



**DYREKTOR
IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Znak sprawy: 2401-ICA.52.9.2018.5
UNP: 2401-18-119411

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego w Katowicach
Wydział Organizacyjny

Wpl. dn. 10-10-2018

RK.7 005/18

B. B...

Katowice, dnia 19 lipca 2018 r.

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego w Katowicach
Wydział Organizacyjny

Wpl. dn. 25-07-2018

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego w Katowicach
KANCELARIA OGÓLNA

Wpl. dn. 24-07-2018

Zat. *nkj-095833/18*

Przekazano:

P. T. Borupka
10.10.18

J. H. Wadkowska
10-10-2018

M. Kuciel

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego w Katowicach
Wydział Organizacyjny
Referat Organizacyjny

Wpl. dn. 10-10-2018

Zat.

P. R. Jankowski

**Województwo Śląskie
Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice
NIP: 9542770064**

Działając na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami), Izba Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje w załączeniu sprawozdanie, sporządzone w związku z audytem przeprowadzonym w Województwie Śląskim 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.

Upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Dorota Szczyrbowska

Dorota Szczyrbowska

W załączeniu:

- sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wraz z zaleceniami nr 2401-ICA.52.9.2018.4 z dnia 19 lipca 2018 r.





**DYREKTOR
IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

VNF 2401-18-119330

Katowice, dnia 19 lipca 2018 r.

**Województwo Śląskie
ul. Ligonía 46
40-037 Katowice**

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

wraz z

**ZALECENIAMI
Nr 2401-ICA.52.9.2018.4**

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Województwie Śląskim na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.9.2018.1 z dnia 11 kwietnia 2018 r., zmienionego upoważnieniem nr 2401-ICA.52.9.2018.2 z dnia 5 lipca 2018 r.

I. ZAKRES AUDYTU

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na rok 2014, zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

II. INFORMACJE OGÓLNE

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Arkadiusza Krzysztofika (głównego eksperta skarbowego – nr leg. służbowej 00415), Marka Serka (starszego eksperta skarbowego – nr legitymacji służbowej 03228), Agnieszkę Rokicką (starszego eksperta skarbowego – nr leg. służbowej 01939) oraz Beatę Stolorz (eksperta skarbowego – nr leg. służbowej 01285) w siedzibie Audytowanego, a także w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Województwa Śląskiego oraz w Rabce – Zdroju w dniach od 16 kwietnia 2018 r. do 6 lipca 2018 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 49.193.787,68 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego w roku 2014 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. SYNTEZA USTALEŃ AUDYTU

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez placówki oświatowe i organy prowadzące, skutkujących otrzymywaniem przez samorządy terytorialne środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi, obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci i uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych, tworzenie i prowadzenie przez szkoły klas sportowych, integracyjnych, a także wypełnianie przez dyrektorów szkół swoich uprawnień do relegowania uczniów pełnoletnich wypełniających przesłanki do skreślenia z listy uczniów.

W badanym okresie Województwo Śląskie prowadziło w ramach zadań własnych samorządu województwa, finansowanych ze środków części oświatowej subwencji ogólnej szkoły i placówki o znaczeniu regionalnym lub ponadregionalnym.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na rok 2014 została zawyżona o kwotę **812.100,30 zł**.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) w zakresie liczby uczniów/wychowanków przez:

- 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,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrowisku 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. Kopeczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju,
- Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie.

W wyniku postępowań audytu przeprowadzonych w ww. placówkach stwierdzono naruszenie przepisów:

- **art. 108 ust. 1 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zmianami).**

W myśl art. 108 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* 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.

Zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów 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* (art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h ww. *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.*).

Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 *ustawy 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 ww. *ustawy* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

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

- **art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami).**

Zgodnie z art. 39 ust. 2 *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* dyrektor szkoły lub placówki może, w drodze decyzji, skreślić ucznia z listy uczniów w przypadkach określonych w statucie szkoły lub placówki. Skreślenie następuje na podstawie uchwały rady pedagogicznej, po zasięgnięciu opinii samorządu uczniowskiego.

- **§ 2 ust. 3 rozporządzenia 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, załącznika nr 5a do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zmianami), załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 204 ze zmianami) i art. 9 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.**

Przepisy *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow 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.

IV. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA AUDYTU

Mieszkańcy Województwa Śląskiego tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową, która jest jednostką samorządu terytorialnego w rozumieniu Konstytucji.

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

Jednostką organizacyjną Województwa Śląskiego jest Urząd Marszałkowski, przy pomocy którego Zarząd wykonuje zadania Województwa z zakresu administracji publicznej, wynikające z zadań własnych Województwa, zadań z zakresu administracji rządowej zleconych z mocy ustaw lub przyjętych przez Województwo w wyniku porozumień z właściwymi organami.

W trakcie prowadzonego audytu wyjaśnień udzielali: Dyrektor Wydziału Edukacji i Nauki Urzędu Marszałkowskiego, Pani Danuta Rosa, Zastępca Dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki Urzędu Marszałkowskiego, Pan Dariusz Wilczak oraz Dyrektorzy szkół i placówek oświatowych objętych czynnościami audytu.

W toku przeprowadzonego audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- metryczkę subwencji oświatowej na rok 2014 dla Województwa Śląskiego,
 - wykazy szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Województwo Śląskie,
 - „Zestawienie zbiorcze...” sporządzone przez Województwo Śląskie na dzień 30 września 2013 r. oraz raport jednostek scalonych,
 - „Zestawienia zbiorcze...” sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2013 r. wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „Zestawień ...”
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
 - dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2013/2014, dzienniki zajęć wychowawczych, dzienniki zajęć nauczania indywidualnego, księgi uczniów, księgi wychowanków,
- oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego Sprawozdania.

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 audytem obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 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 wagi (Sa, Sb, Sc, P) odnoszą się na rok 2014 do 34 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2014 rok określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2013/2014 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r. 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 2014 rok, według stanu w dniu 30 września 2013 r.

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 z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* 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 2013 r. 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.

Podległe szkoły i placówki oświatowe zlokalizowane na terenie Województwa Śląskiego oraz Zespół Szkół Specjalnych w Rabce-Zdroju złożyły według spisu na dzień 30 września 2013 r. „*Zestawienia zbiorcze*”.

W oparciu o ww. zestawienia zbiorcze z poszczególnych szkół i placówek oświatowych, podpisane przez dyrektorów tych jednostek, Województwo Śląskie sporządziło „*Zestawienie zbiorcze – spis’ 30 wrzesień 2013*”, stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2014.

„*Zestawienie zbiorcze – spis’ 30 wrzesień 2013*” Województwo Śląskie przekazało do Kuratorium Oświaty w Katowicach z zachowaniem terminu przewidzianego w § 17 ust. 2 *rozporządzenia 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.*

Według metryczki część oświatowa subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego wyniosła na rok 2014 – 105.281.973,00 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 oświatowej na rok 2014 wyniosła 105.565.178,00 zł

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 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,
- 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 Uzdrowisku 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 Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o. w Kamieńcu – Zbroslawicach,
- Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie.

W toku czynności audytu przeprowadzonych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Kuźni Raciborskiej oraz w Zespole Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez Ośrodek i Zespół 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. placówki oświatowe.

Ustalenia poczynione w toku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o. o w Kamieńcu Zbroslawicach pozostają bez wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na 2014 rok.

Szczegółowy opis dokonanych ustaleń zawiera 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, doręczony Audytowanemu w dniu 6 lipca 2018 r.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w wyżej wymienionych szkołach i placówkach oświatowych.

1. **Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla Niesłyszących i Słabosłyszących 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 Niesłyszących i Słabosłyszących 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 Niesłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu wykazała na dzień sprawozdawczy 30 września 2013 r. w Systemie Informacji Oświatowej nieprawidłowe dane w zakresie liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością. Na dzień 30 września 2013 r. Szkoła ujęła w tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 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 niesłyszącego lub słabosłyszącego, 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 i wykazany w tabeli NP1 - „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w wierszach: *niesłyszący* oraz *niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim*.

Wobec powyższego uznać należy, iż liczba uczniów posiadających niepełnosprawności sprzężone wykazana przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niesłyszących

i Słabosłyszących w Raciborzu w tabeli NP1 na dzień 30 września 2013 r. zawyżona została o 1 ucznia Szkoły Policealnej Województwa Śląskiego Nr 2.

Uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Technikum

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu ujawniono, iż Technikum Nr 5, wchodzące w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niesłyszących i Słabosłyszących 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. uczniowie 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 i 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: *niesłyszący* 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 i 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 statutów 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.

W dniu 30 kwietnia 2018 r. Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Nieślyszących i Słabosłyszających 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 psychologiczna wykonana na podstawie bezsłownej 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 wyczerpanej 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 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 wychowawców 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 wykorzystywała 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 niedosłyszaniem 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”.

Opisywani uczniowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (2 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₅ (3 uczniów), P₇, P₈ (2 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wojewódzkich ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₅ (2 uczniów), przy jednoczesnym zniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄ o 1 ucznia.

2. **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” uczennicę, która od dnia 29 września 2013 r. nie posiadała statusu ucznia/słuchacza (w dniu 29.09.2013 r. została skreślona z listy słuchaczy).

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 zaocznej semestr I na rok szkolny 2013/2014.

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 2013r. Zajęcia w tym systemie kształcenia odbywały się co dwa tygodnie w soboty i niedziele. W dniach 14 i 15 września 2013r. odbyły się pierwsze zajęcia, w których słuchaczka Karolina Bober uczestniczyła. Kolejny zjazd odbył się dniami 28 i 29 września 2013r. Dnia 28 września 2013r. (sobota) słuchaczka była obecna na zajęciach, które odbywały się w pracowni ćwiczeń. Dnia 29 września 2013r. (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 zaocznej.

Termin sprawozdania SIO na dzień 30.09.2013r. mijał 03.10.2013r. 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 29.09.2013r.”

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 P₇), pod pozycją 18 – uczniowie kształcący się w zawodach medycznych (waga P₁₅) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dorośli - Sb (1 uczeń) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₇, P₁₅ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wojewódzkich ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₅ (1 uczeń).

3. **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 2013/2014 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).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (3 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₇, P₁₅ (3 uczniów)

oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wojewódzkich ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₅ (3 uczniów).

4. **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, który na dzień sprawozdawczy 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.

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 przesłanie 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. (zal. Nr 6), w którym to dniu wychowanek został skreślony z ewidencji placówki. Oryginal doręczenia odpisu postanowienia (z dnia 09.10.2013 r.) dotarł drogą pocztową w dniu 14.10.2013 r. (zal. Nr 7).”

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 (P₁), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani (waga P₂), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈), pod pozycją 41 – wychowankowie MOW (waga P₃₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (1 uczeń) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₁, P₂, P₂₈ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wag: P₃₈ (1 wychowanek) i P₄₅ (1 uczeń).

5. **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 (2 wychowanki uczęszczały do ZSZ poza MOW).

Analiza dokumentacji przedłożonej audytorom wykazała, że Ośrodek w „Zestawieniu zbiorczym...” wykazał jako wychowankę i uczennicę nieletnią, która na dzień sprawozdawczy 30 września 2013 r. nie była 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 wychowanki W.J. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Brzegu Dolnym. Jako uzasadnienie wskazano, iż Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie w roku szkolnym 2013/2014 nie prowadził klasy 5 Szkoły Podstawowej, do której miała uczęszczać w/wym. wychowanka (zgodnie ze statutem MOW w Radzionkowie prowadził tylko klasę 6 SP).

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., iż 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 w dniu 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. oraz tabelach: U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” i NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”, dotyczących Zasadniczej Szkoły Zawodowej wykazał 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, 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.

Na podstawie zapisów księgi wychowanków ustalono, że w/wym. wychowanka w dniu 21 lipca 2013 r. została wykreślona z księgi wychowanków z powodu osiągnięcia pełnoletności. Pełnoletnia wychowanka miała jednak 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 P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈), pod pozycją 41 – wychowankowie MOW (waga P₃₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (2 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₂ (2 uczniów), P₇, P₈ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wag: P₃₈ (1 wychowanek) i P₄₅ (2 uczniów).

6. **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 inicjałach 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 pełnoletności. 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. w/wym. 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 w/wym. wychowanka w postaci umieszczenia w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie do dnia uzyskania pełnoletności, co umożliwiło 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 opisywanych 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.

W dniu 21 maja 2018 r. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego im. Ottona Lipkowskiego w Krupskim Młynie, Pani Beata Mięta przedłożyła wyjaśnienie w powyższym zakresie, z treści którego wynika, iż „..... 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. E. 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 2011 r. 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 uprawomocnione postanowienie o uchyleniu, odroczeniu lub przerwie stosowanego środka wychowawczego lub na podstawie art. 73 § 1 Ustawy z dnia 26 października 1982 r. 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”.

Opisywani wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈), pod pozycją 41 – wychowankowie MOW (waga P₃₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (4 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₂, P₇, P₈ (4 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₅ (4 uczniów).

7. **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 liczby uczniów	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
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 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	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 (P₁), pod pozycją 27 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₄), pod pozycją 28 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₅), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (2 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₁, P₂₄ (2 uczniów), P₂₅ (2 wychowanków), P₂₈ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₅ (2 uczniów).

8. **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 Podstawowa	Gimnazjum
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 P₂₄), pod pozycją 28 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₅), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2014 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₅ (1 wychowanek).

9. **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	Szkoła 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	46
Gimnazjum	20,55	22,04	9,10	12,17	13,50	24,70	17,84	27,50	40,63	21,30	209,30	21
Liceum	5,60	4,78	5,85	7,33	5,18	12,00	5,37	4,25	3,74	6,25	60,30	6

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	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	38
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	18
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	5

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	4
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	45	46	-1

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 oddziałów specjalnych Gimnazjum zorganizowanego w podmiocie leczniczym o 2 oraz zaniżył liczbę uczniów oddziałów specjalnych Szkoły Podstawowej zorganizowanej w podmiocie leczniczym o 1 ucznia.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego 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.

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 (P₁), pod pozycją 27 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₄), pod pozycją 28 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₅), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (2 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₁, P₂₄ (2 uczniów), P₂₅ (8 wychowanków), P₂₈ (2 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₅ (2 uczniów).

10. **Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrawiskowym 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-Uzdrawiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o. znajdując 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	83
Gimnazjum	26,46	28,04	30,68	36,47	17,38	44,00	22,21	41,32	25,11	27,47	299,1	30

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	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	81
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 zawyżył liczbę uczniów 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 P₂₄), pod pozycją 28 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₅), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (8 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₂₄ (8 uczniów), P₂₅ (12 wychowanków), P₂₈ (6 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₅ (8 uczniów).

11. **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 Przystosowanej do Pracy.

Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie w okresie objętym audytem prowadził nauczanie w podmiotach leczniczych dla dzieci, których stan zdrowia utrudniał lub uniemożliwiał uczęszczanie do szkoły. Nauczanie i pozalekcyjne zajęcia wychowawcze były prowadzone przez Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie w ramach:

- Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Beskidzkim Zespole Lecznico – Rehabilitacyjnym w Jaworzu,
- Zespołu Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Bucze” w Górkach Wielkich Sp. z o.o.

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	90	0
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	66	30

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 sprawozdawczy 30 września 2013 r., wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach wychowanków przedstawiają się następująco:

w Zespole 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 Zespołu	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 Zespołu	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	2012/2013	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	Wg Zespołu	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.

w Zespole Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Beskidzkim Zespole Leczniczko – 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 Zespołu	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 Zespołu	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 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	Wg Zespołu	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 Leczniczko – 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

* Sumy średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków z powyższych tabel stanowią wartość 89, natomiast w SIO Zespół wykazał ich 90

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

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 P₂₄), pod pozycją 28 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₅), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 48 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₅).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2014 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczanej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (3 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₂₄ (3 uczniów), P₂₅ (3 wychowanków), P₂₈ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₅ (3 uczniów).

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 podkreślić należy, iż 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 mogli odnieść się 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.

Wszelkie wyliczenia oparte są na dowodach źródłowych przedłożonych przez dyrektorów szkół, tj. dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach wychowanków prowadzonych w wersjach papierowych oraz elektronicznych.

V. WNIOSKI I OCENA USTALEŃ AUDYTU

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonych w opisanych wyżej szkołach i placówkach oświatowych było naliczenie przez Ministra Finansów części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na rok 2014 w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na rok 2014 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów objętych czynnościami audytu szkół i placówek oświatowych bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Marszałka Województwa Śląskiego, wyniosło łączną kwotę **812.100,30 zł**.

Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Zwiększenie o 3,1% *	Razem /zł/
1	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niesłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu	Sa	1	2		5198,32395	10396,6479	0	10396,6479		142 745,98
		P4	3,6		1	18713,96622	0	18713,96622	-18713,9662		
		P5	9,5	3		49384,07752	148152,2326	0	148152,2326		
		P7	0,082	2		426,2625639	852,5251278	0	852,5251278		
		P8	0,19	2		987,6815505	1975,363101	0	1975,363101		
		P45	0,008	2		41,5865916	83,1731832	0	83,1731832		
2	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku	Sb	0,7	1		3638,826765	3638,826765	0	3638,826765		9 305,00
		P7	0,082	1		426,2625639	426,2625639	0	426,2625639		
		P15	1	1		5198,32395	5198,32395	0	5198,32395		
		P45	0,008	1		41,5865916	41,5865916	0	41,5865916		
3	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze	Sa	1	3		5198,32395	15594,97185	0	15594,97185		32 593,49
		P7	0,082	3		426,2625639	1278,787692	0	1278,787692		
		P15	1	3		5198,32395	15594,97185	0	15594,97185		
		P45	0,008	3		41,5865916	124,7597748	0	124,7597748		
4	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Jaworzu	Sa	1	1		5198,32395	5198,32395	0	5198,32395		71 882,42
		P1	0,38	1		1975,363101	1975,363101	0	1975,363101		
		P2	1,4	1		7277,65353	7277,65353	0	7277,65353		
		P28	0,04	1		207,932958	207,932958	0	207,932958		
		P38	11	1		57181,56345	57181,56345	0	57181,56345		
		P45	0,008	1		41,5865916	41,5865916	0	41,5865916		
5	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie	Sa	1	1		5198,32395	5198,32395	0	5198,32395	161,15	83 793,07
		Sa	1	1		5198,32395	5198,32395	0	5198,32395		
		P2	1,4	2		7277,65353	14555,30706	0	14555,30706		
		P7	0,082	1		426,2625639	426,2625639	0	426,2625639		
		P8	0,19	1		987,6815505	987,6815505	0	987,6815505		
		P38	11	1		57181,56345	57181,56345	0	57181,56345		
		P45	0,008	1		41,5865916	41,5865916	0	41,5865916	1,29	
		P45	0,008	1		41,5865916	41,5865916	0	41,5865916		

6	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Krupkim Młynie	Sa	1	4		5198,32395	20793,2958	0	20793,2958		55 726,03
		P2	1,4	4		7277,65353	29110,61412	0	29110,61412		
		P7	0,082	4		426,2625639	1705,050256	0	1705,050256		
		P8	0,19	4		987,6815505	3950,726202	0	3950,726202		
		P45	0,008	4		41,5865916	166,3463664	0	166,3463664		
7	Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym	Sa	1	1		5198,32395	5198,32395	0	5198,32395	161,15	44 327,40
		Sa	1	1		5198,32395	5198,32395	0	5198,32395		
		P1	0,38	2		1975,363101	3950,726202	0	3950,726202		
		P24	1	2		5198,32395	10396,6479	0	10396,6479		
		P25	1,84	2		9564,916068	19129,83214	0	19129,83214		
		P28	0,04	1		207,932958	207,932958	0	207,932958		
		P45	0,008	1		41,5865916	41,5865916	0	41,5865916	1,29	
8	Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu	P25	1,84	1		9564,916068	9564,916068	0	9564,916068		9 564,92
9	Zespół Szkół Specjalnych im. dr Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej	Sa	1	2		5198,32395	10396,6479	0	10396,6479		101 762,39
		P1	0,38	2		1975,363101	3950,726202	0	3950,726202		
		P24	1	2		5198,32395	10396,6479	0	10396,6479		
		P25	1,84	8		9564,916068	76519,32854	0	76519,32854		
		P28	0,04	2		207,932958	415,865916	0	415,865916		
10	Zespół 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.	Sa	1	2		5198,32395	10396,6479	0	10396,6479	322,30	199 857,34
		Sa	1	6		5198,32395	31189,9437	0	31189,9437		
		P24	1	8		5198,32395	41586,5916	0	41586,5916		
		P25	1,84	12		9564,916068	114778,9928	0	114778,9928		
		P28	0,04	6		207,932958	1247,597748	0	1247,597748		
		P45	0,008	2		41,5865916	83,1731832	0	83,1731832	2,58	
		P45	0,008	6		41,5865916	249,5195496	0	249,5195496		
11	Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie	Sa	1	2		5198,32395	10396,6479	0	10396,6479	322,30	60 542,26
		Sa	1	1		5198,32395	5198,32395	0	5198,32395		
		P24	1	3		5198,32395	15594,97185	0	15594,97185		
		P25	1,84	3		9564,916068	28694,7482	0	28694,7482		
		P28	0,04	1		207,932958	207,932958	0	207,932958		
		P45	0,008	2		41,5865916	83,1731832	0	83,1731832	2,58	
		P45	0,008	1		41,5865916	41,5865916	0	41,5865916		
razem						829 839,64	18 713,97				812 100,30

(*) W przypadku szkół podstawowych liczba uczniów ustalona na dzień 30 września 2013 r. podlegała zwiększeniu o 3,1% na podstawie ust. 8 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453) w przypadku, gdy ustalona

dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;

2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

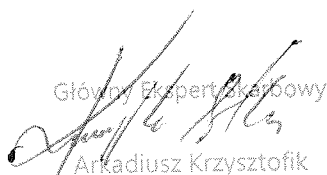
VI. ZALECENIA DLA AUDYTOWANEGO

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań mających na celu przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2159) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2198), a w szczególności działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji wykazu przekazywanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej danych ujmowanych w Systemie Informacji Oświatowej, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej, oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru nad szkołami, kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami), Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 24 sierpnia 2018 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.52.9.2018.4 z przeprowadzonego audytu wraz z zaleceniami.

Podpis audytorów:


Główny Ekspert Skarbowy
Arkadiusz Krzysztofik

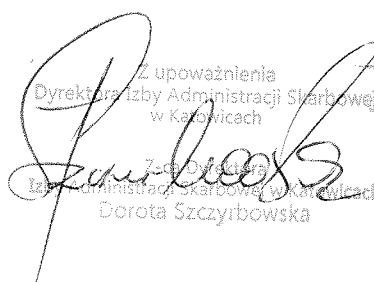
Starszy Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka

Ekspert Skarbowy

Beata Stolorz

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:


Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Zast. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Dorota Szczyrbowska

Rozdzielnik sprawozdania z audytu:

- 1) Województwo Śląskie, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej, Al. J.Ch. Szucha 25, 00 – 918 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 4) aa.

