

**Protokół z audytu  
Nr 2401-ICA.52.9.2018.3**

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 *ustawy* z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej* ( Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zmianami), przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Arkadiusza Krzysztofika - Głównego eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 00415),
  - Agnieszkę Rokicką - Starszego eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 01939),
  - Beatę Stolorz - Eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 01285),
  - Marka Serka - Starszego eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 03228),
- w dniach od dnia 16 kwietnia 2018 r. do dnia 6 lipca 2018 r.

Audyt przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.9.2018.1 z dnia 11 kwietnia 2018 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na rok 2014.

**Audytowany:**

**Województwo Śląskie  
ul. Ligonia 46,  
40-037 Katowice**

W dniu rozpoczęcia audytu dokonano wpisu do książki kontroli Województwa Śląskiego.

**Miejsce przeprowadzenia czynności audytowych:**

Czynności przeprowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zlokalizowanego w Katowicach przy ul. Ligonia 46 i w Wydziale Edukacji i Nauki przy w Katowicach przy ul. Reymonta 24 oraz w:

- Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu,
- Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla niesłyszących i słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze,
- Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Jaworzu,
- Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie,
- Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie,
- Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Kuźni Raciborskiej,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach-Zdroju,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu,

- Zespole Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbrostawice,
- Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie.

### **I. Ogólne informacje o audytowanej jednostce**

Uchwałą nr I/33/2/01 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 23 kwietnia 2001 r. Sejmik Województwa Śląskiego przyjął *Statut Województwa Śląskiego*. Ww. *Statut* zmieniano następującymi uchwałami: Nr I/55/11/2002 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 26 sierpnia 2002 r., Nr II/18/3/2004 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 15 marca 2004 r. oraz Nr V/16/3/2015 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 21 grudnia 2015 r.

Mieszkańcy Województwa Śląskiego tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową, która jest jednostką samorządu terytorialnego w rozumieniu Konstytucji. Siedzibą Sejmiku Województwa oraz Zarządu Województwa jest Miasto Katowice. Województwo ma osobowość prawną.

Do zakresu działania samorządu Województwa należy wykonywanie zadań publicznych o charakterze wojewódzkim nie zastrzeżonych ustawami na rzecz organów administracji rządowej.

Samorząd Województwa wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim, m. in. w szczególności w zakresie:

- edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego,
- promocji i ochrony zdrowia,
- kultury i ochrony jej dóbr,
- pomocy społecznej,
- polityki prorodzinnej,
- bezpieczeństwa publicznego.

W celu wykonania zadań Województwo tworzy samorządowe jednostki organizacyjne oraz może zawierać umowy z innymi podmiotami. Województwo może zawierać z innymi województwami oraz jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego z obszaru Województwa porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych.

Samorząd Województwa prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu. Budżet Województwa jest planem finansowym obejmującym:

- planowane dochody i wydatki Województwa,
- źródła sfinansowania deficytu budżetowego,
- przeznaczenie nadwyżki budżetowej,
- wydatki związane z wieloletnimi programami.

Budżet Województwa jest uchwalany jako część uchwały budżetowej na rok kalendarzowy.

Za prawidłowe wykonanie budżetu Województwa odpowiada Zarząd.

**Organami samorządu Województwa są:**

- Sejmik – jako organ stanowiący i kontrolny,
- Zarząd – jako organ wykonawczy Województwa

**Funkcję Marszałka Województwa Śląskiego** w okresie objętym kontrolą pełnił Pan Mirosław Sekuła, a od dnia 1 grudnia 2014 r. do nadal pełni Pan Wojciech Saługa  
Funkcję Wicemarszałków pełnili:

- p. Aleksandra Gajewska - Przydryga (od 21 stycznia 2013r. do 19 grudnia 2013 r.),
- p. Mariusz Kleszczewski (od 21 stycznia 2013 do dnia 10 marca 2014),
- p. Kazimierz Karolczak (od 19 grudnia 2013 r. do 30 listopada 2014 r.),
- p. Aleksandra Skowronek ( od 10 marca 2014 r. do dnia 20 marca 2017 r.),
- p. Stanisław Dąbrowa (od 1 grudnia 2014 r. do nadal),
- p. Michał Gramatyka ( od dnia 20 marca 2017 r. do nadal).

**W skład Zarządu wchodzi:**

- Marszałek, który jest jednocześnie Przewodniczącym Zarządu,
- dwóch wiceprzewodniczących Zarządu,
- dwóch pozostałych członków Zarządu.

Pracę Zarządu organizuje **Marszałek**, który w szczególności:

- zwołuje posiedzenia Zarządu,
- ustala porządek obrad Zarządu i przewodniczy jego obradom,
- nadzoruje wykonywanie uchwał Zarządu.

Do zadań Zarządu należy, wykonywanie zadań należących do samorządu Województwa nie zastrzeżonych na rzecz Sejmiku i wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych.

Funkcję **Skarbnika** Województwa w okresie objętym audytem do nadal pełni p. Elżbieta Stolorz - Krzisz.

Zgodnie z Decyzją Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach Województwo Śląskie otrzymało numer identyfikacji podatkowej (NIP): **9542770064**.

Stosownie do treści „*Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON*” z dnia 25 listopada 2008 r. Województwo Śląskie uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **276254650**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	<b>03</b>	wspólnoty samorządowe
Własność	<b>113</b>	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności: wg PKD 2007	<b>8411Z</b>	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Bilans z wykonania budżetu Województwa Śląskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazywał sumę aktywów w wysokości 59.592.908,11 zł.

Województwo Śląskie zobowiązane jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami *ustawy o finansach publicznych* oraz *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*.

W podmiocie objętym audytem ewidencję księgową prowadzono w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Nr 00086/2012 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 31 października 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

Powyższe Zarządzenie zmienione zostało przez:

- Zarządzenie Nr 00102/2012 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 21 grudnia 2012 r.,
  - Zarządzenie Nr 00049/2013 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30 września 2013 r.,
- Ponadto Zarządzeniem Nr 00088/2014 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 20 listopada 2014 r. określono zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy zastosowaniu programu „RATUSZ” opracowanego przez firmę „RECORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z Bielska – Białej, ul. Kasprowicza 5.

## **II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:**

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2096 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t. j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014* (Dz. U. z 2013 r., poz. 1687),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji z przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz. U. z 2002 r., Nr 23, poz. 225 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych* (Dz. U. z 2012 r., poz. 957),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lutego 2009 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci* (Dz. U. Nr 23, poz. 133),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym (Dz. U. Nr 296, poz. 1755),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129).

### III. Cel audytu

Celem audytu jest ujawnienie i eliminacja przypadków wykazywania nierzetelnych danych wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez placówki oświatowe i organy prowadzące oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014.

Zgodnie z cytowanymi wyżej ustawą i rozporządzeniem, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2014 wagi (Sa, Sb, Sc, P) odnoszą się do 34 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady terytorialne, stanowiące podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2014 określone zostały na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w latach szkolnych 2013/2014 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września danego roku szkolnego w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na rok 2014, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A”) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2014 – 5.243,3096 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Województwa Śląskiego wskaźnik ten wynosił na rok 2014 – 0,9914203712.

Zgodnie z art. 108 ustawy o systemie informacji oświatowej z dnia 15 kwietnia 2011 r. jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 cyt. ustawy).

Na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września danego roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane do Ministerstwa i na ich podstawie Minister Finansów decyzją przyznaje ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Według metryczki część oświatowa subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego wyniosła na rok 2014 – 105.281.973 zł. Powyższa wartość w ciągu roku 2014 uległa zwiększeniu o kwotę 283.205,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5/4822/36w/BKU/14 z dnia 25 listopada 2014 r. na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela,

Ostateczna kwota subwencji po zmianie **na rok 2014** wyniosła **105.565.178,00 zł**

Wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej szczegółowo przedstawia poniższa tabela.

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody wykonane)				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		Data	nr rejestru	kwota w zł
1	2	3	4	5
1	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 01.2014 r.	20.12.2013	WB 166	8.785.977,00
2	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 02.2014 r.	22.01.2014	WB 14	8.785.977,00
3	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 03.2014 r.	21.02.2014	WB 36	14.822.498,00
4	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 04.2014 r.	21.03.2014	WB 56	8.098.613,00
	<b>za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2014</b>			<b>40.493.065,00</b>
5	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 05.2014 r.	23.04.2014	WB 78	8.098.613,00
6	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 06.2014 r.	21.05.2014	WB 97	8.098.613,00

7	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 07.2014 r.	23.06.2014	WB 120	8.098.613,00
	<b>za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014</b>			<b>24.295.839,00</b>
8	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 08.2014 r.	23.07.2014	WB 142	8.098.613,00
10	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 09.2014 r.	20.08.2014	WB 161	8.098.613,00
11	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 10.2014 r.	22.09.2014	WB 185	8.098.613,00
	<b>za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2014</b>			<b>89.084.743,00</b>
12	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 11.2014 r.	22.10.2014	WB 207	8.098.613,00
13	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 12.2014 r.	21.11.2014	WB 228	8.098.617,00
14	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	27.11.2014	WB 232	283.205,00
	<b>za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014</b>			<b>105.565.178,00</b>

Powyższe kwoty subwencji oświatowej są zgodne z kwotami „Dochodów wykonanych” wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za ww. okresy roku 2014 – dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa).

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453) wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Metryczki zostały podzielone, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014:

- na kwotę bazową subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg finansowego standardu A podziału subwencji,
- na kwotę uzupełniającą subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A, oraz
- na kwotę przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2014 r. została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek dochodów Województwa Śląskiego nr 64 1240 6292 1111 0010 5063 2443 w PEKAO Banku Pekao S.A.

Kopie: decyzji Min. Fin., metryczki subwencji oświatowej na rok 2014 dla Województwa Śląskiego wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST stanowią **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu kontroli.

### **Sprawozdawczość budżetowa w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014.**

Zgodnie z przepisem art. 41 ust. 1 stawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem.

Rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań, a także jednostki obowiązane do ich sporządzania oraz odbiorców tych sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Zgodnie z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednocześnie zgodnie z § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Przepis § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji stanowi, że otrzymane z budżetu państwa dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazuje się w taki sposób, że w kolumnie „Dochody otrzymane” – wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w roku 2014 wynika, że Województwo otrzymało subwencję oświatową w następujących transzach:

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody otrzymane)				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		data	Nr WB	kwota (w zł)
1	2	3	4	5
1	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 02.2014 r.	22.01.2014	WB 14	8.785.977,00
2	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 03.2014 r.	21.02.2014	WB 36	14.822.498,00
3	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 04.2014 r.	21.03.2014	WB 56	8.098.613,00
	<b>za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2014</b>			<b>31.707.088,00</b>
4	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 05.2014 r.	23.04.2014	WB 78	8.098.613,00
5	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 06.2014 r.	21.05.2014	WB 97	8.098.613,00
6	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 07.2014 r.	23.06.2014	WB 120	8.098.613,00
	<b>za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014</b>			<b>56.002.927,00</b>
7	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 08.2014 r.	23.07.2014	WB 142	8.098.613,00
9	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 09.2014 r.	20.08.2014	WB 161	8.098.613,00
10	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 10.2014 r.	22.09.2014	WB 185	8.098.613,00
	<b>za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2014</b>			<b>80.298.766,00</b>
11	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 11.2014 r.	22.10.2014	WB 207	8.098.613,00
12	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 12.2014 r.	21.11.2014	WB 228	8.098.617,00
13	rezerwa części subwencji oświatowej subwencji ogólnej	27.11.2014	WB 232	283.205,00
14	część ośw. sub. ogólnej dla województw – miesiąc 01.2015 r.	22.12.2014	WB 250	7.626.638
	<b>za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014</b>			<b>104.405.839,00</b>

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27S (rocznym) za 2014 r., dotyczących „Dochodów otrzymanych” części oświatowej subwencji ogólnej - dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, nieprawidłowości nie stwierdzono.



Dane statystyczne stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej jak już wspomniano wyżej ujmowane są w *Systemie Informacji Oświatowej* prowadzonym przez poszczególne placówki oświatowe. Szkoły i placówki oświatowe Województwa Śląskiego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2 – 4 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), tj.:

- zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach,
- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiór danych o spełnieniu obowiązku nauki.
- zbiór danych o szkole lub placówce oświatowej.

Zbiory danych o uczniach i nauczycielach, zgodnie z zasadami określonymi ww. *ustawą o systemie informacji oświatowej i rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych* (Dz. U. z 2012 r., poz. 957), zawierają m.in. informacje na temat liczby uczniów ogółem z podziałem na wiek, oddział, płeć, liczby uczniów niepełnosprawnych z podziałem na rodzaje niepełnosprawności, korzystających z nauczania indywidualnego, liczby uczniów dowożonych, korzystających z pomocy psychologiczno – pedagogicznej, pomocy materialnej, liczby nauczycieli z podziałem na wykształcenie, formę i wymiar zatrudnienia, stopień awansu zawodowego, staż pracy, wysokość wynagrodzenia, liczby pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi, łącznej wysokości odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Przy sporządzaniu oraz prowadzeniu i przekazywaniu zbiorów baz danych systemu informacji oświatowej stosowane są wytyczne ujęte w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO. Każdorazowo podczas sporządzania sprawozdania uaktualniona instrukcja jest do pobrania w postaci pliku ze strony Ministerstwa Edukacji Narodowej z zakładki *System Informacji Oświatowej*. Również z tej zakładki jest do pobrania aktualna wersja programu, w którym należy sporządzić sprawozdanie. Ministerstwo Edukacji Narodowej w trakcie prac nad sprawozdaniem na bieżąco informuje jednostki samorządu terytorialnego oraz szkoły o terminach, aktualnych wersjach programu lub instrukcji, z których należy korzystać.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały „*Instrukcje wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej*” przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 wrzesień 2013 r.).

Marszałek Województwa Śląskiego upoważnił do przeprowadzenia w jego imieniu procedury weryfikacji dostępu do baz danych SIO oraz do udzielania upoważnień do dostępu do bazy danych SIO następujących pracowników:

- Panią Ewę Baran – dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w okresie od dnia 17 lipca 2012 r. na okres 5 lat,
- Panią Danutę Rosa – dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, od dnia 8 września 2017 r. do nadal,
- Pana Dariusza Wilczaka – zastępcę dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, od dnia 8 września 2017 r. do nadal,
- Pana Tadeusza Żaka – inspektora w Wydziale Edukacji i Nauki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, w okresie od dnia 17 lipca 2012 r. na okres 5 lat oraz od dnia 8 września 2017 r.

Wszystkie szkoły i placówki oświatowe zlokalizowane na terenie Województwa Śląskiego złożyły według spisu na dzień 30 września 2013 r. „Zestawienia zbiorcze”. Przedmiotowe zestawienia obejmowały:

- w pkt 1 „podstawowe dane” dane o jednostce tj. identyfikator, nazwa szkoły lub placówki oświatowej, adres, dane organu prowadzącego tj. typ organu, województwo, powiat, liczba pracowników nie będących pracownikami pedagogicznymi,
- w pkt 2 „nauczyciele” liczbę stosunków pracy nauczycieli z podziałem na zatrudnionych w pełnym wymiarze zajęć lub niepełnym, dane dotyczące wykształcenia nauczycieli i rodzaju awansu zawodowego,
- w pkt 3 „uczniowie (słuchacze) wychowankowie z podziałem na typ jednostek” dane dotyczące typu placówki, liczby oddziałów i liczby uczniów w poszczególnych oddziałach, łącznej liczby uczniów i oddziałów, liczby dzieci z zespołów rewalidacyjnych.

W oparciu o ww. zestawienia zbiorcze z poszczególnych szkół i placówek oświatowych, podpisane przez dyrektorów tych jednostek, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego sporządził: „Zestawienie zbiorcze z dnia 15.10.2013 r. – spis’ 30 wrzesień 2013” stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2014 oraz przekazał do Kuratorium Oświaty w Katowicach w dniu 15 października 2013 r. , tj. z zachowaniem terminów przewidzianych ww. § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r.

Dane przygotowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego wraz z raportem scalonych jednostek przekazane poprzez Kuratorium Oświaty w Katowicach do Ministerstwa Edukacji Narodowej, obejmowały:

- dane statystyczne dotyczące liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego,
- dane statystyczne liczby uczniów (wychowanków) w poszczególnych placówkach oświatowych w danym roku szkolnym.

Kopia „Zestawienia zbiorczego – spis’ 30 wrzesień 2013” sporządzonego przez Urząd Marszałkowski stanowi załącznik nr 2 do treści niniejszego protokołu.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej audytem objęto czternaście szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie, tj.:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Nieśłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Jaworzu,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach-Zdroju,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu,

- Zespół Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju Sp. z o.o.,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbrostawice,
- Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na rok 2014 na polecenie Dyrektora Wydziału Oświaty i Nauki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, dyrektorzy ww. szkół i placówek oświatowych przedłożyli Audytorom dokumentację w zakresie danych oświatowych, o których mowa powyżej.

Podmioty, objęte audytem zajmowały się zarówno kształceniem dzieci i młodzieży pełnosprawnych jak i kształceniem dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b *ustawy o systemie oświaty*. Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zmianami) zmienionego *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2012 r.*, kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1 – 9, tj.:

- niesłyszących,
- słabosłyszących,
- niewidomych,
- słabowidzących,
- z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
- z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, zgodnie z art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty* wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

W sytuacji gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności, z których każda wymaga specjalnej organizacji nauki i odrębnych metod pracy dydaktycznej mamy do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną, wymienioną w § 2 ust. 1 pkt 9 cyt. wyżej *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 17 listopada 2010 r.

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* określił skład zespołów orzekających,

tryb ich powoływania, szczegółowe zasady działania tych zespołów, tryb postępowania odwoławczego, wzory opinii i orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi i młodzieżą do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych wydane przed dniem wejścia w życie cytowanego wyżej *rozporządzenia* zachowują moc.

Zgodnie z § 9 ust. 1 – 3 *rozporządzenia* z dnia 18 września 2008 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego lub okresu kształcenia w danej szkole; orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

Poprzednio obowiązujące przepisy § 7 ust. 3 – 7 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 r. w sprawie *orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz wydawania opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania* stanowiły, że orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego, okresu kształcenia w danej szkole lub na czas nieokreślony. Wcześniejsze przepisy nie określały terminu obowiązywania orzeczeń wydawanych na ich podstawie.

W wyniku przeprowadzonej w roku 1999 reformy systemu oświaty wyróżnia się cztery etapy edukacyjne, obejmujące:

- I etap edukacyjny – klasy I-III szkoły podstawowej (nauczanie początkowe, zintegrowane),
- II etap edukacyjny – klasy IV-VI szkoły podstawowej (nauczanie przedmiotowe),
- III etap edukacyjny – klasy I-III gimnazjum,
- IV etap edukacyjny – kształcenie ponadgimnazjalne.

Zgodnie z § 3 ust. 1 *rozporządzenia* z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie *warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenia dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych* może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

- 18 rok życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 rok życia – w przypadku gimnazjum,
- 24 rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

W toku czynności audytu przeprowadzonych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Kuźni Raciborskiej ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez Ośrodek na dzień sprawozdawczy 30 września 2013 r. znajdują swoje odzwierciedlenie w treści dokumentów i ewidencji (dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć wychowawczych, księgi uczniów, księga wychowanków, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dokumentacja wychowanków) prowadzonych przez ww. placówkę oświatową.

Protokół audytu wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Kuźni Raciborskiej stanowi *załączniki nr 3* do treści niniejszego protokołu.

W toku czynności audytu przeprowadzonych w:

1. **Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 04-10-2013 r. – spis’30 wrzesień 2013”, Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące: 623 uczniów uczęszczających do 37 oddziałów (w tym 226 uczniów uczęszczających do 13 oddziałów szkoły podstawowej, 168 uczniów uczęszczających do 10 oddziałów gimnazjum i 229 uczniów uczęszczających do 14 oddziałów w liceum ogólnokształcącym) w roku szkolnym 2013/2014.

W ramach czynności audytu dokonano analizy zapisów w dziennikach lekcyjnych i dziennikach treningowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu pod kątem spełniania przez poszczególne szkoły wchodzące w skład Zespołu wymogów określonych przez przepisy *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129)*.

W myśl zapisów § 2 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129)* szkoła, w której jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej dwóch oddziałach sportowych, liczących co najmniej **15** uczniów w oddziale, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, jest szkołą sportową.

W wyniku analizy ww. dokumentacji ustalono, iż:

- klasa I GBI Interdyscyplinarna sportowa Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego składała się z **6** uczniów biorących udział w zajęciach ogólnosportowych w wymiarze 10 godzin tygodniowo oraz 9 uczniów trenujących badminton w wymiarze co najmniej 16 godzin tygodniowo. Ogółem klasa I GBI liczyła 15 uczniów,
- klasa III GFI Interdyscyplinarna sportowa Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego składała się z **11** uczniów biorących udział w zajęciach ogólnosportowych w wymiarze 10 godzin tygodniowo oraz 14 uczniów trenujących piłkę nożną w wymiarze co najmniej 16 godzin tygodniowo. Ogółem klasa III GFI liczyła 25 uczniów.

W dniu 17 września 2013 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu otrzymał pismo Urzędu Marszałkowego Województwa Śląskiego, w którym zatwierdzono Aneks nr 1 do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2013/2014, w którym ujęto ww. podział klas.

W dniu 25 kwietnia 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu złożyła wyjaśnienia, następującej treści: „*Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu jestem od 01.11.2016 r.*

*W roku szkolnym 2013/2014 liczebność klas:*

- 1). I GBI wynosiła 6 osób (interdyscyplinarna sportowa) oraz 9 osób (badminton mistrzostwa sportowego).

2). III GFI wynosiła 11 osób (interdyscyplinarna sportowa) oraz 14 osób (piłka nożna mistrzostwa sportowego).

Taki mieszany system powstał aby spełnić oczekiwania środowiska sportowego oraz lokalnego (rodzice). Na taką formę funkcjonowania tych oddziałów zyskaliśmy zgodę organu prowadzącego co potwierdzamy załącznikiem nr 1 tj. akceptacja zatwierdzonego aneksu nr 1 na roku szkolny 2013/2014 z dnia 17.09.2013 r. przez dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki p. Ewę Baran”.

Uczniów Gimnazjum biorących udział w zajęciach ogólnosportowych w wymiarze 10 godzin tygodniowo Zespół zakwalifikował do tabeli U3.1 Gimnazjum „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” o specyfice podstawowej - ogólnodostępnej, specyfice uzupełniającej – sportowa, dyscyplina sportu – inna dyscyplina.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 16 – uczniowie klas sportowych (waga P<sub>13</sub>), oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

Protokół audytu z dnia 25 kwietnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu stanowi **załącznik nr 4** do treści niniejszego protokołu.

2. **Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla Nieślyszących i Słabosłyszających im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Nieślyszących i Słabosłyszających im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 28 uczniów uczęszczających do 8 oddziałów szkoły podstawowej, 20 uczniów uczęszczających do 3 oddziałów gimnazjum, 62 uczniów uczęszczających do 9 oddziałów technikum, 39 uczniów uczęszczających do 8 oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej, 21 uczniów uczęszczających do 3 oddziałów szkoły policealnej, 80 wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w roku szkolnym 2013/2014.

### **Szkoła policealna**

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu ujawniono, iż Szkoła Policealna Województwa Śląskiego Nr 2, wchodząca w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Nieślyszących i Słabosłyszających im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu wykazała na dzień 30 września 2013 r. w Systemie Informacji Oświatowej nieprawidłowe dane w zakresie liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością. Szkoła wykazała w Systemie Informacji Oświatowej i ujęła w tabeli NP1 – „uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” na dzień 30 września 2013 r. ucznia, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na orzeczoną jedną niepełnosprawność w postaci niesłyszenia.

Powyższe uchybienie dotyczyło ucznia o inicjałach S.B., urodzonego w dniu 19 lipca 1990 r., ujętego w poz. 17 księgi uczniów Szkoły Policealnej oraz w poz. 1 dziennika lekcyjnego klasy 2a na rok szkolny 2013/2014, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 211/12/13 z dnia 23 lipca 2013 r., ważne na

czas nauki na etapie ponadgimnazjalnym, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Raciborzu z uwagi na niesłyszenie. Analiza treści diagnozy, zaleceń oraz uzasadnienia orzeczenia nie pozwala na wskazanie innej niż niesłyszenie, niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu, wymienionej w art. 3 pkt 18 *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*, która wymagałaby specjalnej organizacji nauki i odrębnych metod pracy dydaktycznej.

Zgodnie z art. 3 pkt 18 *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami) przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszającego lub słabosłyszającego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Opisywany uczeń w *Systemie Informacji Oświatowej* został zakwalifikowany do kategorii uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością; wykazany w tabeli: U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” oraz NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” w wierszach: *nieślyszący* oraz *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*.

Uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P<sub>7</sub>), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P<sub>8</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

## **Technikum**

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu ujawniono, iż Technikum Nr 5, wchodzące w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niesłyszających i Słabosłyszających im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu w roku szkolnym 2013/2014 wykazało jako uczniów osoby bez normy intelektualnej, wobec których poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła niepełnosprawność sprzężoną, w tym upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

Powyższe uchybienie dotyczyło:

- a. uczennicy o inicjałach O.A., urodzonej w dniu 17 czerwca 1993 r., ujętej w poz. 1 księgi uczniów Technikum oraz w poz. 1 dziennika lekcyjnego klasy IVa na rok szkolny 2013/2014, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 154/12/13 z dnia 27 maja 2013 r., ważne na etap nauki w szkole ponadgimnazjalnej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Raciborzu z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną tj. upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz słabosłyszenie. Opisywana uczennica w *Systemie Informacji Oświatowej* została zakwalifikowana do kategorii uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością; wykazana w tabeli: U3.1 „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” oraz NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” w wierszach: *nieślyszący* oraz *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*.
- b. ucznia o inicjałach K.Z., urodzonego w dniu 16 lutego 1993 r., ujętego w poz. 12 księgi uczniów Technikum oraz w poz. 9 dziennika lekcyjnego klasy IVb na rok szkolny 2013/2014, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 294/09/12-13 z dnia 20 maja 2013 r., ważne na etap nauki w

szkole ponadgimnazjalnej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną Nr 3 w Bielsku-Białej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną tj. upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz niesłyszenie. Opisywany uczeń w *Systemie Informacji Oświatowej* został zakwalifikowany do kategorii uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością; wykazany w tabeli: U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” oraz NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w wierszach: niesłyszący oraz niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim.

Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statatów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (załącznik nr 5a do rozporządzenia) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (art. 9 ust. 1 pkt 3 lit. c) nie przewidują możliwości kształcenia w publicznym technikum uczniów, wobec których orzeczono upośledzenie umysłowe.

Analogicznie przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (załącznik nr 8 do rozporządzenia) przewidują możliwość kształcenia w publicznym technikum jedynie uczniów niepełnosprawnych z normą intelektualną.

Opisywani uczniowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P<sub>7</sub>), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P<sub>8</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

W dniu 30 kwietnia 2018 r. Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niesłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu Pani Agata Tańska złożyła wyjaśnienia do ustaleń poczynionych w toku audytu, z których wynika, cyt.:

„K. Z. orzeczenie nr 294/09/12-13

*Dziewczynka z niedosłuchem głębokiego stopnia i upośledzeniem umysłowym stopnia lekkiego, wychowanka Ośrodka. Konsekwencją głębokiego niedosłuchu była diagnoza psychologiczną wykonana na podstawie bezstłownej skali Wechslera. Przy takim niedosłuchu badania te są trudne i nie zawsze precyzyjne stąd można przypuszczać, że diagnoza niepełnosprawności intelektualnej niekoniecznie jest jednoznaczna. Dziewczynka w gimnazjum realizowała tę samą podstawę programową co dzieci w normie intelektualnej z zastosowaniem odpowiednich dla jej możliwości metod pracy uzyskiwała średnie wyniki egzaminów zewnętrznych. Przy przyjęciu do ośrodka kierowano się jej jak najszerzej pojętym dobrem. Ze względu na wybrane zainteresowania zawodowe związane z gastronomią przyjęto ją do technikum gastronomicznego, gdyż nie utworzyła się klasa szkoły zawodowej na kierunku kucharz dla dzieci z głęboką wadą słuchu. Jednocześnie jej rówieśnicy z miejsca gdzie dotąd się kształciła również wybrali technikum gastronomiczne, co było dodatkowym argumentem do składania prośby o włączenie do klasy technikum i zmniejszenie stresu związanego z adaptacją w nowym środowisku edukacyjnym oddalonym od domu rodzinnego. Przy zastosowaniu metod i form pracy dla dzieci z niedosłuchem głębokim i przy wyjątkowej pracy dziecka i specjalistów udało się z powodzeniem ukończyć szkołę i zdobyć umiejętności do wykonywania zawodu. Wydłużenie procesu kształcenia z trzech lat szkoły zawodowej do czterech lat technikum pozwoliło jej na zdobycie wielu umiejętności i społecznych w przyjaznym dla niej środowisku rówieśniczym. Trzeba zauważyć, że zaburzenia komunikacyjne spowodowane głuchotą są przyczyną wykluczenia społecznego i izolacji*



*środowiskowej osób dotkniętych tą niepełnosprawnością. Przebywanie w ośrodku szkolno-wychowawczym pozwala wychowankom na pobyt i kształcenie się do 24 roku życia stąd dobór dłuższego czasu kształcenia i wychowania miał w tym przypadku pozytywny wpływ rozwój wychowanki i lepsze przygotowanie zawodowe przy wsparciu wychowów przygotowanych do pracy z tego typu niepełnosprawnościami. Dzisiaj po 3 latach od ukończenia pobytu w placówce chętnie kontaktuje się z pracownikami. Razem z innymi absolwentami, dzięki wsparciu Polskiego Związku Głuchych wzięła udział w stażu zawodowym we Francji, gdzie dobrze wykorzystwała zdobyte umiejętności zawodowe i nabyła nowych doświadczeń mimo braku komunikacji językowej, świadczy to o dobrym przygotowaniu zawodowym i społecznym.*

*A.O. orzeczenie nr 154/12/13*

*Wychowanka ośrodka z orzeczonym niedosłuchem i niepełnosprawnością intelektualną. Wychowanka Ośrodka z dużymi problemami neurologicznymi spowodowanymi padaczką i zaburzonym rozwojem emocjonalnym o dużej wrażliwości i niskiej samoocenie. Przy dobrej pracy specjalistów, którą zapewnił Ośrodek osiągała wysokie wyniki w nauce. Badanie psychologiczne było bardzo utrudnione ze względu na ataki padaczkowe i zaburzenia emocjonalne w sytuacjach stresowych jakim, np. jest owo badanie. Uczennica korzystała dodatkowo z nauczania indywidualnego co przynosiło optymalne warunki do nauki i dobre efekty wychowawcze. Współpraca z ludźmi w środowisku zawodowym wymaga dobrej współpracy zespołowej a przy zaburzeniu uczennicy jest to znacznie utrudnione. Dziewczyna irytowała się przy każdej niezrozumiałej sytuacji komunikacyjnej związanej z niedosłyszeniem a brak umiejętności radzenia sobie w sytuacjach trudnych powodował niekontrolowane wybuchy złości a nawet agresji po czym następowała dopiero refleksja. Wybierając zawód technika informatyka dało jej to szansę na pracę na stanowiskach jednoosobowych nie wymagających dużego wysiłku fizycznego na co nie pozwalała epilepsja. Skupienie się na obsłudze komputera wyciszyło emocje i stąd taki dobór kształcenia do niepełnosprawności i kreowania kariery zawodowej. Trzeba zauważyć, że dobrze poradziła sobie z kształceniem w warunkach dostosowanych do jej potrzeb i ukończyła szkołę średnią z bardzo dobrą oceną praktyk zawodowych co potwierdza właściwość doboru kierunku kształcenia i dobre przygotowanie przez specjalistów Ośrodka a dłuższy okres kształcenia pozwolił na dłuższą terapię i wypracowywanie lepszych relacji społecznych.*

*S. B. orzeczenie nr 211/12/13*

*Uczeń wykazany w sprawozdawczości jako sprzężony (z głębokim niedosłuchem i upośledzeniem w stopniu lekkim). Wpis powstał z zapisów wcześniejszego orzeczenia nr 66/05/06 wydanego na czas nieokreślony. Ogólny poziom rozwoju kształtował się na poziomie przeciętnym, w wyniku właściwej diagnozy funkcjonalnej w placówce uczeń uzyskał właściwe orzeczenie w lipcu 2013 roku nr 211/12/13. Krzywdząca diagnoza powstała w wyniku mocno zaburzonej komunikacji a badanie przeprowadzono bezsłownymi testami inteligencji, które nieprecyzyjnie określiły jego niepełnosprawność. Ponadto w tamtym czasie dziecko było w ogromnym stresie spowodowanym długotrwałą chorobą i śmiercią matki”.*

Protokół audytu z dnia 25 kwietnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Niesłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu stanowi **załącznik nr 5** do treści niniejszego protokołu.

### **3. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku**

ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2013 r. – spis’30 wrzesień 2013” Centrum wykazało dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 211 uczniów uczęszczających do 9 oddziałów szkoły policealnej w roku szkolnym 2013/2014.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu ujawniono, iż Szkoła Policealna Województwa Śląskiego dla Dorosłych w Rybniku, wchodząca w skład Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku wykazała na dzień 30 września 2013 r. w Systemie Informacji Oświatowej nieprawidłowe dane w zakresie liczby uczniów/słuchaczy. Szkoła wykazała w Systemie Informacji Oświatowej ujmując w tabeli U3.1 – „uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” dotyczącej specjalizacji „opiekun medyczny” na dzień 30 września 2013 r. uczennicę, która od dnia 29 września 2013 r. nie posiadała statusu ucznia/słuchacza.

Powyższe uchybienie dotyczyło uczennicy/słuchacza o inicjałach K.B., urodzonej w dniu 8 listopada 1986 r., ujętej w poz. 98 księgi uczniów Szkoły Policealnej oraz w poz. 1 dziennika zajęć szkoły zaocznego semestr I na rok szkolny 2013/2014.

Opisywana uczennica wykazana została w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P<sub>7</sub>), pod pozycją 18 – uczniowie kształcący się w zawodach medycznych (waga P<sub>15</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

W dniu 22 maja 2018 r. Dyrektor Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku Pani Helena Sowa złożyła wyjaśnienia do ustaleń poczynionych w toku audytu, z których wynika, cyt.:

„Dyrektor Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku wyjaśnia, że Pani Karolina Bober została przyjęta na kierunek opiekun medyczny w systemie zaocznym dnia 1 września 2013 r. Zajęcia w tym systemie kształcenia odbywały się co dwa tygodnie w soboty i niedziele. W dniach 14 i 15 września 2013 r. odbyły się pierwsze zajęcia, w których słuchaczka Karolina Bober uczestniczyła. Kolejny zjazd odbył się dniami 28 i 29 września 2013 r. Dnia 28 września 2013 r. (sobota) słuchaczka była obecna na zajęciach, które odbywały się w pracowni ćwiczeń. Dnia 29 września 2013 r. (niedziela) zajęcia odbywały się w oddziale szpitalnym. Na tych zajęciach słuchaczka była nieobecna. Na zajęciach w szpitalu nauczyciel korzystał z dziennika szkolenia praktycznego, gdzie wpisywał frekwencję i oceny, które następnie wpisywał w dzienniku zajęć szkoły zaocznego.

Termin sprawozdania SIO na dzień 30.09.2013 r. mijał 03.10.2013 r. Do tego dnia nauczyciel prowadzący zajęcia praktyczne nie wykreślił słuchaczki z listy. Uczynił to najprawdopodobniej w późniejszym terminie, a jako datę przerwania nauki podał termin nieobecności w dniu 29.09.2013 r.”

Protokół audytu z dnia 22 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku stanowi załącznik nr 6 do treści niniejszego protokołu.

4. **Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego

„Zestawieniu zbiorczym z dnia 04-10-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013'” Centrum wykazało dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 446 uczniów uczęszczających do 17 oddziałów szkoły policealnej w roku szkolnym 2013/2014.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych roku szkolnego 2013/214 w konfrontacji z danymi wykazanymi na dzień sprawozdawczy 30 września 2013 r. w „Zestawieniu zbiorczym...” oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” wykazała rozbieżności w ilościach uczniów objętych kształceniem przez Centrum na dzień 30 września 2013 r. Rozbieżności, o których mowa powyżej dotyczyły:

- klasy I HS (Wydział: Higiena Stomatologiczna): w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Centrum wykazało **46 uczniów** natomiast analiza dziennika lekcyjnego wykazała, iż na dzień 30 września 2013 r. (oraz w okresie od rozpoczęcia roku szkolnego do dnia sprawozdawczego) kształceniem objętych było **44 uczniów**;
- klasy II HS (Wydział: Higiena Stomatologiczna): w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Centrum wykazało **19 uczniów** natomiast analiza dziennika lekcyjnego wykazała, iż na dzień 30 września 2013 r. (oraz w okresie od rozpoczęcia roku szkolnego do dnia sprawozdawczego) kształceniem objętych było **18 uczniów** (lista uczniów w dzienniku zakończona na wpisie nr 18);
- klasy I TZ (Wydział: Terapia Zajęciowa): w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Centrum wykazało **28 uczniów** natomiast analiza dziennika lekcyjnego wykazała, iż na dzień 30 września 2013 r. kształceniem objętych było **27 uczniów**; z zapisów dziennika lekcyjnego klasy I TZ w roku szkolnym 2013/2014 wynika, iż frekwencja na dzień 30 września 2013 r. wykazywana była dla 30 uczniów. Analiza dokumentacji szkolnej (dziennik lekcyjny i księga uczniów) wykazała, iż dwoje spośród ww. 30 uczniów (uczniowie o nr w dzienniku 2 i 3 oraz w księdze uczniów odpowiednio 172 i 171) odebrało dokumenty (zrezygnowało z dalszego kształcenia) w dniu 26 września 2013 r. natomiast uczennica o inicjałach D.B (ujęta w pozycji 1 dziennika i w poz. 170 księgi uczniów) podjęła kształcenie dopiero od II semestru roku szkolnego 2013/2014.
- klas Ia i Ib TD (Wydział: Technika Dentystyczna): w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Centrum wykazało **62 uczniów** kształcących się w 2 oddziałach natomiast analiza dzienników lekcyjnych tych klas wykazała, iż na dzień 30 września 2013 r. (oraz w okresie od rozpoczęcia roku szkolnego do dnia sprawozdawczego) kształceniem objętych było **63 uczniów**.

Opisany stan faktyczny zaprezentowano w poniższej tabeli:

Klasa	Wg SIO	Wg Audytu	Różnica
I HS	46	44	-2
II HS	19	18	-1
I TZ	28	27	-1
IA TD i IB TD	62	63	1
Ogółem	155	152	-3

Opisywani uczniowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P7), pod pozycją 18 – uczniowie kształcący się w zawodach medycznych (waga P15) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P45).

Protokół audytu z dnia 25 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze stanowi *załącznik nr 7* do treści niniejszego protokołu.

5. **Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Jaworzu** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013'” Ośrodek wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 7 uczniów uczęszczających do 1 oddziału szkoły podstawowej, 49 uczniów uczęszczających do 4 oddziałów w gimnazjum, oraz 56 wychowanków Ośrodka w roku szkolnym 2013/2014.

Analiza dokumentacji przedłożonej audytorom wykazała, że Ośrodek w „Zestawieniu zbiorczym...” wykazał jako wychowanka i ucznia, dziecko które na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2013 r. nie było już wychowankiem ani uczniem w/w. placówki.

Powyższe dotyczyło nieletniego o inicjałach S.K. urodzonego w dniu 28 sierpnia 1997 r., zamieszkałego w Opolu przy ul. Srebrnej 35/1; wskazanie ORE z dnia 25 marca 2010 r. nr PRS/470-1496/10/TK. Nieletni został wpisany do rejestru wychowanków Ośrodka w dniu 17 maja 2010 r. pod poz. 2702.

W roku szkolnym 2012/2013 nieletni S.K. ukończył edukację w III klasie gimnazjum z wynikiem pozytywnym. Z uwagi na fakt, iż Ośrodek nie zajmował się w badanym okresie kształceniem ponadgimnazjalnym nieletnich, na wniosek matki, Sąd Rejonowy w Opolu III Wydział Rodzinny i Nieletnich postanowieniem z dnia 2 lipca 2013 r. uchylił wobec nieletniego środek wychowawczy w postaci umieszczenia w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym. Postanowienie Sądu uprawomocniło się w dniu 24 lipca 2013 r. W aktach wychowanka znajduje się pismo Dyrektora Ośrodka, datowane na dzień 12 lipca 2013 r., skierowane do Sądu Rejonowego w Opolu z prośbą o przesłanie kopii prawomocnego postanowienia z dnia 2 lipca 2013 r. o uchyleniu środka wychowawczego (data nadania faksu 9 października 2013 r.). Odpis postanowienia sądu otrzymano w dniu 14 października 2013 r. Wychowanek z dniem 9 października 2013 r. został skreślony z listy wychowanków MOW. Pismem z dnia 10 października 2013 r. poinformowano o tym fakcie Sąd Rejonowy w Opolu, a dokumenty nieletniego przesłano na adres Urzędu Miasta w Opolu. W dniu 10 października 2013 r. Dyrektor Ośrodka przesłał na adres Technikum Mechanicznego w Opolu kartę szczepień, kartę zdrowia oraz kartę informacyjną nieletniego.

Nieletni w okresie od 1 września 2013 r. do dnia skreślenia z listy wychowanków tj. 9 października 2013 r. nie przebywał w Ośrodku, nie był uczniem żadnej ze szkół prowadzonych przez Ośrodek, nie był też wychowankiem żadnej grupy wychowawczej Ośrodka prowadzonej w roku szkolnym 2013/2014.

Opisywany wychowanek wykazany został w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 4 – uczniowie szkół podstawowych i gimnazjum zlokalizowanych na wsi lub w miastach do

5 tys. mieszkańców (P<sub>1</sub>), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani (waga P<sub>2</sub>), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>28</sub>), pod pozycją 41 – wychowankowie MOW (waga P<sub>38</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

W dniu 25 maja 2018 r. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Jaworzu złożył wyjaśnienie, w którym opisał przebieg zdarzeń cyt.: „(...) Wychowankowi S.K. wyznaczono termin rozprawy o zmianę środka wychowawczego na dzień 02.07.2013 r. Termin obejmował okres ferii letnich (zał. Nr 1). Wychowanek ten otrzymał zgodę na urlopowanie na czas wakacji w terminie 29.06-01.09.2013 r. (zał. Nr 2). Na rozprawę S.K. miał się zgłosić z matką, która starała się o zwolnienie syna z ośrodka od pewnego okresu. W trakcie pobytu chłopca odbyła się już wcześniej rozprawa o zwolnienie 20.03.2013r. (zał. Nr 3).

Wyjaśniam, że sądy nie chcą udzielać wiadomości telefonicznie. Dyrektor zwrócił się pisemnie w dniu 12.07.2013 r. do sądu o przestanie postanowienia w w/w sprawie (zał. Nr 4). Potwierdzeniem w/w faktu jest notatka pani sekretarz (zał. Nr 5). Informację od sądu otrzymaliśmy dopiero w październiku o czym świadczy wymiana korespondencji telefaksowej w dniu 09.10.2013 r. (zał. Nr 6), w którym to dniu wychowanek został skreślony z ewidencji placówki. Oryginał doręczenia odpisu postanowienia (z dnia 09.10.2013 r.) dotarł drogą pocztową w dniu 14.10.2013 r. (zał. Nr 7).”

Protokół audytu z dnia 25 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Jaworzu stanowi **załącznik nr 8** do treści niniejszego protokołu.

6. **Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 14-10-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” Ośrodek wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 4 uczniów uczęszczających do 1 oddziału szkoły podstawowej, 35 uczniów uczęszczających do 3 oddziałów w gimnazjum, 20 uczniów uczęszczających do 2 oddziałów zasadniczej szkoły zawodowej oraz 61 wychowanek Ośrodka w roku szkolnym 2013/2014.

Analiza dokumentacji przedłożonej audytorom wykazała, że Ośrodek w „Zestawieniu zbiorczym...” wykazał jako wychowankę i uczennicę, nieletnią która na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2013 r. nie była już wychowankiem ani uczniem Ośrodka.

Powyższe dotyczyło nieletniej o inicjałach W.J. urodzonej w dniu 4 kwietnia 1998 r., zamieszkałej w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 294/125; wskazanie ORE z dnia 14 sierpnia 2013 r. nr WRS/470-4668/13/KK. Nieletnia została wpisana do księgi wychowanków Ośrodka w dniu 26 sierpnia 2013 r. pod poz. 1628.

W dniu 27 sierpnia 2013 r. o godz. 10.30 pocztą elektroniczną do Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie wpłynęło wskazanie ORE z dnia 27 sierpnia 2013 r., w którym wskazano jako właściwy dla W.J. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Brzegu Dolnym. Jako uzasadnienie wskazano, iż w Młodzieżowym Ośrodku

Wychowawczym w Radzionkowie na rok szkolny 2013/2014 nie przewidziano klasy 5 szkoły podstawowej, do której miała uczęszczać w/wym. wychowanka.

W dniu 28 sierpnia 2013 r. o godz. 16:38 Ośrodek dokonał zgłoszenia do Komendy Powiatowej Policji w Tarnowskich Górach dotyczącego samowolnego oddalenia się w/wym. wychowanki z MOW w Radzionkowie.

Ponadto pismem z dnia 29 sierpnia 2013 r. poinformowano Sąd Rejonowy w Jastrzębiu Zdroju o ucieczce wychowanki W.J. w dniu 28 sierpnia 2013 r.

W dniu 30 sierpnia 2013 r. do Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Brzegu Dolnym, przesłano dokumenty nieletniej W.J. przekierowanej do w/wym. placówki i poinformowano, iż w/wym. wychowanka od dnia 28 sierpnia 2013 r. przebywa na ucieczce.

Informacją nr 46/2013 z dnia 30 września 2013 r. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie dokonał skreślenia wychowanki W.J. z listy wychowanek.

W związku z powyższym, odnotował w dniu 30 września 2013 r. w/wym. wychowanka została skreślona z księgi wychowanków z powodu nieusprawiedliwionej nieobecności trwającej dłużej niż 4 tygodnie.

W dniu 11 maja 2018 r. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Radzionkowie złożył wyjaśnienie, zgodnie z którym „(...) nie zgadza się z interpretacją kontrolujących, dotyczącą nieprawidłowego wykazania wychowanki o inicjałach W.J. urodzonej 4 kwietnia 1998 roku w zestawieniu zbiorczym. Kontrolujący utrzymują, że W.J. nie była wychowaną w dniu 30 września 2013, czyli w dniu sprawozdawczym, gdyż z tym dniem została skreślona z ewidencji placówki z powodu nieusprawiedliwionej nieobecności trwającej dłużej niż 4 tygodnie.

*Wychowanka W.J. została formalnie skreślona przez pedagoga w godzinach późno popołudniowych, jednak formalnie w dniu 30 września była osobą korzystającą z zakwaterowania, była też skierowana, doprowadzona i przyjęta do Ośrodka. Ustawodawca nie określił, do której godziny należy uznawać osobę będącą w placówce za wychowankę, stąd też została ujęta w zestawieniu zbiorczym jako wychowanka MOW w Radzionkowie.*

*Inną sprawą jest fakt nie ujęcia powyższej wychowanki na liście uczennic szkoły, co jest błędem pracownika placówki, a co pomniejszyło subwencję na rok 2014 uzyskaną przez Ośrodek”.*

Ponadto ustalono, że Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2013 r. wykazał w Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” oraz NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” dotyczącej zasadniczej szkoły zawodowej uczennicę, która nie była uczennicą ww. szkoły w roku szkolnym 2013/2014.

Powyższe dotyczyło nieletniej o inicjałach A.M. urodzonej 20 lipca 1995 r., ujętej w pozycji 5 dziennika lekcyjnego klasy II ZSZ w roku szkolnym 2013/2014, w pozycji 1227 księgi uczniów zasadniczej szkoły zawodowej i przyjętej do Ośrodka w dniu 31 sierpnia 2012 r., posiadającej orzeczenie nr 75-12/13 z dnia 12 października 2012 r. wydane przez Powiatową Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Tarnowskich Górach na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej z uwagi na niedostosowanie społeczne.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji, w/wym. uczennica/wychowanka w dniu 21 lipca 2013 r. została wykreślona z księgi wychowanków z powodu osiągnięcia pełnoletności. Pełnoletnia wychowanka skreślona z listy wychowanek miała prawo do kontynuowania nauki w zasadniczej szkole zawodowej Ośrodka.

Z przedłożonej dokumentacji Ośrodka wynika, że uczennica dostarczyła do MOW w Radzionkowie zaświadczenie nr 231/13/ZSZ wydane przez Niepubliczną Zasadniczą Szkołę Zawodową w Rybniku z dnia 18 września 2013 r. informujące, iż od dnia 19 września 2013 r. rozpoczęła naukę w w/wym. placówce. Na podstawie informacji przekazanej przez uczennicę, w dniu 23 września 2013 r. Ośrodek dokonał wpisu w arkuszu ocen, z którego wynika, że uczennica opuściła szkołę i naukę będzie kontynuować w Niepublicznej Zasadniczej Szkole Zawodowej w Rybniku.

Opisywane wychowanki wykazane zostały w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani (waga P<sub>2</sub>), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P<sub>7</sub>), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P<sub>8</sub>), pod pozycją 41 – wychowankowie MOW (waga P<sub>38</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

Protokół audytu z dnia 10 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie stanowi **załącznik nr 9** do treści niniejszego protokołu.

7. **Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” Ośrodek wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 16 uczniów uczęszczających do 2 oddziałów szkoły podstawowej, 31 uczniów uczęszczających do 3 oddziałów gimnazjum, 11 uczniów uczęszczających do 1 oddziału zasadniczej szkoły zawodowej, 58 wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Krupskim Młynie.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu ujawniono, iż Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie wykazał na dzień 30 września 2013 r. w Systemie Informacji Oświatowej jako uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 13 Specjalnej prowadzonej przez Ośrodek wychowanków, którzy byli objęci kształceniem w innych szkołach.

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie wykazał w tabeli U3.1 - *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* dotyczącej Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 13 Specjalnej następujących wychowanków Ośrodka, którzy realizowali obowiązek szkolny w szkołach środowiskowych:

- 1) wychowanka o imieniu S.W., urodzonego w dniu 9 stycznia 1996 r., ujętego w poz. 3326 księgi wychowanków i poz. 6 dziennika lekcyjnego klasy I ZSZ na rok szkolny 2013/2014. Za zgodą Sądu Rejonowego w Opolu z dnia 10 września 2013 r. ww. wychowanek został urlopowany do domu rodzinnego w Opolu. Pismem z dnia 24 września 2013 r. Zespół Szkół Zawodowych Nr 4 im. Bronisława Koraszewskiego w Opolu poinformował Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie, iż ww.

wychowanek kontynuuje naukę w klasie I Publicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 1 w zawodzie kucharz. Zgodnie z treścią *protokołu nr 25/2013/2014 z posiedzenia Zespołu w sprawie nieletniego z dnia 27 września 2013 r. w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie* „wychowanek kontynuuje naukę w ZSZ w Opolu w miejscu zamieszkania”.

- 2) wychowanka o inicjałach Ł.B., urodzonego w dniu 25 listopada 1995 r., ujętego w poz. 3504 księgi wychowanków i poz. 1 dziennika lekcyjnego klasy I ZSZ na rok szkolny 2013/2014. Pismem z dnia 4 września 2013 r. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie poinformował Sąd Rejonowy w Gliwicach, iż wychowanek został przyjęty do Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 8 przy Zespole Szkół Budowlano – Ceramicznych w Gliwicach o profilu dekarz i monter robót wykończeniowych. W odpowiedzi Sąd Rejonowy w Gliwicach w dniu 10 września 2013 r. wydał zezwolenie, zgodnie z którym ww. wychowanek został urlopowany do domu rodzinnego w Gliwicach. W dniu 8 października 2013 r. Zespół Szkół Budowlano – Ceramicznych w Gliwicach poinformował, iż ww. wychowanek podjął naukę w ww. Szkole.
- 3) wychowanka o inicjałach D.C., urodzonego w dniu 6 października 1995 r., ujętego w poz. 3458 księgi wychowanków i poz. 2 dziennika lekcyjnego klasy I ZSZ na rok szkolny 2013/2014. Postanowieniem z dnia 23 sierpnia 2013 r. Sąd Rejonowy w Siemianowicach Śląskich postanowił przerwać wykonanie środka wychowawczego wobec ww. wychowanka w postaci umieszczenia w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie do dnia uzyskania pełnoletniości. Pismem z dnia 26 września 2013 r. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Siemianowicach Śląskich poinformował Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie o przyjęciu z dniem 1 września 2013 r. ww. wychowanka do Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 2 w Siemianowicach Śląskich. Ww. informacja została potwierdzona przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie w piśmie skierowanym do Sądu Rejonowego w Siemianowicach Śląskich w dniu 3 października 2013 r.
- 4) wychowanka o inicjałach M.W., urodzonego w dniu 19 października 1995 r., ujętego w poz. 3359 księgi wychowanków i poz. 7 dziennika lekcyjnego klasy I ZSZ na rok szkolny 2013/2014. Postanowieniem z dnia 30 sierpnia 2013 r. Sąd Rejonowy w Przysusze postanowił przerwać wykonanie środka wychowawczego wobec ww. wychowanka w postaci umieszczenia w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie do dnia uzyskania pełnoletniości co umożliwiałoby kontynuowanie przez niego nauki w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Szydłowcu (o czym Sąd poinformował Ośrodek pismem z dnia 6 września 2013 r.). Pismem z dnia 20 września 2013 r. Dyrektor Zespołu Szkół im. Korpusu Ochrony Pogranicza w Szydłowcu przekazał Młodzieżowemu Ośrodkowi Wychowawczemu w Krupskim Młynie informację dotyczącą przyjęcia do klasy pierwszej Zasadniczej Szkoły Zawodowej (mechanik pojazdów samochodowych) w roku szkolnym 2013/2014 ww. wychowanka. Zgodnie z treścią *protokołu nr 27/2013/2014 z posiedzenia Zespołu w sprawie nieletniego z dnia 27 września 2013 r. w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie* „nieletni realizuje obowiązek nauki w ZSZ w Szydłowcu”.

Pomimo posiadanych informacji o podjęciu nauki przez ww. wychowanków w innej szkole Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie wykazywał ww. nieletnich w tabeli U3.1 - *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* jako uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 13 Specjalnej w Krupskim Młynie.

Opisywani wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod



pozycją 5 – uczniowie niedostosowani (waga P<sub>2</sub>), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P<sub>7</sub>), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P<sub>8</sub>), pod pozycją 41 – wychowankowie MOW (waga P<sub>38</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

W dniu 21 maja 2018 r. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego im. Ottona Lipkowskiego w Krupskim Młynie, Pani Beata Mirola przedłożyła wyjaśnienie w powyższym zakresie, z treści którego wynika, iż „Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Krupskim Młynie składa wyjaśnienie, co do wykazania w Systemie Informacji Oświatowej na 30 września 2013 r. przez ówczesną Panią Dyrektor Weronikę Skawiańczyk, jako uczniów następujących wychowanków:

1. S. W.
2. D. C.
3. Ł. B.
4. M. W.

Podstawą umieszczenia wychowanka w młodzieżowym ośrodku wychowawczym jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym oraz młodzieżowym ośrodku socjoterapii (Dz. U Nr 296 z 2011r. poz. 1755) jest wyłącznie postanowienie sądu rodzinnego o zastosowaniu wobec nieletniego środka wychowawczego w postaci umieszczenia w MOW, zgodnie z art. 6 ust. 9 lub 26 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o postępowaniu w sprawach nieletnich (DZ. U. z 2010 r. Nr. 33, poz. 178, z późn. zmianami) oraz skierowania wydanego przez starostę właściwego ze względu na miejsce zamieszkania nieletniego, a w przypadku braku miejsca zamieszkania — starostę właściwego ze względu na miejsce pobytu nieletniego (po wydaniu wskazania przez Ośrodek Rozwoju Edukacji). Podstawą do skreślenia wychowanka z listy wychowanków/uczniów w omawianym czasie było uprawnione postanowienie o uchyleniu, odroczeniu lub przerwie stosowanego środka wychowawczego lub na podstawie art. 73 § 1 Ustawy z dnia 26 października 1982r. o postępowaniu w sprawach nieletnich z chwilą ukończenia 18 roku życia nieletniego.

W omawianych przypadkach wszyscy wychowankowie byli skreśleni z listy ewidencyjnej placówki na podstawie art. 73 § 1 ustawy o postępowaniu w sprawach nieletnich. S. W. za zgodą Sądu Rejonowego w Opolu z dnia 10.09.2013 r. został urlopowany do domu rodzinnego celem kontynuowania nauki w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Opolu. Ł. B. został urlopowany do domu rodzinnego na podstawie zgody Sądu Rejonowego w Gliwicach z dnia 10 września 2013 r. Wychowanek do dnia uzyskania pełnoletniości realizował obowiązek szkolny w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Gliwicach. W omawianych przypadkach sąd rodzinny nie uchylił stosowanego środka, tym samym nie dał zgody na wykreślenie nieletnich z listy ewidencyjnej placówki. Nieletniemu D. C. Sąd Rejonowy w Siemianowicach Śląskich postanowieniem z dnia 23 sierpnia 2013 r. przerwał wykonywanie środka wychowawczego do dnia 6 października 2013 r., czyli do dnia uzyskania pełnoletniości. M. W. również Sąd Rejonowy w Przysusze z dnia 30 sierpnia 2013 r. wydał postanowienie o przerwie w wykonywaniu orzeczonego środka wychowawczego w postaci umieszczenia w młodzieżowym ośrodku wychowawczym do 19 października 2013 r. W tym czasie wychowankowie realizowali obowiązek szkolny w szkołach środowiskowych. Podkreślam, że postanowienie o przerwie w wykonywaniu środka wychowawczego nie jest jednoznaczne z możliwością skreślenia wychowanka z listy ewidencyjnej. Taką decyzję mógł podjąć tylko i wyłącznie właściwy sąd rodzinny. Z uwagi również że Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupskim Młynie na podstawie § 5 ust. 1. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia

19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, Poz. 225) prowadził wyłącznie księgę wychowanków, dlatego też skreślenie ucznia wiąże się ze skreśleniem wychowanka. Każdy nieletni z automatu stawał się uczniem i wychowankiem. Stąd fakt wykazywania wyżej wymienionych nieletnich w systemie SIO. Uważam, że nie wynikało to ze złej woli, a mógł wynikać jedynie z niedopatrzenia”.

Protokół audytu z dnia 21 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie stanowi **załącznik nr 10** do treści niniejszego protokołu.

8. **Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach-Zdroju** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 30-09-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” Zespół wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 52 uczniów szkoły podstawowej przy ZOZ oraz 31 uczniów gimnazjum przy ZOZ.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w :

- Szkole Podstawowej,
- Gimnazjum

wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli” dotyczącej poszczególnych szkół, Zespół wykazał:

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa	Gimnazjum
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	44	29
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	52	31

W ramach czynności audytu ustalono, iż średnia liczba uczniów oddziałów szpitalnych uczęszczających na zajęcia szkolne oraz średnia liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych podlegające wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2013 r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, ksiąg uczniów oraz ksiąg wychowanków przedstawia się następująco:

Szkoła	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2013 r.	Suma średnich stanów miesięcznych	Suma średnich stanów

	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	liczby uczniów	miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
Szkoła podstawowa	61,30	52,65	50,55	42,20	47,86	32,90	50,11	46,40	63,39	59,20	506,56	51
Gimnazjum	31,65	32,83	26,35	23,87	24,23	31,60	30,58	28,25	42,89	31,30	303,54	30

Szkoła	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2013 r.												Suma średnich stanów miesięczn ych liczby wychowa nków	Suma średnich stanów miesięczn ych liczby wychowan ków podzielon a przez 12 (zaokrągło na)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	54,87	49,90	47,53	29,39	47,45	33,21	48,84	42,20	52,10	54,57	23,00	21,52	498,57	42
Gimnazjum	27,83	31,39	24,77	16,81	23,65	32,43	26,03	26,50	35,10	28,67	32,00	41,97	347,13	29

W wyniku zestawienia ww. danych z danymi wykazanymi w SIO ujawniono następujące różnice:

#### Szkoła Podstawowa

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	44	42	2
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	52	51	1

#### Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	29	29	0
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	31	30	1

Tym samym Zespół w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2013 r. zawyżył w tabeli DO1 dotyczącej Szkoły podstawowej w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych szkoły podstawowej o 2 wychowanków, natomiast w przypadku średniej liczby uczniów Zespół zawyżył w tabelach DO1 dotyczących Szkoły podstawowej oraz Gimnazjum w wierszu II liczbę uczniów

oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych odpowiednio o 1 ucznia Szkoły podstawowej oraz 1 ucznia Gimnazjum.

W dniu 6 czerwca 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym Pan Jarosław Krutak złożył wyjaśnienia do ustaleń poczynionych w toku audytu, z których wynika, cyt.: „W odniesieniu do różnic w liczbie uczniów i wychowanków wykazanych w wyniku audytu, a danymi przekazywanymi do SIO za lata 2013, 2014 informuję, że wynikają one z nieprecyzyjnych instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programów SIO. Instrukcje nie precyzowały jak zaokrąglać średnią liczbę uczniów i wychowanków.

Według przyjętej przez nas metody każda wartość po przecinku w średnich liczbach uczniów i wychowanków, była podstawą do zaokrąglania w górę.

Natomiast metoda naliczania przyjęta w audycie stosuje zasadę, że zaokrąglać w górę można jedynie, gdy wartość po przecinku wynosi powyżej 0,5.

Stąd wynikają różnice wykazane w protokołach audytu dokumentów i ewidencji, które mieszczą się w granicach błędu statystycznego.”

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 4 – uczniowie szkół podstawowych i gimnazjum zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców (P<sub>1</sub>), pod pozycją 27 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P<sub>24</sub>), pod pozycją 28 – wychowankowie pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w uczestnicy w zespołach pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P<sub>25</sub>), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>28</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

Protokół audytu z dnia 11 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym stanowi **załącznik nr 11** do treści niniejszego protokołu.

9. **Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 13 uczniów szkoły podstawowej przy ZOZ oraz 19 uczniów gimnazjum przy ZOZ.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w :

- Szkole Podstawowej,
- Gimnazjum

wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli” dotyczącej poszczególnych szkół, Zespół wykazał:

Wyszczególnienie	Szkoła	Gimnazjum
------------------	--------	-----------

	Podstawowa	
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	13	18
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	13	19

W ramach czynności audytu ustalono, iż średnia liczba uczniów oddziałów szpitalnych uczęszczających na zajęcia szkolne oraz średnia liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych podlegające wykazaniu w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2013 r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, ksiąg uczniów oraz ksiąg wychowanków przedstawia się następująco:

Szkoła	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2013 r.										Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła podstawowa	13,40	13,48	15,24	14,60	12,32	11,80	8,00	10,90	11,85	15,95	127,53	13
Gimnazjum	15,50	17,65	15,19	21,07	16,64	14,40	19,95	23,15	23,21	18,90	185,70	19

Szkoła	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2013 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	13,40	13,35	15,00	14,00	12,32	12,93	8,03	10,47	11,68	15,77	18,13	17,45	162,53	13
Gimnazjum	15,27	17,48	14,63	19,68	16,42	15,00	19,35	22,60	22,84	18,73	12,06	9,19	203,30	17

W wyniku zestawienia ww. danych z danymi wykazanymi w SIO ujawniono następujące różnice:

#### Szkoła Podstawowa

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	13	13	0

Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	13	13	0
---	----	----	---

### Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	18	17	1
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	19	19	0

Tym samym Zespół w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2013 r. zawyżył w tabeli DO1 dotyczącej Gimnazjum w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych gimnazjum o 1 wychowanka.

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 27 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P<sub>24</sub>), pod pozycją 28 – wychowankowie pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w uczestnicy w zespołach pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P<sub>25</sub>), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>28</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

Protokół audytu z dnia 12 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu stanowi **załącznik nr 12** do treści niniejszego protokołu.

10. Zespole Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 30-09-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 45 uczniów szkoły podstawowej przy ZOZ, 23 uczniów gimnazjum przy ZOZ oraz 6 uczniów Liceum Ogólnokształcącego przy ZOZ.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w:

- Szkole Podstawowej,
- Gimnazjum,
- Liceum Ogólnokształcącym

wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli” dotyczącej poszczególnych szkół, Zespół wykazał:

Wyszczególnienie	Szkola Podstawowa	Gimnazjum	Liceum
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	42	21	6
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	45	23	6

W ramach czynności audytu ustalono, iż średnia liczba uczniów oddziałów szpitalnych uczęszczających na zajęcia szkolne oraz średnia liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych podlegające wykazaniu w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2013 r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, ksiąg uczniów oraz ksiąg wychowanków przedstawia się następująco:

Szkoła	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2013 r.										Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła podstawowa	45,70	49,00	37,65	41,00	52,09	53,30	44,00	48,30	42,30	46,00	459,34	<b>46</b>
Gimnazjum	20,55	22,04	9,10	12,17	13,50	24,70	17,84	27,50	40,63	21,30	209,30	<b>21</b>
Liceum	5,60	4,78	5,85	7,33	5,18	12,00	5,37	4,25	3,74	6,25	60,30	<b>6</b>

Szkoła podstawowa	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2013 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	42,23	46,35	36,07	26,26	49,45	31,50	39,65	44,53	40,48	43,10	28,65	23,39	451,66	<b>38</b>
Gimnazjum	20,03	20,55	8,93	8,19	12,52	14,18	15,87	25,53	37,58	20,43	19,61	14,74	218,20	<b>18</b>
Liceum	5,10	3,35	3,23	2,52	2,35	10,50	4,45	3,27	2,65	5,50	9,10	8,71	60,70	<b>5</b>

W wyniku zestawienia ww. danych z danymi wykazanymi w SIO ujawniono następujące różnice:

#### Szkoła Podstawowa

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	42	38	<b>4</b>
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	45	46	<b>-1</b>

## Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	21	18	3
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	23	21	2

## Liceum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	6	5	1
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	6	6	0

Tym samym Zespół w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2013 r. zawyżył w tabeli DO1 w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych:

- szkoły podstawowej o 4 wychowanków,
- gimnazjum o 3 wychowanków,
- liceum ogólnokształcącego o 1 wychowanka.

Natomiast w wierszu II tabeli DO1 ww. „Zestawienia zbiorczego...” Zespół zawyżył liczbę uczniów gimnazjum oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych o 2, zaniżając przy tym liczbę uczniów szkoły podstawowej oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych o 1.

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 4 – uczniowie szkół podstawowych i gimnazjum zlokalizowanych na wsi lub w miastach do 5 tys. mieszkańców (P<sub>1</sub>), pod pozycją 27 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P<sub>24</sub>), pod pozycją 28 – wychowankowie pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w uczestnicy w zespołach pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P<sub>25</sub>), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>28</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

Protokół audytu z dnia 15 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej stanowi *załącznik nr 13* do treści niniejszego protokołu.

11. **Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 02-10-2013 r. – spis '30 wrzesień 2013” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 85 uczniów szkoły podstawowej przy ZOZ oraz 36 uczniów gimnazjum przy ZOZ.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w:

- Szkole Podstawowej,



- Gimnazjum.

wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży z Chorobami Przewlekłymi i Niepełnosprawnością Ruchową przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o. znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli” dotyczącej poszczególnych szkół, Zespół wykazał:

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa	Gimnazjum
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	85	36
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	85	36

W ramach czynności audytu ustalono, iż średnia liczba uczniów oddziałów szpitalnych uczęszczających na zajęcia szkolne oraz średnia liczba wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych podlegające wykazaniu w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2013 r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, ksiąg uczniów oraz ksiąg wychowanków przedstawia się następująco:

Szkoła	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2013 r.										Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła podstawowa	103,42	91,67	73,24	73,33	35,95	102,60	72,84	63,90	99,84	115,58	832,4	<b>83</b>
Gimnazjum	26,46	28,04	30,68	36,47	17,38	44,00	22,21	41,32	25,11	27,47	299,1	<b>30</b>

Szkoła	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2013 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
	103,27	91,55	73,30	42,77	35,13	103,14	66,90	61,53	94,74	115,17	85,58	95,35	968,4	<b>81</b>

Szkoła podstawowa															
Gimnazjum	26,47	28,00	30,30	21,32	16,42	43,75	20,81	38,60	23,68	28,20	27,94	25,39	330,9	28	

W wyniku zestawienia ww. danych z danymi wykazanymi w SIO ujawniono następujące różnice:

#### Szkoła Podstawowa

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	85	81	4
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	85	83	2

#### Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	36	28	8
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	36	30	6

Tym samym Zespół w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2013 r. zawyżył w tabeli DO1 w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych:

- szkoły podstawowej o 4 wychowanków,
- gimnazjum o 8 wychowanków.

Natomiast w wierszu II tabeli DO1 Zespół liczbę uczniów szkół oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych:

- szkoły podstawowej o 2 uczniów,
- gimnazjum o 6 uczniów.

W dniu 22 czerwca 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o., p. Anna Dachowska złożyła wyjaśnienia do ustaleń poczynionych w toku audytu, z których wynika, cyt.:

*W związku z różnicą w liczbie uczniów i wychowanków wykazanych w wyniku audytu, a danymi przekazywanymi do SIO za lata 2013, 2014 informuję, iż w/w różnice wynikają z nieprecyzyjnej instrukcji przekazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej. Instrukcja w sposób ogólny i niejednoznaczny określała jak wyliczać średnią miesięczną uczniów i wychowanków. Nie podawała również przykładowego sposobu wyliczania średniej miesięcznej.*

*Metoda liczenia, którą przyjęliśmy w naszej szkole do wyliczenia średniej SIO różniła się od tej, którą zastosowano w czasie audytu. W sposobie liczenia, według którego liczyliśmy uczniów/wychowanków do SIO, dni nauki szkolnej rozumieliśmy jako dni, w których odbywają się lekcje w naszej szkole. Przestoje w pracy szkoły wynikają z organizacji podmiotu medycznego i są od nas niezależne.*

*Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizacji kształcenia oraz warunków i form realizowania specjalnych działań*

opiekuńczo-wychowawczych w przedszkolach i szkołach specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych i jednostkach pomocy społecznej szkoła dostosowuje swoją organizację do pracy podmiotu medycznego.

Ponadto należy jeszcze zwrócić uwagę na fakt, iż występują rozbieżności w przepisach. Zespół Szkół zapewnia bezpieczeństwo i obejmuje działaniami dydaktyczno-opiekuńczo-wychowawczymi wszystkie dzieci i młodzież, które przebywają na leczeniu w podmiocie medycznym niezależnie od typu szkoły, do której uczęszczają w miejscu zamieszkania.”

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 27 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P<sub>24</sub>), pod pozycją 28 – wychowankowie pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w uczestnicy w zespołach pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P<sub>25</sub>), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>28</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

Protokół audytu z dnia 22 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o. stanowi *załącznik nr 14* do treści niniejszego protokołu.

12. **Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2013 r. – spis 30 wrzesień 2013” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 57 uczniów szkoły podstawowej przy ZOZ oraz 26 uczniów gimnazjum przy ZOZ.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w :

- Szkole Podstawowej,
- Gimnazjum.

wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli”.

Zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli” dotyczącej poszczególnych szkół, Zespół wykazał:

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa	Gimnazjum
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	56	28
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	57	26

W oparciu o dane wykazane w księgach uczniów, księgach wychowanków, dziennikach lekcyjnych oraz w dziennikach zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych za rok szkolny 2012/2013, średnią liczbę uczniów i wychowanków uczęszczających na zajęcia, podlegającą wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2013 r.. Średnie stany uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum oraz wychowanków uczęszczających na zajęcia podlegające wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej kształtują się następująco:

Szkoła	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2013 r.										Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła podstawowa	49,20	68,78	51,62	46,93	66,05	72,50	46,63	65,55	67,26	78,05	612,60	61,26
Gimnazjum	22,35	28,83	27,19	18,93	24,82	38,80	22,74	28,05	28,63	23,40	263,74	26,37

Szkoła	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków w podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	48,57	67,93	50,80	38,45	63,90	64,93	44,77	63,30	66,94	75,47	68,90	63,32	717,29	59,77
Gimnazjum	22,23	28,65	27,63	16,55	24,03	39,68	21,61	27,07	28,03	23,07	40,26	48,23	347,03	28,92

Sporządzone przez kontrolujących średnie liczby uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum oraz wychowanków uczęszczających na zajęcia podlegające wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2013 r. przedstawione powyżej różnią się od ujawnionych przez Zespół w „Zestawieniu zbiorczym...” oraz w załączonych do tego Zestawienia tabelach DO1 „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”.

#### Szkoła Podstawowa

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	56	60	-4
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	57	61	-4

#### Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	28	29	-1
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	26	26	0

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zmianami) jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie

informacji oświatowej, zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej - jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2.

Protokół audytu z dnia 30 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbrosławice stanowi **załącznik nr 15** do treści niniejszego protokołu.

**13. Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 30-09-2013 r. – spis’30 wrzesień 2013” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 22 uczniów Szkoły Podstawowej oraz 66 uczniów Szkoły Podstawowej przy ZOZ, 27 uczniów Gimnazjum oraz 30 uczniów Gimnazjum przy ZOZ, 11 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej oraz 11 uczniów Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy.

W ramach czynności audytu ustalono, iż średnia liczba uczniów oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych oraz średnia liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych podlegające wykazaniu w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2013.r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach wychowanków przedstawiają się następująco:

Zespół Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Bucze” w Górkach Wielkich Sp. z o.o.

Szkoła	2012/2013	Średnia liczba UCZNIÓW – stan na 30 września 2013 r.										Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła podstawowa	Wg SIO	32,08	24,94	35,57	35,00	37,57	40,66	43,83	39,28	41,50	34,50	364,93	36,49
	Wg Audytu	32,08	24,24	33,67	30,00	36,86	39,77	42,66	36,85	41,15	33,50	350,78	35,08
	Różnica	0,00	0,70	1,90	5,00	0,71	0,89	1,17	2,43	0,35	1,00	14,15	1,42
Gimnazjum	Wg SIO	8,25	2,73	4,09	1,50	11,00	6,44	6,16	20,57	2,25	4,50	67,49	6,75
	Wg Audytu	8,25	2,74	4,10	2,00	11,00	6,44	6,17	14,28	2,25	4,50	61,73	6,17
	Różnica	0,00	-0,01	-0,01	-0,50	0,00	0,00	-0,01	6,29	0,00	0,00	5,76	0,58

Szkoła	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)	
Szkoła podstawowa	Wg SIO	36,20	35,35	37,13	24,38	39,45	46,07	44,45	40,63	39,41	37,83	35,00	16,32	432,22	36,02
	Wg Audytu	36,20	34,84	35,80	21,97	38,97	45,79	43,77	38,93	39,19	37,17	32,32	16,00	420,95	35,08
	Różnica	0,00	0,51	1,33	2,41	0,48	0,28	0,68	1,70	0,22	0,66	2,68	0,32	11,27	0,94

Różnice zaprezentowane w powyższej tabeli wynikają z objęcia kształceniem oraz pozalekcyjnymi zajęciami wychowawczymi w Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Bucze” w Górkach Wielkich dzieci w wieku przedszkolnym oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych pomimo, iż Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie w roku szkolnym 2012/2013 nie prowadził kształcenia i wychowania na tych poziomach edukacyjnych.

Zespół Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Beskidzkim Zespole Leczniczo – Rehabilitacyjnym w Jaworzu

Szkoła	2012/2013	Średnia liczba UCZNIÓW – stan na 30 września 2013 r.										Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła podstawowa	Wg SIO	39,55	34,86	16,47	12,33	18,72	25,20	34,42	45,95	38,50	33,90	299,90	29,99
	Wg Audytu	38,80	33,21	16,14	12,33	18,72	25,20	34,31	43,45	37,05	33,30	292,51	29,25
	Różnica	0,75	1,65	0,33	0,00	0,00	0,00	0,11	2,50	1,45	0,60	7,39	0,74
Gimnazjum	Wg SIO	21,35	15,21	19,23	13,13	23,22	21,40	33,52	26,70	31,35	25,25	230,36	23,04
	Wg Audytu	21,35	15,21	19,23	13,13	23,22	21,40	33,52	26,70	31,35	25,25	230,36	23,04
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Szkoła	2012/2013	Średnia liczba WYCHOWANKÓW – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	Wg SIO	60,53	47,32	34,70	20,09	39,38	46,92	60,41	65,20	65,06	58,96	70,58	65,87	635,02	52,92
	Wg Audytu	59,83	45,90	34,37	20,09	39,38	46,92	60,35	63,03	63,87	58,43	70,58	65,87	628,62	52,39
	Różnica	0,70	1,42	0,33	0,00	0,00	0,00	0,06	2,17	1,19	0,53	0,00	0,00	6,40	0,53

Różnice zaprezentowane w powyższej tabeli wynikają z objęcia kształceniem oraz pozalekcyjnymi zajęciami wychowawczymi w Beskidzkim Zespole Leczniczo – Rehabilitacyjnym w Jaworzu dzieci w wieku przedszkolnym pomimo, iż Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie w roku szkolnym 2012/2013 nie prowadził wychowania na tym poziomie edukacyjnym.

W wyniku zestawienia ww. danych z danymi wykazanymi przez Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie w SIO ujawniono następujące różnice:

Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Szkoła Podstawowa	66	64	2
Gimnazjum	30	29	1

Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
	90	87	3

Tym samym Zespół w Zestawieniu zbiorczym sporządzonym na dzień 30 września 2013 r. zawyżył w tabeli DO1 w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych o 3

Natomiast w wierszu II tabeli DO1 Zespół zawyżył liczbę uczniów szkoły podstawowej oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych o 2 oraz liczbę uczniów gimnazjum oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych o 1.

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 27 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P<sub>24</sub>), pod pozycją 28 – wychowankowie pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w uczestnicy w zespołach pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P<sub>25</sub>) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P<sub>45</sub>).

Protokół audytu z dnia 29 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie stanowi **załącznik nr 16** do treści niniejszego protokołu.

W myśl art. 108 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2012 r.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7. Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

Zgodnie z art. 111 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 ust. 6 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie*

*informacji oświatowej* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i 30 września w latach 2013-2017 (...) (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

## **II. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.**

W dniu 6 lipca 2018 r. Zastępca Dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki pan Dariusz Wilczak złożył uwagi do protokołu w zakresie audytowanych jednostek oświatowych. Z treści dokumentu wynika, że w przypadku danych wykazywanych przez Zespoły Szkół Specjalnych przy zakładach opieki zdrowotnej różnice generowane były w skutek nieprecyzyjnej instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie przy użyciu programu SIO wersja 3.15 (30 września 2013 r.), w której nie doprecyzowano sposobu liczenia średnich miesięcznych liczb uczniów, ani pojęcia dni nauki szkolnej. Instrukcja nie przewidywała również sposobu interpretacji wartości ucznia, który pozostaje wyrażony liczbą po przecinku. Zdaniem Zastępcy Dyrektora w przypadku braku precyzyjnych wytycznych nie trudno o błąd statystyczny przy dokonywaniu przeliczeń kilkuset uczniów w szkołach przyszpitalnych w skali całego roku szkolnego.

Odnosząc się do powyższych uwag audytorzy dokonując wyliczenia średnich rocznych stanów uczniów podlegających wykazaniu w systemie SIO kierowali się następującymi zasadami: obliczenie średnich stanów miesięcznych następowało poprzez zsumowanie dziennych stanów uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i podział otrzymanej sumy przez liczbę dni nauki szkolnej w danym miesiącu (wg kalendarza szkolnego). Sumy średnich stanów miesięcznych podzielone przez 10 zaokrąglane były zgodnie z ogólnymi regułami matematycznymi zaokrąglania do liczby całkowitej. Jeżeli pierwsza po przecinku cyfra była w przedziale 0-4 zaokrąglano z niedomiarem tj. wartości całkowite pozostawały bez zmian (w dół), natomiast gdy pierwsza po przecinku cyfra była w przedziale 5-9 zaokrąglano z nadmiarem (w górę).

Audytorzy nie mogą się odnieść do odmiennych niż zawarte w protokołach audytu dokumentów i ewidencji w poszczególnych szkołach wyliczeń średnich stanów uczniów i wychowanków podlegających wykazaniu w SIO, gdyż wielkości zaprezentowane w uwagach nie zostały poparte dowodami źródłowymi.

Audytorzy dokonując wyliczeń opierali się na dowodach źródłowych przedłożonych przez dyrektorów szkół tj. dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach wychowanków prowadzonych w wersjach papierowych oraz elektronicznych.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Zastępcy Dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki pan Dariusz Wilczak

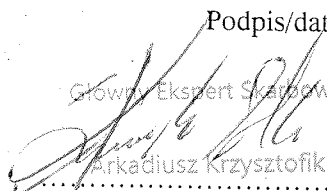


## Wykaz załączników:


1. Uwierzytelnione kserokopie: metryczki subwencji oświatowej na rok 2014 dla Województwa Śląskiego wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Województwo,
2. Kserokopia „Zestawienia zbiorczego – spis’ 30 wrzesień 2013” sporządzonego przez Urząd Marszałkowski,
3. Protokół audytu wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Kuźni Raciborskiej,
4. Protokół audytu z dnia 25 kwietnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Raciborzu,
5. Protokół audytu z dnia 25 kwietnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Nieśłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu,
6. Protokół audytu z dnia 22 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku,
7. Protokół audytu z dnia 25 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze,
8. Protokół audytu z dnia 25 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Jaworzu,
9. Protokół audytu z dnia 10 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Radzionkowie,
10. Protokół audytu z dnia 21 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie,
11. Protokół audytu z dnia 11 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrowisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym,
12. Protokół audytu z dnia 12 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu,
13. Protokół audytu z dnia 15 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej,
14. Protokół audytu z dnia 22 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o.,
15. Protokół audytu z dnia 30 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice,
16. Protokół audytu z dnia 29 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie,
17. Uwagi do protokołu audytu Zastępcy Dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki z dnia 6 lipca 2018 r.

Osoby wykonujące czynności audytu:


1) Arkadiusz Krzysztofik – Główny ekspert skarbowy

Podpis/data  
Główny Ekspert Skarbowy  
  
Arkadiusz Krzysztofik 06.07.2018r.

2) Agnieszka Rokicka – Starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy  
  
Agnieszka Rokicka 6.07.2018r.

3) Beata Stolorz – Ekspert skarbowy

Ekspert Skarbowy  
  
Beata Stolorz 6.07.2018

4) Marek Serek – Starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy  
  
Marek Serek 6.07.2018r.

Osoby obecne przy czynności audytowych:

Imię i nazwisko

Urząd Marszałkowski  
Województwa Śląskiego  
w Katowicach  
Wydział Edukacji i Nauki  
40-017 Katowice, ul. Ligonia 46

Podpis/data

Zastępca Dyrektora  
Wydziału Edukacji i Nauki



Dariusz Wilczak

06.07.2018r.

Otrzymują:

- 1) Województwo Śląskie; Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, ul. Ligonia 46, 40-037 Katowice,
- 2) Izba Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b, 40-082 Katowice.