

SPRAWOZDANIE
z realizacji rocznego planu kontroli za rok 2015
przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Ełckiego

Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie Powiatu Ełckiego sprawozdanie z realizacji planu kontroli zatwierdzonego przez Radę w dniu 15 stycznia 2015 r.

I. W roku 2015 Komisja zebrała się w pełnym składzie na 16 posiedzeniach w następujących terminach

1. 15 stycznia
2. 3 lutego
3. 9 marca
4. 20 marca
5. 17 kwietnia
6. 18 maja
7. 15 czerwca
8. 22 lipca
9. 31 lipca
10. 12 sierpnia
11. 18 sierpnia
12. 31 sierpnia
13. 04 września
14. 29 września
15. 16 listopada
16. 14 grudnia

II. Zgodnie z planem Komisja Rewizyjna opracowała w 2015 r.:

1. Plan kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2015.
2. Plan kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2016.
3. Sprawozdanie z realizacji rocznego planu kontroli w roku 2015.

III. Zgodnie z planem Komisja Rewizyjna dokonała w roku 2015 następujących kontroli:

1. Starostwo Powiatowe – Wydział Edukacji: Kontrola sposobu obliczania kosztów funkcjonowania poszczególnych szkół ponadgimnazjalnych (metodologia oraz uzyskane rezultaty).

W kontrolowanym zakresie komisja nie stwierdziła uchybień formalnoprawnych i co do kwestii formalnoprawnych nie wnosi zastrzeżeń ani uwag. Komisja Rewizyjna poczyniła następujące ustalenia oraz sformułowała następujące uwagi:

1. Koszty funkcjonowania poszczególnych szkół i placówek ustalane są na podstawie zrealizowanego w danym roku budżetu tych jednostek organizacyjnych i obejmują wszystkie poniesione w danym roku wydatki. Budżet na rok następny planowany jest na bazie budżetu roku poprzedniego przy pomocy przyjętych przez władze powiatu wskaźników oraz korygowany ze względu na wzrost lub zmniejszenie zadań.
2. Subwencja oświatowa otrzymywana przez Powiat Ełcki jako organ prowadzący dla placówek oświatowych jest w całości przeznaczana na cele oświatowe.

3. W roku 2014 zaistniała znacząca różnica pomiędzy kwotą subwencji oświatowej (37633659 zł) a kwotą wydatków na utrzymanie szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Ełcki (43922691 zł). Niedobór wyniósł 6 mln 289 tys. 32 zł.
4. Stawka roczna subwencji oświatowej w 2014 roku wynosiła na 1 ucznia:
 - 4.1. liceum ogólnokształcącego dla młodzieży: 5669,09 zł;
 - 4.2. liceum ogólnokształcącego dla dorosłych: 4097,25 zł;
 - 4.3. technikum dla młodzieży: 6664,58 zł;
 - 4.4. zasadniczej szkoły zawodowej dla młodzieży: 6664,58 zł.

Tabela nr 1

Relacja „wydatki – subwencja” w 2014 roku w szkołach powiatowych								
Szkoła	ZS 1	ZS2	ZS3	ZS5	ZS6	ZSM-E	ILO	Razem
Wydatki	3528438	4343945	2256898	4291666	5347423	2681642	3704035	26154047
Subwencja	3312506	4414488	993023	3514623	4236745	2225970	2847924	21545279
Różnica	215932	-70543	1263875	777043	1110678	455672	856111	4608768

Tabela nr 2

Relacja "wydatki - subwencja" w 2014 roku w powiatowych placówkach oświatowych								
Szkoła	SOS-W	CKPiU	Bursa	Inne	PCPP-P	MOS	MODN	Razem
Wydatki	6096914	2046531	2448136		1507087	704672	378337	13181677
Subwencja	6201518	787615	2106259	1996952				11092344
Różnica	-104604	1258916	341877					2089333

Tabela nr 3

Relacja "wydatki - subwencja" w 2014 roku w placówkach prowadzonych przez inne podmioty, a dofinansowywanych przez powiat ełcki					
Szkoła	ZSBM	J. Dębowski	EFWS	ZDZ	Razem
Wydatki	2939939	45521	88452	1513055	4586967
Subwencja	2886528	115436	335671	1658401	4996036
Różnica	53411	-69915	-247219	-145346	-409069

Tabela nr 4

Utrzymanie szkoły - koszty techniczne								
Szkoła	ZS 1	ZS2	ZS3	ZS5	ZS6	ZSM-E	ILO	Razem
Ogrzewanie	117460,7	141068,93	154275,03	128070,9	165365,1	69976,62	119781,4	895998,57
Elektryczność	65 893,89	46880,97	16632,34	39826,77	58512,94	27988,21	43895,36	299 630,48
Woda, ścieki	10 088,47	3128,32	1384,45	3502,36	10456,46	1173,17	2919,01	32 652,24
Gaz, inne	127,33	3036,78	7,3		4331,39			7 502,80
Razem	193570,4	194115	172299,12	171400	238665,9	99138	166595,7	1235784,1

5. Według informacji uzyskanych od p. naczelnik M. Raczyńskiej wysokość subwencji otrzymanej w 2014 roku przez Powiat Ełcki jest zgodna z danymi SIO oraz urzędowym algorytmem obliczania subwencji oświatowej dla JST.
6. W Wydziale Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego, posługując się urzędowym algorytmem subwencji oświatowej, wyliczono subwencję modelowo przypadającą dla każdej szkoły i placówki oświatowej prowadzonej przez Powiat Ełcki i objętej subwencją w 2014 roku. Po zsumowaniu wyliczonych kwot „subwencji na poszczególne szkoły” uzyskano kwotę rzeczywistej subwencji otrzymanej przez Powiat Ełcki w 2014 roku.
7. Uzyskana przez Powiat Ełcki subwencja nie wystarcza na sfinansowanie prowadzenie szkół i placówek zgodnie z zadaniami samorządu powiatowego.
8. Ze szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych przez Powiat Ełcki w 2014 roku jedynie ZS nr 2 im. K. K. Baczyńskiego można byłoby utrzymać ze środków subwencji oświatowej. Oznaczałoby to, że w warunkach powiatu ełckiego właściwa liczebność oddziału w szkołach ponadgimnazjalnych dla młodzieży wynosi ok. 28 uczniów. Według stanu na 30 września 2013 r. przeciętna liczebność oddziałów wynosiła ok. 22 uczniów, a w poszczególnych szkołach ponadgimnazjalnych była następująca:
 - 6.1. ZS nr 1 – 19,68
 - 6.2. ZS nr 2 – 27,63
 - 6.3. ZS nr 3 – 18,63
 - 6.4. ZS nr 5 – 22,92
 - 6.5. ZS nr 6 – 21,39
 - 6.6. ZSM-E – 19,65
 - 6.7. I LO – 22,59.
9. Wycofanie z użytkowania obiektu szkolnego nie ma większego wpływu na ogólne koszty funkcjonowania powiatowej oświaty. Koszt ogrzewania, oświetlenia, wody itp. we wszystkich szkołach prowadzonych przez Powiat Ełcki to niespełna 1,3 mln złotych (tabela nr 4). Również koszty administracji i obsługi, które są zredukowane wraz z likwidacją szkoły, ze względu na niskie wynagrodzenia osób tam zatrudnionych nie przyniosą potrzebnych oszczędności.

Zarząd Powiatu Ełckiego ma dostęp do dobrze wyliczonych danych dotyczących subwencji oświatowej oraz kosztów funkcjonowania poszczególnych placówek oświatowych. Pracownicy Wydziału Edukacji i Kultury dysponują wiedzą i umiejętnościami, które pozwalają im na precyzyjny monitoring i kontrolę prawidłowości obliczania i przekazywania subwencji oświatowej Powiatowi Ełkiemu. Fundamentem subwencji oświatowej jest stawka na jednego ucznia, mnożona następnie przez liczbę uczniów w szkołach i placówkach (oraz tzw. „wagi”). Informacja o liczbie uczniów w poszczególnych szkołach i po podsumowaniu w powiecie pochodzi z Systemu Informacji Oświatowej (SIO).

Pomimo posiadania przez Zarząd Powiatu odpowiednich danych w naszym powiecie nie powstał czytelny model finansowania szkół i placówek powiązany z subwencją oświatową, który pozwoliłby monitorować koszt kształcenie w poszczególnych szkołach (placówkach) oraz identyfikować odstępstwa od kosztów zakładanych w subwencji oświatowej. Pani skarbnik powiatu Grażyna Boroda

na spotkaniu w dniu 18 maja 2015 poinformowała komisję, że jesienią 2014 z własnej inicjatywy przekazała subwencionowanym szkołom i placówkom wielkości wyliczonych dla tych jednostek subwencji na rok 2015. Pani skarbnik zaproponowała dyrektorom tych jednostek organizacyjnych, aby planując budżet na rok 2015, wzięli pod uwagę przekazane im informacje o wyliczonej wielkości ich budżetu, gdyby opierał się on wyłącznie na subwencji.

2. Zarząd Powiatu Ełckiego: Kontrola realizacji uchwały budżetowej za 2014 rok. Przygotowanie opinii dotyczącej realizacji budżetu i wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Ełckiego.

Komisja Rewizyjna wydała pozytywną opinię na temat realizacji budżetu za rok 2014 oraz sformułowała wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Ełckiego.

3. Starostwo Powiatowe – Wydział Edukacji, Zarząd Powiatu, szkoły ponadgimnazjalne w powiecie ełckim objęte elektronicznym systemem naboru: Kontrola planu naboru do szkół prowadzonych przez Powiat Ełcki oraz kontrola funkcjonowania i przydatności elektronicznego systemu naboru.
4. Starostwo Powiatowe – Wydział Edukacji: Kontrola zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych szkół prowadzonych przez Powiat Ełcki w kontekście planów naborów, subwencji oświatowej oraz stanu zatrudnienia nauczycieli.

Komisja Rewizyjna połączyła obie kontrole ze względu na tę samą kontrolowaną jednostkę oraz pewną zbieżność tematyki i w wyniku kontroli sformułowała następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje

W wyniku kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1. Nabór do szkół ponadgimnazjalnych prowadzony jest zgodnie z harmonogramem oraz zasadami ustalonymi przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty.
2. Czynności związane z naborem do klas pierwszych szkół ponadgimnazjalnych w powiecie ełckim prowadzone są według zwyczajowo przyjętych zasad.
3. Nie istnieje sformułowana na piśmie procedura opisująca czynności organu prowadzącego oraz dyrektorów szkół w zakresie naboru do klas pierwszych szkół ponadgimnazjalnych.
4. Plan naboru do poszczególnych klas w szkołach ponadgimnazjalnych tworzą dyrektorzy tych szkół i przedstawiają Zarządowi Powiatu Ełckiego.
5. Zarząd, dysponując danymi o liczbie absolwentów gimnazjów, w dialogu z dyrektorami szkół ustala ostateczną wersję planu naboru, uwzględniając zarówno potrzeby poszczególnych szkół, jak i realia związane z wielkością populacji absolwentów gimnazjów.
6. System elektronicznego naboru pełni funkcję pomocniczą, usprawniając logowanie kandydatów w poszczególnych szkołach i klasach.
7. Kluczową rolę w naborze pełni wykorzystująca możliwości systemu elektronicznego naboru symulacja, wynikiem której jest ostateczny kształt naboru do poszczególnych szkół. W bieżącym roku taka symulacja odbyła się 2 lipca 2015 bez obecności dyrektorów szkół.
8. W wyniki symulacji powstała inna wersja naboru niż wytworzona w toku konsultacji z dyrektorami szkół.

9. Arkusze organizacyjne poszczególnych szkół sporządzane są i zatwierdzane w maju każdego roku. Odnośnie do klas pierwszych w arkuszach organizacyjnych zamieszcza się wielkości przyjęte w planie naboru.
10. Na podstawie danych z arkuszy organizacyjnych można stwierdzić, czy i w jakiej skali występuje konieczność zwalniania nauczycieli. Umożliwia to wypowiadanie stosunku pracy nauczycielom z zachowaniem wymaganych terminów.
11. Dalsze zmiany w arkuszach organizacyjnych szkół wprowadzane są drogą aneksów. Najważniejsze aneksy tworzone są w ostatnich dniach sierpnia.
12. Zmiany w planie naboru powstałe w wyniku symulacji na początku lipca utrudniają wypowiedzenie nauczycielom stosunku pracy z zachowaniem wymaganych terminów.
13. We wrześniu każdego roku szkolnego weryfikuje się liczbę uczniów w poszczególnych szkołach i klasach, tworząc sprawozdanie do SIO. Ta liczba może różnić się od wielkości przyjętych w planie naboru, arkuszach organizacyjnych oraz aneksach.
14. Planowanie naboru do poszczególnych szkół i klas nie jest powiązane z planowaniem kosztów utrzymania szkół – w kontekście spodziewanej subwencji oświatowej.

Wnioski i rekomendacje:

1. Czynności organu prowadzącego w zakresie naboru do szkół ponadgimnazjalnych oraz zatwierdzania arkuszy organizacyjnych szkół nie naruszają prawa oświatowego.
2. Ustalenia i uzgodnienia w sprawie naboru powinny mieć bardzo sformalizowany charakter, ponieważ wpływają one na politykę kadrową dyrektora szkoły, w tym na konieczność zwalniania nauczycieli.
3. Decyzje Zarządu Powiatu w sprawie uzgodnienia naboru do poszczególnych szkół i klas zdaniem Komisji Rewizyjnej powinny mieć formę uchwały – zgodnie ze Statutem Powiatu.
4. Zmiany w planie naboru, o których decyduje Zarząd Powiatu, również powinny mieć formę uchwały.
5. Symulacja przeprowadzana w lipcu powinna – zdaniem Komisji Rewizyjnej – za podstawę przyjmować ustalony i uzgodniony wcześniej plan naboru. Zatwierdzenie wyniku symulacji również powinno mieć formę uchwały.
6. Plany naboru do poszczególnych szkół powinny uwzględniać – jako jeden z aspektów – koszty utrzymania szkoły w kontekście spodziewanej subwencji oświatowej.
7. Przedstawiane Komisji Rewizyjnej dokumenty powinny mieć bardziej formalny charakter (dotyczy to np. załączników do protokołu ze spotkania Zarządu Powiatu z dyrektorami szkół w sprawie uzgodnienia naboru do klas pierwszych).

IV. Wskutek liczby i stopnia skomplikowania skarg, jakie Komisja Rewizyjna musiała rozpatrzyć w roku 2015, nie zostały przeprowadzone 2 kontrole zaplanowane na rok 2015:

1. Starostwo Powiatowe – Kontrola obecnego stanu oraz dalszych możliwości realizacji wieloletniego powiatowego planu inwestycji
2. Starostwo Powiatowe – Kontrola gospodarowania subwencją oświatową w odniesieniu do szkół niepublicznych w powiecie ełckim.

Obie te kontrole zostały umieszczone w planie kontroli na rok 2016.

V. W roku 2015 Komisja Rewizyjna rozpatrzyła następujące skargi:

1. Skargę obywatela na Powiatowy Urząd Pracy w Ełku w związku nieprzydzieleniem skarżącemu środków na podjęcie działalności gospodarczej zgodnie ze złożonym wnioskiem, uznając ją za niezasadną.
2. Skargę obywatela na panią dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Ełku w związku z odmową dofinansowania skarżącemu do turnusu rehabilitacyjnego, uznając ją za zasadną.
3. Skargę Komisji Zakładowej NSZZ Solidarność Pracowników Oświaty w Ełku z 2014 r. na Zarząd Powiatu Ełckiego z związku z uchwaleniem przez Zarząd tzw. „zerowego naboru” do ZS nr 3 im. J. i H. Małeckich w Ełku, uznając ją za zasadną.
4. Skargę p. Tomasz Bartnika, radnego Powiatu Ełckiego, na Starostę Powiatowego w sprawie nieprawidłowości w funkcjonowaniu Powiatowej Komisji Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego w Ełku, uznając ją za zasadną.
5. Skargę p. Tomasza Bartnika na Starostę Ełckiego w sprawie nieprawidłowości w wykorzystaniu urlopu przez p. M. Chojnowskiego, wicestarostę ełckiego, uznając ją za zasadną.
6. Skargę p. Tomasza Bartnika, radnego Powiatu Ełckiego, na Starostę Ełckiego w związku z niewłaściwym naliczaniem diet radnemu, uznając ją za zasadną.
7. Skargę p. Tomasza Bartnika na Starostę Ełckiego w związku z nieudostępnieniem radnemu nagrania z kwietniowej sesji Rady Powiatu Ełckiego oraz nagrań z posiedzeń komisji Rady Powiatu Ełckiego, uznając ją za zasadną
8. Skargę p. Tomasza Bartnika, radnego Powiatu Ełckiego, na Starostę Ełckiego w sprawie przeznaczenia z budżetu Powiatu Ełckiego środków na wydanie „Przewodnika gimnazjalisty”, uznając ją za niezasadną.
9. Skargę p. Tomasza Bartnika, radnego Powiatu Ełckiego, na Starostę Ełckiego w sprawie niewykonania wniosków wynikających z wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z r. 2014, uznając ją za zasadną.
10. Skargę p. Tomasza Bartnika na Zarząd Powiatu Ełckiego w sprawie sprzedaży nieruchomości zabudowanej położonej na terenie obrębu 3 miasta Ełku (ul. Koszykowa, b. internat ZS nr 3 w Ełku), uznając ją za niezasadną.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Ryszard Skawiński.....