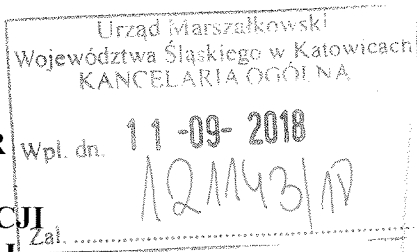


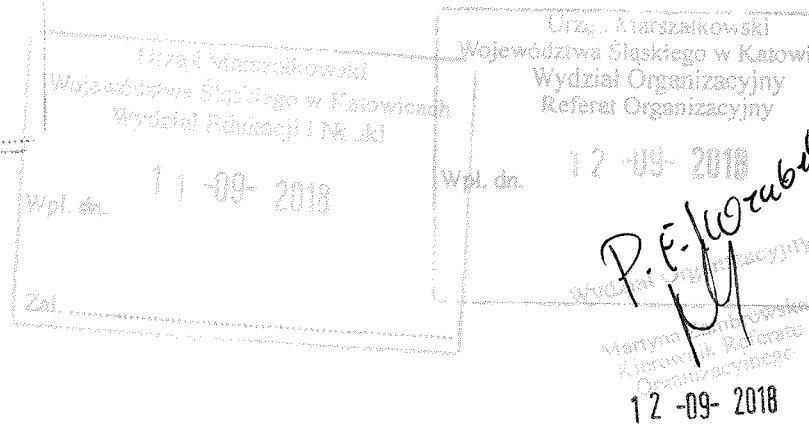


**DYREKTOR
IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Znak sprawy: 2401-ICA.52.11.2018.5
2401-18-147748



Katowice, dnia 11 września 2018 r.



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

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 naliczenia subwencji dla szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych na rok 2015.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Zast. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Dorothea Szczyrbowska

W załączeniu:

- sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wraz z zaleceniami nr 2401-ICA.52.11.2018.4 z dnia 11 września 2018 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa



Katowice, dnia 11 września 2018 r.

**DYREKTOR
IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP 2401-18-147667

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

wraz z

**ZALECENIAMI
Nr 2401-ICA.52.11.2018.4**

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Województwie Śląskim na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.11.2018.1 z dnia 21 maja 2018 r. zmienionego upoważnieniem nr 2401-ICA.52.11.2018.2 z dnia 27 sierpnia 2018 r.

I. ZAKRES AUDYTU

Prawidłowość 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, zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 *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: Marka Serka (starszego eksperta skarbowego – nr legitymacji służbowej 03228), Arkadiusza Krzysztofika (głównego eksperta skarbowego – nr legitymacji służbowej 00415), Agnieszkę Rokicką (starszego eksperta skarbowego – nr legitymacji służbowej 01939) oraz Beatę Stolorz (eksperta skarbowego – nr legitymacji służbowej 01285) w siedzibie Audytowanego, a także w wybranych szkołach i placówkach oświatowych



Krajowa Administracja
Skarbowa

zlokalizowanych na terenie Województwa Śląskiego oraz w Rabce – Zdroju w dniach od 24 maja 2018 r. do 28 sierpnia 2018 r.

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 14.813.750,11 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego w roku 2015 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 zorganizowane przy podmiotach leczniczych 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, zorganizowane przy podmiotach leczniczych. 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 w szkołach zorganizowanych przy placówkach leczniczych.

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 2015 została zawyżona o kwotę **636.914,41 zł**.

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

- Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrawisku Goczałkowice – Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno – Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach – Zdroju,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu,
- Zespół Szkół Specjalnych im. dr St. Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrawiskowym im. dr. Adama Szebesty w Rabce – Zdroju,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o. w Kamieńcu – Zbroślawicach,
- 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 2014 r. (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

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, 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 działami.

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 urzędów 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.

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 2015 dla Województwa Śląskiego,
- wykazy szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Województwo Śląskie,
- „Zestawienie zbiorcze...” sporządzone przez Województwo Śląskie na dzień 30 września 2014 r. oraz raport jednostek scalonych,
- „Zestawienia zbiorcze...” sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2014 r. wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „Zestawień ...”,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- dzienniki lekcyjne na lata szkolne 2013/2014 (w zakresie szkół przy podmiotach leczniczych) i 2014/2015 (Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie), 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 (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami) 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 wagi (Sa, Sb, Sc, P) odnoszą się na rok 2015 do 38 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady 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 2014 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 samorzady 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.

Podległe szkoły i placówki oświatowe zlokalizowane na terenie Województwa Śląskiego oraz Zespół Szkół Specjalnych w Rabce-Zdroju złożyły według spisu na dzień 30 września 2014 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 2014*”, stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2015.

„*Zestawienie zbiorcze – spis’ 30 wrzesień 2014*” Województwo Śląskie przekazało do Kuratorium Oświaty w Katowicach, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z *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.*

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

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. 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

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

Szkola	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 przedstawiają się następująco:

Szkola	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 Sprawozdaniu Rb-28S (rocznym) 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”.

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

- Zespół Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu – Zdroju,
- 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 Sp. z o.o.,
- Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o. w Kamieńcu – Zbroslawicach,
- Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie.

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 oraz dokumentacja wychowanków) prowadzonych przez ww. placówkę oświatową.

Opis dokonanych ustaleń zawiera protokół z audytu nr 2401-ICA.52.11.2018.3, 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 28 sierpnia 2018 r.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w wyżej wymienionych szkołach, zorganizowanych przy podmiotach leczniczych.

W toku czynności audytu przeprowadzonych w:

1. **Zespole Szkół Specjalnych przy Uzdrowisku 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 sprawozdawczy 30 września 2014 r., wyliczona w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach 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	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków 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 w tabelach DO1, dotyczących Szkoły Podstawowej oraz Liceum Ogólnokształcącego, w wierszu I liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych o 2 wychowanków Szkoły Podstawowej i 1 wychowanka Liceum Ogólnokształcącego oraz w wierszu II liczbę uczniów oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych o 2 uczniów Szkoły Podstawowej i 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 zaokrąglenia 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 6 – uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₁), pod pozycją 7 – uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₂), pod pozycją 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇), pod pozycją 35 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₀) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 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: P₁ (2 uczniowie), P₉ (1 uczeń), P₂₆ (3 uczniów), P₂₇ (3 wychowanków) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₇ (3 uczniów).

- 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., wyliczona w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach 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 Ogólnokształcące

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 wierszu I tabeli DO1 dotyczącej Gimnazjum, liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych o 3 wychowanków oraz zaniżył o 3 liczbę wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w Liceum Ogólnokształcącym.

W dniu 12 czerwca 2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu wyjaśniła, iż: *”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 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇), pod pozycją 35 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₀) 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.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₇ (3 wychowanków).

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 - Wel 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., wyliczona w oparciu o zapisy w dziennikach lekcyjnych, dziennikach zajęć wychowawczych, księgach uczniów oraz księgach 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	34,85	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 i Gimnazjum odpowiednio o 2 i 5 uczniów oraz zaniżył liczbę uczniów Liceum Ogólnokształcącego 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 6 – uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₁), pod pozycją 7 – uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₂), pod pozycją 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇), pod pozycją 35 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₀) 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.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (7 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₁ (2 uczniów), P₂ (5 uczniów), P₂₆ (7 uczniów), P₂₇ (4 wychowanków), P₃₀ (5 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₇ (7 uczniów).

4. **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 02-10-2014 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 – Uzdrawiskowym 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, księgach uczniów oraz księgach wychowanków przedstawiają 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	83.43	65.00	91.52	109.28	854.41	85
Gimnazjum	31.43	30.39	24.06	23.67	25.26	22.47	22.19	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
- oraz zaniżył liczbę uczniów Gimnazjum o 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., Pani. Anna Dachowska złożyła wyjaśnienia do ustaleń poczynionych w toku audytu z których wynika, iż 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. Przerwy 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 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇), pod pozycją 35 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₀) 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.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (15 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₉ (1 uczeń), P₂₆ (15 uczniów), P₂₇ (21 wychowanków) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₇ (15 uczniów).

5. **Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o. w Kamieńcu – Zbroslawicach** 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 był równocześnie uczestnikiem (wychowankiem) pozalekcyjnych zajęć wychowawczych organizowanych w podmiotach szpitalnych.

W toku audytu ustalono, iż w badanym okresie Zespół nie wykazywał uczniów w tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” pomimo, że 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 Auditorom oświadczenie w powyższym zakresie, z treści którego wynika, iż: „pacjenci przebywający na leczeniu w Ośrodku Lecznico-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 średnie stany uczniów Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcącego 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	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

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	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:

- Szkoły Podstawowej o 1 ucznia,
- 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 6 – uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₁), pod pozycją 7 – uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₂), pod pozycją 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych (waga P₂₇), pod pozycją 35 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₀) oraz pod pozycją 52 – zadania pozaszkolne wojewódzkie (waga P₄₇).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2015 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 (1 uczeń), P₂ (1 uczeń), P₂₆ (2 uczniów), P₂₇ (1 wychowanek), P₃₀ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₇ (2 uczniów).

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 Przystosowanej do Pracy, 16 uczniów Liceum Ogólnokształcącego przy ZOZ oraz 4 dzieci uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno - wychowawczych.

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

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	109	0	0
Liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej	76	27	16

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:

w Zespole Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Ośrodku Leczniczo – 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
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła Podstawowa	Wg Szkoły	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	0,00	2,33	0,00	0,00	2,34
Gimnazjum	Wg Szkoły	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 Szkoły	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	2013/2014	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
Szkoła Podstawowa	Wg Szkoły	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

w Zespole Pozalekcyjnych Zajęć Wychowawczych w Beskidzkim Zespole Leczniczko – 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
		IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI		
Szkoła Podstawowa	Wg Szkoły	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 Szkoły	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 Szkoły	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	2013/2014	Średnia liczba wychowanków – stan na 30 września 2014 r.												Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12
		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 Jaworze) 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:

Szkola		Górki Wielkie	Jaworze	Suma średnich stanów miesięcznych liczby uczniów podzielona przez 10
Szkola 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

Szkola		Górki Wielkie	Jaworze	Suma średnich stanów miesięcznych liczby wychowanków podzielona przez 12
Szkola 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
Szkola 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	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 o 1 wychowanka Szkoły Podstawowej.

Natomiast w wierszu II tabeli DO1 Zespół zaniżył liczbę uczniów Szkoły Podstawowej oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych o 1 ucznia oraz zawyżył liczbę uczniów Liceum Ogólnokształcącego 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 6 – uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₁), pod pozycją 7 – uczniowie gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. m. (waga P₂), pod pozycją 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 31 – uczniowie szkół w podmiotach leczniczych (waga P₂₆), pod pozycją 32 – uczestnicy zespołów pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych

(waga P₂₇), pod pozycją 35 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₀) 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.

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonych na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (1 uczeń) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonych na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₉ (1 uczeń), P₂₆ (1 uczeń), P₂₇ (1 wychowanek), oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonych na realizację zadań pozaszkolnych ustalonych przy zastosowaniu wagi P₄₇ (1 uczeń).

V. WNIOSKI I OCENA USTALEŃ AUDYTU

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonych w opisanych wyżej szkołach zorganizowanych przy podmiotach leczniczych było naliczenie przez Ministra Finansów części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na rok 2015 w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Śląskiego na rok 2015 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 **636.914,41 zł**.

Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższych zestawieniach:

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 3,4% Szkoła Podstawowa	Razem
1	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 3 przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach-Zdroju	Sa	1	2		5230,506348	10 461,01	0,00	10 461,01	355,67	44 939,17
		P1	0,4	2		2092,202539	4 184,41	0,00	4 184,41	142,27	
		P26	1	2		5230,506348	10 461,01	0,00	10 461,01		
		P27	1,84	2		9624,131681	19 248,26	0,00	19 248,26		
		P47	0,008	2		41,84405079	83,69	0,00	83,69	2,85	
	I Liceum Ogólnokształcące Specjalne przy Uzdrawisku Goczałkowice-Zdrój Wojewódzkim Ośrodku Reumatologiczno-Rehabilitacyjnym w Goczałkowicach-Zdroju	Sa	1	1		5230,506348	5 230,51	0,00	5 230,51		20 555,89
		P9	0,082	1		428,9015205	428,90	0,00	428,90		
		P26	1	1		5230,506348	5 230,51	0,00	5 230,51		
		P27	1,84	1		9624,131681	9 624,13	0,00	9 624,13		
		P47	0,008	1		41,84405079	41,84	0,00	41,84		
2	Gimnazjum Specjalne nr 4 w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu	P27	1,84	3		9624,131681	28 872,40	0,00	28 872,40		28 872,40

3	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 3 (Zespół Szkół Specjalnych im. dr St. Kopeczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej)	Sa	1	2		5230.506348	10 461.01	0.00	10 461.01	355.67	25 690,91
		P1	0.4	2		2092.202539	4 184.41	0.00	4 184.41	142.27	
		P26	1	2		5230.506348	10 461.01	0.00	10 461.01		
		P47	0.008	2		41.84405079	83.69	0.00	83.69	2.85	
	Gimnazjum Specjalne nr 2 (Zespół Szkół Specjalnych im. dr St. Kopeczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii „Kubalonka” w Istebnej)	Sa	1	5		5230.506348	26 152.53	0.00	26 152.53		99 118,09
		P2	0.27	5		1412.236714	7 061.18	0.00	7 061.18		
P26		1	5		5230.506348	26 152.53	0.00	26 152.53			
P27		1.84	4		9624.131681	38 496.53	0.00	38 496.53			
P30		0.04	5		209.2202539	1 046.10	0.00	1 046.10			
	P47	0.008	5		41.84405079	209.22	0.00	209.22			
4	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 5 (Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrawiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju)	Sa	1	14		5230.506348	73 227.09	0.00	73 227.09	2 489.72	332 408,14
		P26	1	14		5230.506348	73 227.09	0.00	73 227.09		
		P27	1.84	19		9624.131681	182 858.50	0.00	182 858.50		
		P47	0.008	14		41.84405079	585.82	0.00	585.82	19.92	
	Gimnazjum Specjalne nr 2 (Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrawiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju)	P27	1.84	1		9624.131681	9 624.13	0.00	9 624.13		9 624,13
	V Liceum Ogólnokształcące Specjalne (Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrawiskowym im. dr Adama Szebesty w Rabce – Zdroju)	Sa	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51		20 555,89
		P9	0.082	1		428.9015205	428.90	0.00	428.90		
		P26	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51		
		P27	1.84	1		9624.131681	9 624.13	0.00	9 624.13		
	P47	0.008	1		41.84405079	41.84	0.00	41.84			
5	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 9 (Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice)	Sa	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51	177.84	22 469,58
		P1	0.4	1		2092.202539	2 092.20	0.00	2 092.20	71.13	
		P26	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51		
		P27	1.84	1		9624.131681	9 624.13	0.00	9 624.13		
		P47	0.008	1		41.84405079	41.84	0.00	41.84	1.42	
	Gimnazjum Specjalne nr 4 (Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo – Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” Sp. z o.o w Kamieńcu – Zbroslawice)	Sa	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51		12 124,32
		P2	0.27	1		1412.236714	1 412.24	0.00	1 412.24		
		P26	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51		
P30		0.04	1		209.2202539	209.22	0.00	209.22			
	P47	0.008	1		41.84405079	41.84	0.00	41.84			
6	Szkoła Podstawowa nr 9 Specjalna (Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie)	P27	1.84	1		9624.131681	9 624.13	0.00	9 624.13		9 624,13
	II Liceum Ogólnokształcące Specjalne w Jaworzu (Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie)	Sa	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51		10 931,76
		P9	0.082	1		428.9015205	428.90	0.00	428.90		
	P26	1	1		5230.506348	5 230.51	0.00	5 230.51			
	P47	0.008	1		41.84405079	41.84	0.00	41.84			
RAZEM											636 914,41

(*) W przypadku szkół podstawowych liczba uczniów ustalona na dzień 30 września 2014 r. podlegała zwiększeniu o 3,4% na podstawie ust. 9 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. 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 ze zmianami), ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1457 ze zmianami) oraz ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 996 ze zmianami), 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, Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 26 października 2018 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.52.11.2018.4 z przeprowadzonego audytu wraz z zaleceniami.

Podpis audytorów:

Starszy Ekspert Skarbowy
Marek Serek

Główny Ekspert Skarbowy
Arkadiusz Krzysztofik

Starszy Ekspert Skarbowy
Agnieszka Rokicka

Ekspert Skarbowy
Beata Stojorz

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Izba 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.

