentualne zmiany w ilości słuchaczy.

Bogdan Wankiewicz Starosta Wałecki uściślił, iż Naczelnik reprezentuje postawę dbającą o szkoły publiczne.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, że ma mieszane uczucia co do tego, czy Starostwo Powiatowe nie oszukuje szkół publicznych. Dodał, iż nie czuje się dobrze dyskutując na temat oświaty, gdyż nie jest w tej dziedzinie specjalistą. Natomiast przygotowując się do kontroli musiał zgłębiać wiedzę w tej materii. Czytając różne publikacje spotykał się z krytyką, co do zapisów ustawy o systemie oświaty. Następnie oznajmił, iż cieszy się, że Naczelnik Wydziału EK nie rodzi zastrzeżeń co do wyliczeń zespołu kontrolnego, jakie zawarł na stronie 4 protokołu z kontroli. Wyraził pogląd, że jeżeli szkołom niepublicznym należała się dotacja na każdego ucznia w wysokości 50%, a Starostwo Powiatowe udzielało jej jedynie 20%, to jest to nieprawidłowość. Ponadto kolejną kwestią jest brak określenia przez Radę Powiatu w uchwale Nr XVII/150/2008 z 27 sierpnia 2008 r. wysokości przydzielanych dotacji. Powyższe zostało uwzględnione w uchwale Rady Powiatu Nr XXII/163/2013 z dnia 24 kwietnia 2013r. Reasumując oznajmił, iż przy udzielaniu dotacji dla szkół niepublicznych kierowano się tylko jedną zasadą tj. by jak najwięcej środków finansowych zostawić szkołom publicznym. Następnie oznajmił, iż nie bardzo rozumie kolejnej uwagi kierownika jednostki do protokołu z kontroli. Wyjaśnił, iż jest przekonany, że szkoły niepubliczne w celu rozliczenia dotacji nie muszą przedkładać faktur i ujawniać komu przelały środki finansowe. Natomiast sugestią zespołu kontrolnego była nowelizacja zapisów uchwały Nr XXII/163/2013 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 24 kwietnia 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, w zakresie załącznika Nr 3 pn. „Rozliczenie dotacji otrzymanej w roku”, gdyż obecnie załącznik stanowi min. o podaniu

danych o liczbie uczniów, kwoty dotacji przyznanej, kwoty dotacji wykorzystanej oraz kwoty dotacji niewykorzystanej podlegającej zwrotowi. Wyraził pogląd, iż dane zawarte w/w załączniku do uchwały należałoby poszerzyć o wykaz wydatków bieżących poniesionych przez te szkoły, co byłoby również zgodne z ustawą o finansach publicznych oraz ustawą o systemie oświaty.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz przypomniała, iż uchwały organów stanowiących JST podejmowane w roku 2013 były przez Regionalną Izbę Obrachunkową kwestionowane, jeżeli w załączniku do uchwał przedstawiane były poszczególne grupy wydatków. Powtórzyła, iż uchwała Nr XVII/150/2008 z dnia 27 sierpnia 2008r. jest wadliwa, nie tylko pod kątem braku wskazania wskaźnika naliczenia dotacji min. 50%. W w/w uchwale Rady Powiatu brakuje kryterium i druku rozliczenia dotacji. Następnie odniosła się do zapisu z protokołu kontroli na stronie 9, dotyczącego pkt. III pn. „Stwierdzone nieprawidłowości” pkt. 3. o treści „ Akceptacja dokonywania zbiorczych rozliczeń dotacji podmiotowych, uniemożliwiających sprawdzenie ich wykorzystania przez poszczególne szkoły”. Podkreśliła, iż nie ma takiego dokumentu. Zapytała na jakiej podstawie zespół kontrolny stwierdził taką nieprawidłowość. Dokument, o którym w protokole pisze zespół kontrolny jest informacją roczną, która nie stanowi rozliczenia dotacji, gdyż ta może zostać dokonana jedynie pod kątem liczby słuchaczy.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oświadczył, iż nie chce w tej kwestii polemizować. Zauważył, iż zespół kontrolny nie przedstawił w protokole propozycji wniosku o nowelizację uchwały Nr XXII/163/2013 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 24 kwietnia 2013r. poprzez uwzględnienie w załączniku nr 3 danych dotyczących wykazu wydatków bieżących poniesionych przez szkoły niepubliczne.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz zwróciła uwagę na fakt, iż zakres kontroli był błędnie sformułowany. Zespół kontrolny przyjął błędną interpretację ustawy o systemie oświaty, posługując się terminem „rozliczenie wykorzystania dotacji”, który nie istnieje. W świetle przepisów „oświatowych” figuruje jedynie termin „rozliczenie dotacji podmiotowej”, którego kryterium jest liczba słuchaczy.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji oznajmił, iż istnieje możliwość zlecenia kontroli prawidłowości wykorzystania przyznanych dotacji przez Zarząd Powiatu.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz wyjaśniła, że jeżeli Zarząd Powiatu upoważni pracownika Starostwa Powiatowego do przeprowadzenia kontroli w szkole niepublicznej może skontrolować wydatki bieżące tej szkoły. Natomiast jeżeli takiego upoważnienia pracownik nie otrzyma, nie może przystąpić do kontroli w takiej jednostce, a sama jednostka nie jest upoważniona do przedstawienia Starostwu Powiatowemu dokumentów dotyczących poniesionych wydatków bieżących.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego zwracając się do Pani Edyty Węglewskiej zapytał dlaczego twierdzi, że Zarząd Powiatu nie akceptował zbiorczych rozliczeń dotacji podmiotowych?

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji zauważył, iż dokumenty o których mówi Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego nie są rozliczeniem dotacji, a informacją roczną szkół niepublicznych.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz podkreśliła, iż informacja roczna nie jest rozliczeniem dotacji.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego zauważył, iż powyższe niejasności wskazują, że propozycja wniosku do Zarządu Powiatu przedstawiona przez zespół kontrolny w protokóle, dotycząca zorganizowania szkolenia odnośnie procedur związanych z przyznawaniem i rozliczaniem dotacji, jest jak najbardziej zasadna. Następnie zauważył, że przez tyle lat zbiorcze informacje roczne były przyjmowane i akceptowane przez Zarząd Powiatu, a teraz okazuje się, że nie było to zgodne z przepisami prawa.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz wtrąciła oznajmiając po raz kolejny, iż nie posiada informacji czy Zarząd Powiatu akceptował informacje roczne.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego wyraził zdanie, że Zarząd Powiatu akceptował ogólne kwoty podane w informacji rocznej, czego dowodem jest konstrukcja budżetu powiatu.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz podkreśliła, iż informacja w zakresie wykorzystania dotacji nie stanowi kryterium przy rozliczeniu dotacji. Dodała, iż właśnie na powyższe chciała zwrócić uwagę, gdyż zauważyła, że w protokóle powielają się takie błędne treści.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego odpowiedział, iż nad tym czy protokół zawiera błędne treści musiałby się głębiej zastanowić. Natomiast wydaje mu się, że protokół z kontroli pokazuje w jaki sposób się to wszystko odbywało.

Edyta Węglewska – Główny Specjalista Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli i Analiz wyraziła zdanie, że jeżeli zespół kontrolny uzna za zasadne i celowe wykazanie w protokóle informacji o wysokości dotacji i wydatkach bieżących przekazywane przez WAW, to może to uczynić. Niemniej w tym przypadku zespół kontrolny najprawdopodobniej wskaże, że dane zawarte w informacjach przekazywanych przez szkoły niepubliczne różnią się z danymi, dotyczącymi kierunków wydatków szkół pokrytych z dotacji podmiotowej w 2011r., jakie przedstawił zespół kontrolny, prowadzący z upoważnienia Zarządu Powiatu kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji. Należy zadać pytanie, czy takie stwierdzenie jest celowe w protokóle z kontroli, gdyż rozumie, że protokół z kontroli służy wskazaniu pewnych nieprawidłowości, ich podstawy prawnej.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oznajmił, iż idąc takim tokiem myślenia może przygotować uwagi do protokołu jaki przygotowali pracownicy Starostwa Powiatowego upoważnieni przez Zarząd Powiatu do kontroli prawidłowości wykorzystania przyznaných dotacji.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji zamknął dyskusję w przedmiotowym temacie. Następnie poinformował, iż w związku z wniesieniem przez Starostę Wałeckiego pisemnych uwag do protokołu z kontroli Komisji Rewizyjnej z dnia 24 marca br., popartych przepisami prawa podje pod głosowanie uwzględnienie uwag wniesionych przez kierownika jednostki do protokołu z kontroli.

Marek Pawłowski Członek Zespołu Kontrolnego oświadczył, iż odstępuje od brania udziału w głosowaniu, gdyż jest ono dla niego niezrozumiałe. Wobec powyższego w głosowaniu udział wzięło 4 członków Komisji.

W wyniku głosowania Komisja większością głosów przy 2 głosach „za”, 2 głosach „wstrzymujących się” Komisja przyjęła wniosek o uwzględnienie uwag wniesionych przez kierownika jednostki do protokołu z kontroli.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji w związku z przyjęciem przez Komisję w/w wniosku zwrócił się do członków zespołu kontrolnego o przedstawienie propozycji terminu, naniesienia poprawek do protokołu z kontroli.

Danuta Kęsek Członek Zespołu Kontrolnego wyznaczyła dzień 3 kwietnia br.

Ad pkt 4.

Omówienie wyników kontroli przeprowadzonej Wydziale Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Wałczu.

W posiedzeniu Komisji dot. niniejszego punktu uczestniczyła Jolanta Jażdżewska – Geolog Powiatowy p.o. Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa w/m.

Jan Kaczanowicz – Członek Zespołu Kontrolnego

Poinformowała, iż kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1. Tadeusz Węgrzynowski
2. Jan Matuszewski
3. Jan Kaczanowicz

na podstawie upoważnienia Nr KR/02/2014 Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej z dnia 05.03.2014 r. oraz Nr PR/KR/02/2014 Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 05.03.2014 r. (stanowią kolejno załącznik nr 9 i nr 10 do protokołu)

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 11.03.2014 r. do 24.03.2014 r. na podstawie § 41 ust. 2 Statutu Powiatu Wałeckiego oraz uchwały Nr XXXII/ 232 /2013 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu.

Zawiadomienie o kontroli stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

Zakres kontroli obejmował:

1. Realizacja zadań przewidzianych dla wydziału w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wałczu .

Okres objęty kontrolą: 2013r.

Kierownik jednostki: Bogdan Wankiewicz

Wyjaśnień podczas kontroli udzielał:

- Jolanta Jażdżewska – Geolog Powiatowy p.o. Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa w/m.

Po czym odczytał z protokołu kontroli stan prawny jednostki, realizację zadań oraz wynik kontroli.

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa Powiatowego w Wałczu, stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.

Oznajmił, iż zespół kontrolny w wyniku kontroli określonych dokumentów nie stwierdził nieprawidłowości.

Następnie Komisja dyskutowała na temat przeprowadzonej kontroli.

Jan Kaczanowicz Przewodniczący Komisji wyjaśnił, iż aktualnie prowadzone są czynności mające na celu zweryfikowanie zapisów Regulaminu Organizacyjnego w zakresie zadań wykonywanych przez Wydział OŚ, ponieważ niektóre z nich są już nieaktualne, a niektóre nie zostały nim objęte. Następnie podkreślił, iż Wydział wykonuje bardzo trudne zadania, wymagające głębokich analiz. Zaznaczył, że niektóre procedury trwają nawet pół roku. Podkreślił, iż na szczególną uwagę zasługuje „Program Ochrony Środowiska“, opracowany przez pracowników Wydziału.

Starosta Wałecki Bogdan Wankiewicz oświadczył, iż po zmniejszeniu się liczby pracowników w Wydziale, miał pewne obawy czy Wydział zdoła nadal wykonywać, tak dobrze, swoje zadania. Niemniej stwierdza, że jego wątpliwości były niepotrzebne, gdyż Wydział znakomicie radzi sobie z realizacją zadań. Podkreślił, iż bardzo ważne jest to, że cztery osoby, które tworzą Wydział, wspólnie rozwiązują wszelkie napotkane problemy. Wydział wykonuje bardzo trudne zadania, nie uchyla się od nich. Potrafi współpracować z innymi gminami, instytucjami czy podmiotami. Na zakończenie dodał, iż pani Jolanta Jażdżewska pełniąca obowiązki naczelnika wykonuje swoje zadania bardzo dobrze.

Jan Matuszewski Członek Zespołu Kontrolnego zauważył, iż na pozytywną pracę Wydziału bardzo duży wpływ ma pozytywna postawa kierownictwa w stosunku do tego Wydziału.

Komisja po zapoznaniu się z protokołem z w/w kontroli oraz po przeprowadzeniu dyskusji w wyniku głosowania jednogłośnie przyjęła wystąpienie pokontrolne do Zarządu Powiatu, stwierdzające brak nieprawidłowości dotyczących realizacji zadań przewidzianych dla Wydziału w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wałczu.

Ad pkt 5.

Wyznaczenie terminu rozpoczęcia planowanej kontroli w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu.

Do przeprowadzenia kontroli w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu wytypowano zespół kontrolny w następującym składzie:

1. Danuta Kęsek,
2. Marek Pawłowski,
3. Marek Subocz.

Komisja omówiła zagadnienia dotyczące planowanej kontroli w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu:

- ocena wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za rok 2013.

*Ustalono również termin rozpoczęcia kontroli: **16 kwietnia 2014 r. godz. 13³⁰**.*

Starosta Wałecki zostanie zawiadomiony o kontroli stosownym zawiadomieniem na piśmie. Upoważnienie do kontroli dla członków zespołu kontrolnego zostanie wystawione przez Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej.

Ad pkt 6.

Sprawy bieżące.

W przedmiotowym punkcie posiedzenia głosu nie zabierano.

Ad pkt7.

Wolne wnioski i zapytania.

Wobec wyczerpania porządku Przewodniczący Komisji o godz. 11⁴⁵ zamknął posiedzenie Komisji Rewizyjnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokołowała:

*Inspektor
ds. Obsługi Rady Powiatu*

Anna Siwiec

Sekretarz Komisji

Marek Subocz