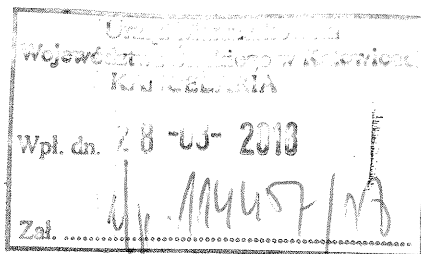
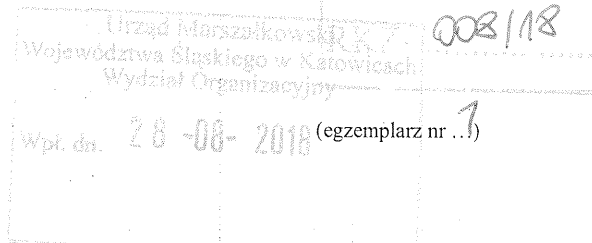


Znak sprawy:2401-ICA.52.11.2018



Protokół z audytu
Nr 2401-ICA.52.11.2018.23 18

OR - RO
280818
[Signature]

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* (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami), przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- Marka Serka - Starszego eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 03228),
 - Arkadiusza Krzysztofika - Głównego eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 0415),
 - Agnieszkę Rokicką - Starszego eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 01939),
 - Beatę Stolorz - Eksperta skarbowego (nr leg. służbowej – 01285),
- w dniach od dnia 24 maja 2018 r. do dnia 28 sierpnia 2018 r.

Audyt przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.11.2018.1 z dnia 21 maja 2018 r. w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji dla szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych na rok 2015.

Audytowany:

Województwo Śląskie
ul. Ligonía 46,
40-037 Katowice

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

Miejsce przeprowadzenia czynności audytowych:

Czynności przeprowadzono w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego zlokalizowanego w Katowicach przy ul. Ligonía 46 i ul. Reymonta 24 oraz w:

- Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach-Zdroju,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu,
- Zespole Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrawiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbrostawice,
- Zespole Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju,
- Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie.

I. Ogólne informacje o audytowanej jednostce

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

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

szczególne forma prawna:	03	wspólnoty samorządowe
Własność	113	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności: wg PKD 2007	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

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

Organami samorządu Województwa są:

- Sejmik – jako organ stanowiący i kontrolny,
- Zarząd – jako organ wykonawczy Województwa odpowiadający za prawidłowe wykonanie budżetu Województwa.

Funkcję Marszałka Województwa Śląskiego w okresie do 30 listopada 2014 r. pełnił Pan Mirosław Sekuła, a od dnia 1 grudnia 2014 r. do nadal pełni Pan Wojciech Saługa.

Funkcję Wicemarszałków pełnili:

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

W skład Zarządu wchodzi:

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

Pracę Zarządu organizuje Marszałek, który w szczególności:

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

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

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

W trakcie przeprowadzanego audytu wyjaśnień udzielali: Z-ca Dyrektora Wydziału Edukacji i Nauki Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach p. Dariusz Wilczak oraz dyrektorzy poszczególnych zespołów szkół objętych czynnościami audytu.

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

Siedzibą Sejmiku Województwa oraz Zarządu Województwa jest miasto Katowice. Województwo posiada osobowość prawną.

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

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

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

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

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

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

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

Budżet Województwa Śląskiego na 2015 rok został przyjęty 19 stycznia 2015 roku uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego Nr V/4/2/2015 i zamykał się po stronie:

- **dochodów kwotą 1.676.826.888 zł,**
- **wydatków kwotą 1.864.172.268 zł.**

Realizując budżet w 2015 roku, Sejmik Województwa podjął 9 uchwał zmieniających jego wysokość. Ponadto Sejmik Województwa Śląskiego podjął w 2015 roku jedną uchwałę wyłącznie w zakresie przeniesień pomiędzy działaniami.

Zarząd Województwa Śląskiego podjął w omawianym okresie 75 uchwał zmieniających plan budżetu Województwa.

Ostatecznie po dokonanych zmianach plan budżetu Województwa Śląskiego na dzień 31 grudnia 2015 roku zamknął się po stronie:

- **dochodów kwotą 1.832.987.161 zł,**
- **wydatków kwotą 2.023.603.532 zł.**

Dochody budżetu Województwa Śląskiego za 2015 rok zostały wykonane w kwocie 1.763.365.707,84 zł, co stanowi 96,2% planu po zmianach. W uchwalonym budżecie

Województwa dochody budżetu własnego stanowiły 96,0%, natomiast dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynosiły 4,0%.

Ta struktura w trakcie roku ulegała zmianie i ostatecznie w wykonanym budżecie, udział dochodów własnych spadł do 95,7%. Spowodowane to było wzrostem planowanych i otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych głównie: z zakresu usuwania skutków powodzi oraz suszy w korytach cieków i urządzeń melioracji wodnych podstawowych.

Wydatki budżetu województwa wykonane zostały w wysokości 1.791.730.265,45 zł czyli w 88,5% w stosunku do planu po zmianach.

Zaplanowana w budżecie Województwa Śląskiego na 2015 rok w dziale 801 – Oświata i Wychowanie kwota wydatków w wysokości 104.727.222 zł została zwiększona do poziomu 106.419.497 zł.

W okresie sprawozdawczym wydano łącznie 104.079.402,73 zł, co stanowi 97,8% planu po zmianach.

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

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

Powyższe Zarządzenie zmienione zostało przez:

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

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

II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2096 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t. j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015* (Dz. U. poz. 1977),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji z przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2002 r., Nr 23, poz. 225 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie organizacji kształcenia i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo – wychowawczych w przedszkolach i szkołach specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych i jednostkach pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 380)
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1490 ze zmianami).

III. Cel audytu

Celem audytu jest zbadanie prawidłowości gromadzenia i wykazywania danych wprowadzonych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i ich organy prowadzące oraz eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach (wychowankach, dzieciach), skutkujących otrzymaniem przez samorządy terytorialne środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71 c ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty Szkoła zorganizowana przy podmiocie leczniczym jest szkołą specjalną zorganizowaną w celu kształcenia dzieci i młodzieży przebywających w tym podmiocie, w której stosuje się odpowiednią organizację kształcenia oraz specjalne działania opiekuńczo – wychowawcze.

Zgodnie z § 4 pkt. 2 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie organizacji kształcenia i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo – wychowawczych w przedszkolach i szkołach specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych i jednostkach pomocy społecznej szkoły zorganizowane w podmiotach realizują programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego ustaloną dla

danego etapu edukacyjnego oraz ramowe plany nauczania szkół, do których uczęszczali przed przyjęciem do podmiotów

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2015.*

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

Zastosowane w kalkulacji na rok 2015 wagi (Sa, Sb, Sc, P) odnoszą się do 38 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiące podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2015 określone zostały na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w latach szkolnych 2014/2015 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września danego roku szkolnego w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na rok 2015, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

W przypadku szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych lub jednostkach pomocy społecznej zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiące podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2015 określony został na podstawie

- danych dotyczących średniej miesięcznej liczby uczniów w szkołach/ wychowanków w przedszkolach przy podmiotach leczniczych lub jednostkach pomocy społecznej według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej roku szkolnego poprzedzającego dzień sprawozdawczy (tj. od września 2013 roku do czerwca 2014 roku), podzielona przez 10,

- danych dotyczących średniej miesięcznej liczby wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych/grup wychowawczych, zorganizowanych w szkołach/przedszkolach przy podmiotach leczniczych według zasady: suma średnich stanów miesięcznych od września 2013 r. do sierpnia 2014 r. podzielona przez 12.

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 2015 – 5.258,6754 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Województwa Śląskiego wskaźnik ten wynosił na rok 2015 – 0,9946433180.

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

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

Według metryczki część oświatowa subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego wyniosła na rok **2015 – 96.957.717 zł.** Powyższa wartość w ciągu roku 2015 uległa zwiększeniu o kwotę 920.000,00 zł – decyzją Ministra Finansów o nr ST5/4750.605.15.29w z dnia 19 listopada 2015 r. na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Ostateczna kwota subwencji po zmianie **na rok 2015** wyniosła **97.877.717,00 zł**

Wpływy poszczególnych rat należności z tytułu subwencji oświatowej szczegółowo przedstawia poniższa tabela:

Część oświatowa subwencji ogólnej				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		Data	nr rejestru	kwota w zł
1	2	3	4	5
1	część ośw. sub. ogólnej dla województwa– miesiąc 01.2015 r.	22.12.2014	WB 250	7.626.638,00

2	część ośw. sub. ogólnej dla województwa– miesiąc 02.2015 r.	21.01.2015	WB 13	7.626.638,00
3	część ośw. sub. ogólnej dla województwa– miesiąc 03.2015 r.	23.02.2015	WB 37	14.579.868,00
4	część ośw. sub. ogólnej dla województwa – miesiąc 04.2015r.	23.03.2015	WB 58	7.458.286,00
5	część ośw. sub. ogólnej dla województwa– miesiąc 05.2015 r.	22.04.2015	WB 79	7.458.286,00
6	część ośw. sub. ogólnej dla województwa – miesiąc 06.2015r.	21.05.2015	WB 99	7.458.286,00
7	część ośw. sub. ogólnej dla województwa – miesiąc 07.2015r.	23.06.2015	WB 122	7.458.286,00
8	część ośw. sub. ogólnej dla województwa– miesiąc 08.2015 r.	22.07.2015	WB 143	7.458.286,00
10	część ośw. sub. ogólnej dla województwa – miesiąc 09.2015r.	21.08.2015	WB 165	7.458.286,00
11	część ośw. sub. ogólnej dla województwa– miesiąc 10.2015 r.	23.09.2015	WB 188	7.458.286,00
12	część ośw. sub. ogólnej dla województwa – miesiąc 11.2015r.	21.10.2015	WB 208	7.458.286,00
13	część ośw. sub. ogólnej dla województwa – rezerwa	20.11.2015	WB 230	920.000,00
14	część ośw. sub. ogólnej dla województwa– miesiąc 12.2015 r.	23.11.2015	WB 231	7.458.285,00
	za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015			97.877.717,00

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2015 r. została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek dochodów Województwa Śląskiego nr 64 1240 6292 1111 0010 5063 2443 w PEKAO Banku Pekao S.A .

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

Metryczki zostały podzielone, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2015:

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

Województwo Śląskie roku 2015 nie prowadziło/dotowało niepublicznych szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych.

Kwoty przekazanej subwencji oświatowej wraz ze środkami z budżetu Województwa Śląskiego dla poszczególnych szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych przedstawia się następująco:

Tabela nr 1

Szkoła	Kwoty z przelewów środków z subwencji oświatowej na 2015 r. oraz środków budżetu Województwa (w zł)	Zwrot niewykorzystanych środków (w zł)	Wykorzystane/wykonane środki z subwencji oświatowej na 2015 r. oraz środki z budżetu Województwa (w zł)
Zespół Szkół Specjalnych w Goczałkowicach – Zdroju	2.248.987,00	15.951,74	2.233.035,26
Zespół Szkół Specjalnych w Jastrzębiu – Zdroju	1.908.127,00	11.610,84	1.896.516,16

Zespół Szkół Specjalnych w Orzeszu	1.804.591,00	38.947,79	1.765.643,21
Zespół Szkół Specjalnych w Rabce – Zdroju	3.718.732,00	1.626,93	3.717.105,07
Zespół Szkół Specjalnych w Kamieńcu - Zbroslawicach	2.729.088,00	6.258,98	2.722.892,02
Zespół Szkół Specjalnych w Istebnej	2.148.016,00	60.166,27	2.087.849,73
Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie	5.563.849,00	12.276,10	5.551.572,90
Razem	20.121.390,00	146.838,65	19.974.551,35

Kwoty wykorzystanych środków pochodzących z subwencji oświatowej dla szkół zorganizowanych w podmiotach leczniczych prowadzonych/dotowanych w 2015 r. przez Województwo Śląskie przedstawia się następująco:

Tabela nr 2

Szkoła	Wykorzystane środki na dzień 31.12.2015 (w zł)	W tym:	
		Część oświatowa subwencji ogólnej (w zł)	Środki z budżetu Województwa (w zł)
Zespół Szkół Specjalnych w Goczałkowicach – Zdroju	2.233.035,26	1.953.799,16	279.236,10
Zespół Szkół Specjalnych w Jastrzębiu – Zdroju	1.896.516,16	1.542.183,41	354.332,75
Zespół Szkół Specjalnych w Orzeszu	1.765.643,21	761.844,17	1.003.799,04
Zespół Szkół Specjalnych w Rabce – Zdroju	3.717.105,07	2.593.138,59	1.123.966,48
Zespół Szkół Specjalnych w Kamieńcu – Zbroslawicach	2.722.892,02	1.892.851,21	829.977,81
Zespół Szkół Specjalnych w Istebnej	2.087.849,73	1.400.894,88	686.954,85
Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie	5.551.572,90	4.669.038,69	882.534,21
Razem	19.974.551,35	14.813.750,11	5.160.801,24

Powyższe dane ujęte zostały w Rb-28S (rocznym) *sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego „wydatków wykonanych”* części oświatowej subwencji ogólnej - dział 801 „oświata i wychowanie” oraz – dział 854 „edukacyjna opieka wychowawcza”.

Kopie: decyzji Min. Fin., metryczki subwencji oświatowej na rok 2015 dla Województwa Śląskiego wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST stanowią **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu.

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

- zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach,

- zbiór danych o nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach,
- zbiór danych o spełnieniu obowiązku nauki.
- zbiór danych o szkole lub placówce oświatowej.

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

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywały „*Instrukcje wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej*” przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 wrzesień 2014 r.).

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

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

Wszystkie szkoły zorganizowane przy podmiotach leczniczych prowadzone przez Województwo Śląskie złożyły według spisu na dzień 30 września 2014 r. „*Zestawienia zbiorcze*”.

Przedmiotowe zestawienia obejmowały:

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

W oparciu o ww. zestawienia zbiorcze z poszczególnych szkół, podpisane przez dyrektorów tych jednostek, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego sporządził „Zestawienie zbiorcze – spis’ 30 wrzesień 2014” stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2015 oraz przekazał do Kuratorium Oświaty w Katowicach.

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

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

Kopia: „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego przez Urząd Marszałkowski na dzień 30 września 2014 r. stanowią **załącznik nr 2** do treści niniejszego protokołu.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej audytem objęto szkoły zorganizowane przy podmiotach leczniczych dla których organem prowadzącym jest Województwo Śląskie, tj.:

- 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 – Uzdrowskim im. dr. Adama Szebesty w Rabce – Zdroju,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju,
- Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie.

W celu zweryfikowania prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na rok 2015 w zakresie subwencji przeznaczonej dla szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych na polecenie Dyrektora Wydziału Oświaty i Nauki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, dyrektorzy

ww. szkół przedłożyli w ich siedzibach Audytorom dokumentację w zakresie danych oświatowych, o których mowa powyżej.

Podmioty, objęte audytem zajmowały się kształceniem dzieci i młodzieży w szkołach specjalnych zorganizowanych przy podmiotach leczniczych, w których stosuje się odpowiednią organizację kształcenia oraz specjalne działania opiekuńczo – wychowawcze, zorganizowane zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71c ust. 2 ppkt b *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*. Specjalne działania opiekuńczo – wychowawcze w ww. szkołach organizuje się w celu zaspokojenia potrzeb edukacyjnych i rozwojowych uczniów, wspomagania ich procesu terapeutycznego oraz zagospodarowania czasu wolnego uczniów.

Uczniami szkół zorganizowanych w podmiotach leczniczych mogą być również uczniowie ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, objęci kształceniem specjalnym, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnie na podstawie przepisów art. 71b *ustawy o systemie oświaty*. Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zmianami) zmienionego *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2012 r.*, kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1 – 9, tj.:

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

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

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

Minister Edukacji Narodowej *rozporządzeniem z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* określił skład zespołów orzekających, tryb ich powoływania, szczegółowe zasady działania tych zespołów, tryb postępowania odwoławczego, wzory opinii i orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi

i młodzieży do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych wydane przed dniem wejścia w życie cytowanego wyżej *rozporządzenia* zachowują moc.

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

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

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

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

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

- 18 rok życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 rok życia – w przypadku gimnazjum,
- 23 rok życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej.

Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2012 r. zmieniającym ww. *rozporządzenie* kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy:

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

W toku czynności audytu przeprowadzonych w Zespole Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez Zespół na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. znajdują swoje odzwierciedlenie w treści dokumentów i ewidencji (dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć wychowawczych, księgi uczniów, księga

wychowanków, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dokumentacja (wychowanków) prowadzonych przez ww. placówkę oświatową.

Protokół audytu wraz z załącznikami sporządzony w dniu 4 lipca 2018 r. w Zespole Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju stanowi *załączniki nr 3* do treści niniejszego protokołu.

W toku czynności audytu przeprowadzonych w:

1. **Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach-Zdroju** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym – spis’30 wrzesień 2014” 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, 31 uczniów Gimnazjum przy ZOZ oraz 7 uczniów Liceum Ogólnokształcącego.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w : Szkole Podstawowej, Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcącym 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	Liceum Ogólnokształcące
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	47	31	9
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	52	31	7

W toku audytu ustalono, że żaden z uczniów Zespołu Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w okresie objętym audytem nie przebywał w szkole przez cały rok szkolny. Uczniowie najczęściej uczestniczyli w czterotygodniowych turnusach rehabilitacyjnych.

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 2014 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 2014 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	55,81	57,04	51,26	33,21	21,56	50,50	43,43	46,94	59,60	75,67	495,03	50
Gimnazjum	27,62	36,70	31,58	31,00	30,78	35,00	23,57	25,06	36,85	31,22	309,37	31
LO	0,33	1,83	4,00	2,79	25,22	8,35	2,48	2,83	2,00	5,89	55,72	6

Szkoła	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków w	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków w podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	55,17	57,58	51,63	20,42	18,23	49,07	44,00	47,33	53,52	75,53	40,39	31,61	544,48	45
Gimnazjum	27,57	36,52	31,43	16,84	25,16	34,89	24,19	25,23	33,39	31,40	41,52	39,13	367,27	31
LO	0,37	1,81	3,77	1,74	23,06	9,86	2,71	2,83	2,06	5,63	22,94	15,35	92,14	8

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	47	45	2
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	52	50	2

Gimnazjum

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

Liceum ogólnokształcące

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	9	8	1
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	7	6	1

Tym samym Zespół w Zestawieniu zbiorczym sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. zawyżył tabelach DO1 w wierszu I Szkoły podstawowej oraz Liceum Ogólnokształcącego liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych odpowiednio o 2 wychowanków Szkoły podstawowej oraz 1 wychowanka Liceum Ogólnokształcącego, natomiast w przypadku średniej liczby uczniów Zespół zawyżył w tabelach DO1 dotyczących Szkoły podstawowej oraz Liceum Ogólnokształcącym w wierszu II liczbę uczniów oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych odpowiednio o 2 uczniów Szkoły podstawowej oraz 1 ucznia Liceum Ogólnokształcącego.

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 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Protokół audytu z dnia 11 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym stanowi **załącznik nr 4** do treści niniejszego protokołu.

2. **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 03-10-2014 r. – spis’30 wrzesień 2014” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 12 uczniów Szkoły Podstawowej przy ZOZ, 23 uczniów Gimnazjum przy ZOZ oraz 3 uczniów Liceum Ogólnokształcącego.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w : Szkole Podstawowej, Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcącym 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	Liceum Ogólnokształcące
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	12	25	0
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	12	23	3

W toku audytu ustalono, że żaden z uczniów Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu w okresie objętym audytem nie przebywał w szkole przez cały rok szkolny.

Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu, Pani Iwony Szmajduch – Pyzik wynika, iż każdy uczeń szkół wchodzących w skład Zespołu jest równocześnie uczestnikiem (wychowankiem) pozalekcyjnych zajęć wychowawczych organizowanych w podmiotach szpitalnych.

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 2014 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 2014 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	19,38	18,00	13,37	9,87	17,82	8,80	11,67	8,40	8,33	8,84	124,48	12
Gimnazjum	10,95	15,35	22,42	27,13	17,09	27,00	27,05	26,40	29,29	28,00	230,70	23
LO	2,31	3,65	4,63	2,00	1,00	2,50	3,29	3,06	1,24	2,00	25,70	3

Szkoła	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	19,30	18,00	13,43	9,71	16,03	8,93	8,39	9,20	8,26	8,87	11,97	14,97	146,10	12
Gimnazjum	10,77	15,26	21,70	25,77	17,06	26,39	26,90	26,13	28,61	27,63	20,52	15,87	262,61	22
Liceum	1,70	3,55	4,63	1,97	1,16	2,36	3,26	3,23	1,23	1,87	1,84	3,90	30,70	3

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	12	12	0
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	12	12	0

Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	25	22	3
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	23	23	0

Liceum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	0	3	-3
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	3	3	0

Tym samym Zespół w Zestawieniu zbiorczym sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. zawyżył w tabelach DO1 w wierszu I dotyczącym Gimnazjum liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych o 3 wychowanków oraz zaniżył o 3 liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w Liceum Ogólnokształcącym.

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

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

W dniu 12 czerwca 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu wyjaśniła: *"w roku szkolnym 2013/2014 w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu funkcjonowało 5 grup wychowawczych. Ze względu na niewielką liczbę uczniów Liceum nie utworzono dla nich osobnej grupy wychowawczej. W systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30.09.2014 roku różnica w grupach wychowawczych wynika z faktu, że uczniowie klas Liceum byli włączeni w grupę wychowawczą Gimnazjum"*.

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Protokół audytu z dnia 12 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu stanowi **załącznik nr 5** do treści niniejszego protokołu.

3. **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 29-09-2014 r. – spis '30 wrzesień 2014” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 41 uczniów Szkoły Podstawowej przy ZOZ, 21 uczniów Gimnazjum przy ZOZ oraz 5 uczniów Liceum Ogólnokształcącego przy ZOZ.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w: Szkole Podstawowej, Gimnazjum i 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 Ogólnokształcące
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	33	21	5
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	41	21	5

W toku audytu ustalono, że żaden z uczniów Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej w okresie objętym audytem nie przebywał w szkole przez cały rok szkolny.

Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej, Pani Darii Węgrzyn - Welc wynika, iż każdy uczeń szkół wchodzących w skład Zespołu jest równocześnie uczestnikiem

(wychowankiem) pozalekcyjnych zajęć wychowawczych organizowanych w podmiotach szpitalnych.

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 2014 r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, ksiąg uczniów oraz ksiąg wychowanków przedstawia się następująco:

Szkoła/m-c	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2014 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	40,90	38,52	44,05	24,17	26,36	35,80	34,86	39,11	54,57	48,68	387,03	39
Gimnazjum	17,00	21,09	9,68	7,67	16,27	20,40	17,29	14,44	17,62	15,16	156,60	16
LO	9,48	7,70	3,68	2,00	12,18	7,00	3,86	2,83	3,33	3,37	55,43	6

Szkoła/m-c	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	38,97	37,03	40,30	15,74	14,87	32,71	32,77	36,60	51,23	50,20	42,48	38,48	431,39	36
Gimnazjum	16,10	20,55	9,30	4,16	12,77	19,25	16,03	13,83	16,55	15,00	30,48	24,84	198,87	17
LO	9,17	7,26	3,13	1,10	6,61	6,32	3,58	2,20	3,13	3,50	14,32	8,68	69,00	6

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	33	36	-3
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	41	39	2

Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	21	17	4
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	21	16	5

Liceum Ogólnokształcące

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

Tym samym Zespół w Zestawieniu zbiorczym sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. w tabeli DO1 w wierszu I zaniżył liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć

wychowawczych szkoły podstawowej o 3 wychowanków i liceum ogólnokształcącego o 1 wychowanka oraz zawyżył liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych gimnazjum o 4 wychowanków.

Natomiast w wierszu II tabeli DO1 Zespół zawyżył liczbę uczniów oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych szkoły podstawowej o 2 uczniów i gimnazjum o 5 uczniów oraz zaniżył przy jednoczesnym zaniżeniu liczby uczniów liceum ogólnokształcącego o 1.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zmianami) jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej - jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2.

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Protokół audytu z dnia 7 sierpnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej stanowi załącznik nr 6 do treści niniejszego protokołu.

4. **Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 02-10-2014 r. – spis’30 wrzesień 2014” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 99 uczniów Szkoły Podstawowej przy ZOZ, 24 uczniów Gimnazjum przy ZOZ oraz 3 uczniów Liceum Ogólnokształcącego przy ZOZ.

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Szkole Podstawowej, Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcącego wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży z Chorobami Przewlekłymi i Niepełnosprawnością Ruchową przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o. znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli”.

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

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa	Gimnazjum	Liceum Ogólnokształcące
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	92	29	9
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	99	24	3

W toku audytu ustalono, że żaden z uczniów Zespołu Szkół Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży z Chorobami Przewlekłymi i Niepełnosprawnością Ruchową przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o. w okresie objętym audytem nie przebywał w szkole przez cały rok szkolny.

Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych dla Dzieci i Młodzieży z Chorobami Przewlekłymi i Niepełnosprawnością Ruchową przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o., Pani Anny Dachowskiej wynika, iż każdy uczeń szkoły wchodzącej w skład Zespołu był równocześnie uczestnikiem (wychowankiem) pozalekcyjnych zajęć wychowawczych organizowanych w podmiotach szpitalnych.

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 2014 r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, ksiąg uczniów oraz ksiąg wychowanków przedstawia się następująco:

Szkoła/m-c	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2014 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	84,90	89,50	98,37	98,25	61,42	72,68	83,48	65,00	91,52	109,28	854,41	85
Gimnazjum	31,43	30,39	24,06	23,67	25,26	22,47	22,10	13,60	36,85	25,47	255,3	26
LO	2,00	1,22	0,79	2,00	3,79	3,00	0,20	0	3,80	2,89	19,7	2

Szkoła/m-c	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	83,87	87,13	100,27	55,48	50,45	70,29	84,13	56,20	87,87	105,83	41,84	54,35	877,71	73
Gimnazjum	31,10	31,39	23,70	13,23	20,65	22,68	21,94	11,93	33,13	26,03	44,45	52,48	332,7	28
LO	1,97	1,29	0,70	1,13	6,61	3,36	0,35	0	3,35	2,97	50,65	22,58	95	8

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	92	73	19
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	99	85	14

Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	29	28	1
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	24	26	-2

Liceum Ogólnokształcące

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	9	8	1
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	3	2	1

Tym samym Zespół w Zestawieniu zbiorczym sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. zawyżył w tabeli DO1 w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych:

- szkoły podstawowej o 19 wychowanków,
- gimnazjum o 1 wychowanka,
- liceum ogólnokształcącego o 1 wychowanka.

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

- szkoły podstawowej o 14 uczniów,
- liceum ogólnokształcącego o 1 ucznia.

przy jednoczesnym zaniżeniu liczby uczniów gimnazjum o 2.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zmianami) jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej - jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2.

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 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Protokół audytu z dnia 22 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o. stanowi *załącznik nr 7* do treści niniejszego protokołu.

5. **Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 01-10-2014 r. – spis '30 wrzesień 2014'” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 58 uczniów szkoły podstawowej, 24 uczniów gimnazjum oraz 3 uczniów Liceum Ogólnokształcącego..

Dane oświatowe wykazane w „Zestawieniu zbiorczym ...” odnośnie uczniów pobierających naukę w Szkole Podstawowej, Gimnazjum i liceum Ogólnokształcącym wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice znajdują swoje odzwierciedlenie w załączonych do „Zestawienia...” tabelach DO1 – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkoli”.

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

Wyszczególnienie	Szkoła Podstawowa	Gimnazjum	Liceum Ogólnokształcące
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	58	24	4
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	58	24	3

Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico-Rehabilitacyjnym dla Dzieci Kamieniec – Zbroslawice w Kamieńcu, Pani Joanny Sobczyk wynika, iż każdy uczeń szkół wchodzących w skład Zespołu jest równocześnie uczestnikiem (wychowankiem) pozalekcyjnych zajęć wychowawczych organizowanych w podmiotach szpitalnych.

W toku audytu ustalono, iż w roku szkolnym 2013/2014 wystąpiły przypadki, w których dzieci uczęszczały do Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico-Rehabilitacyjnym dla Dzieci Kamieniec – Zbroslawice w Kamieńcu przez cały rok szkolny.

W dniu 11 lipca 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico-Rehabilitacyjnym dla Dzieci Kamieniec – Zbroslawice w Kamieńcu, Pani Joanny Sobczyk

przedłożyła Audytorom oświadczenie, z treści którego wynika, iż: „pacjenci przebywający na leczeniu w Ośrodku Leczniczo-Rehabilitacyjnym realizują obowiązek szkolny w tutejszym Zespole Szkół. Przed klasyfikacją semestralną i roczną ustalamy z placówką macierzystą uczniów klasyfikację. W latach 2012/2013 oraz 2013/2014 w przypadku pobytu dłuższego niż jeden rok szkolny, na prośbę dyrektora szkoły macierzystej uczniowie byli klasyfikowani poza naszą placówką”.

W oparciu o dane wykazane w księgach uczniów, księgach wychowanków, dziennikach lekcyjnych oraz w dziennikach zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych za rok szkolny 2013/2014, średnią liczbę uczniów i wychowanków uczęszczających na zajęcia, podlegającą wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2014 r. średnie stany uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum oraz wychowanków uczęszczających na zajęcia podlegające wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej kształtują się następująco:

Szkoła	Średnia liczba uczniów – stan na 30 września 2014 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	33,43	69,95	66,74	43,27	41,50	60,15	77,48	52,78	55,43	67,78	568,50	57
Gimnazjum	11,14	20,57	27,89	16,07	35,09	28,85	16,33	17,94	29,67	28,00	231,55	23
LO	2,33	1,70	4,11	2,60	3,73	3,20	1,90	3,44	3,71	5,44	32,17	3

Szkoła	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków w	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	32,80	66,55	65,20	34,32	49,10	58,21	76,74	49	53,84	68,13	72,23	61,26	572,80	57
Gimnazjum	10,90	20,61	26,87	12,52	38,58	28,86	16,35	17,40	28,55	27,30	32,74	28,87	289,55	24
LO	2,20	1,58	3,80	1,77	4,39	3,29	1,87	3,20	3,58	5,60	7,19	8,03	46,50	4

Sporządzone przez kontrolujących średnie liczby uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum oraz wychowanków uczęszczających na zajęcia podlegające wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2014 r. przedstawione powyżej różnią się od ujawnionych przez Zespół w „Zestawieniu zbiorczym...” oraz w załączonych do tego Zestawienia tabelach DO1 „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”.

Szkoła Podstawowa

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	58	57	1
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	58	57	1

Gimnazjum

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	24	24	0
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	24	23	1

Liceum Ogólnokształcące

Wyszczególnienie	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	4	4	0
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	3	3	0

Tym samym Zespół w Zestawieniu zbiorczym sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. zawyżył w tabeli DO1 w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych szkoły podstawowej o 1 wychowanka.

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

- w szkole podstawowej o 1 ucznia,
- w gimnazjum 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 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Protokół audytu z dnia 30 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbrosławice stanowi *załącznik nr 8* do treści niniejszego protokołu.

6. **Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie** ustalono, iż w przekazanym Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2014 r. – spis’30 wrzesień 2014” Zespół wykazał dane oświatowe dotyczące 24 uczniów Szkoły Podstawowej oraz 76 uczniów Szkoły Podstawowej przy ZOZ, 30 uczniów Gimnazjum oraz 27 uczniów Gimnazjum przy ZOZ, 12 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej, 11 uczniów Szkoły Specjalnej Przystosabiającej do Pracy, 16 uczniów Liceum Ogólnokształcącego przy ZOZ oraz 4 dzieci uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno - wychowawczych.

W ramach czynności audytu ustalono, iż średnia liczba uczniów oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych oraz średnia liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych podlegające wykazaniu w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2014 r. wyliczone w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach wychowanków przedstawiają się następująco:

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

Szkoła	2013/2014	Średnia liczba UCZNIÓW – stan na 30 września 2014 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 Szkoly	26,61	38,00	33,73	37,66	55,00	31,00	47,60	46,00	35,67	41,83	393,10	39,31
	Wg Audytu	26,61	38,00	33,73	37,66	55,00	31,00	47,60	43,67	35,67	41,83	390,76	39,08
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,33	0,00	0,00	2,34	0,23
Gimnazjum	Wg Szkoly	9,85	2,40	7,47	2,00	5,00	3,50	2,75	5,00	6,28	8,66	52,91	5,29
	Wg Audytu	9,85	2,40	7,47	2,00	5,00	3,50	2,75	5,00	6,28	8,66	52,91	5,29
	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
Liceum Ogólnokształcące	Wg Szkoly	0,00	1,56	1,05	0,00	3,00	1,00	0,25	1,00	1,00	0,83	9,69	0,97
	Wg Audytu	0,00	1,56	1,05	0,00	3,00	1,00	0,25	1,00	1,00	0,83	9,69	0,97
	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	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)	
Szkoła podstawowa	Wg Szkoly	30,80	38,77	38,23	25,51	53,48	30,72	45,70	44,90	41,06	40,56	33,09	26,96	449,78	37,48
	Wg Audytu	30,80	38,77	38,23	25,51	53,48	30,72	45,61	43,17	41,06	39,77	31,55	26,26	444,93	37,08
	Różnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09	1,73	0,00	0,79	1,54	0,70	4,85	0,40

Zespół Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Beskidzkim Zespole Lecznico – Rehabilitacyjnym w Jaworzu.

Szkoła	2013/2014	Średnia liczba UCZNIÓW – stan na 30 września 2014 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 Szkoly	41,61	38,13	31,89	30,06	39,90	39,00	36,49	45,77	36,42	40,73	380,00	38,00
	Wg Audytu	41,61	38,13	31,89	30,06	39,90	39,00	36,49	45,77	36,42	40,73	380,00	38,00
	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
Gimnazjum	Wg Szkoly	20,23	18,78	14,84	14,80	26,54	29,60	24,00	20,44	30,85	20,84	220,92	22,09
	Wg Audytu	20,23	18,78	14,84	14,80	26,54	29,60	24,00	20,44	30,85	20,84	220,92	22,09
	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
Liceum Ogólnokształcące	Wg Szkoly	14,23	13,71	13,63	12,80	11,54	20,00	14,33	10,66	12,19	16,36	139,45	13,95
	Wg Audytu	14,23	13,71	13,63	12,80	11,54	20,00	14,33	10,66	12,19	16,36	139,45	13,95
	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	Średnia liczba WYCHOWANKÓW – stan na 30 września 2014 r.													Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
	2013/2014	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła podstawowa	Wg Szkoły	74,02	70,10	60,36	57,70	69,16	87,90	77,48	76,80	79,46	58,53	70,00	73,50	855,01	71,25
	Wg Audytu	74,02	70,10	60,36	57,70	69,16	87,90	77,48	76,80	79,46	58,53	70,00	73,50	855,01	71,25
	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	0,00	0,00

Scalone dane dotyczące wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych zorganizowanych w poszczególnych Zespołach Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych (w Górkach Wielkich i Jaworzu) jak również uczniów oddziałów specjalnych poszczególnych szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych wchodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Skoczowie na dzień 30 września 2014 r. przedstawiają się następująco:

Szkoła		Górki Wielkie	Jaworze	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10 (zaokrąglona)
Szkoła podstawowa	Wg Szkoły	39,31	38,00	77,31
	Wg Audytu	39,08	38,00	77,08
	Różnica	0,23	0,00	0,23
Gimnazjum	Wg Szkoły	5,29	22,09	27,38
	Wg Audytu	5,29	22,09	27,38
	Różnica	0,00	0,00	0,00
LO	Wg Szkoły	0,97	13,95	14,91
	Wg Audytu	0,97	13,95	14,91
	Różnica	0,00	0,00	0,00

Szkoła		Górki Wielkie	Jaworze	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12 (zaokrąglona)
Szkoła podstawowa	Wg Szkoły	37,48	71,25	108,73
	Wg Audytu	37,08	71,25	108,33
	Różnica	0,40	0,00	0,40

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	76	77	-1
Gimnazjum	27	27	0
Liceum Ogólnokształcące	16	15	1

Liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych	Wg SIO	Wg audytu	Różnica
		109	108

Tym samym Zespół w Zestawieniu zbiorczym sporządzonym na dzień 30 września 2014 r. zawyżył w tabeli DO1 w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych o 1.

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

Opisywani uczniowie i wychowankowie wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Zgodnie z art. 37 ust. 4 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zmianami) jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej - jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2.

Protokół audytu z dnia 10 sierpnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie stanowi **załącznik nr 9** do treści niniejszego protokołu.

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

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

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 ust. 6 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

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

II. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

BRAK

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Wicedyrektorowi Wydziału Edukacji i Nauki, Panu Dariuszowi Wilczakowi.

Wykaz załączników:

1. Uwierzytelnione kserokopie: metryczki subwencji oświatowej na rok 2015 dla Województwa Śląskiego wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Województwo,
2. Kserokopia „Zestawienia zbiorczego – spis’ 30 wrzesień 2014” sporządzonego przez Urząd Marszałkowski,
3. Protokół audytu wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju,
4. Protokół audytu z dnia 11 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrowisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym,
5. Protokół audytu z dnia 12 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu,
6. Protokół audytu z dnia 7 sierpnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej,
7. Protokół audytu z dnia 22 czerwca 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce-Zdroju Sp. z o.o.,
8. Protokół audytu z dnia 30 maja 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice,
9. Protokół audytu z dnia 10 sierpnia 2018 r. wraz z załącznikami sporządzony w Zespole Szkół Specjalnych w Skoczowie,

Podpis/data

Osoby wykonujące czynności audytu:

1) Marek Serek – starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy

Marek Serek

28.08.2018

2) Agnieszka Rokicka – starszy ekspert skarbowy

Starszy Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka

28.08.2018

3) Arkadiusz Krzysztofik – główny ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy

Arkadiusz Krzysztofik

28.08.2018

Osoby obecne przy czynności audytu:

Imię i nazwisko

Podpis/data

Zastępca Dyrektora
Wydziału Edukacji i Nauki

Dariusz Wilczak

28.08.2018

Otrzymują:

- 1) Województwo Śląskie, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice,
- 2) Izba Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice.