

Nr sprawy: UKS2491/W3B/42/34/14/9/016

SEKRETARIAT PREZYDENTA MIASTA ŚWIĘTOCHŁOWICE	
wpłynęło	17.07.2014
l.dz.	nr 22951

Do użytku służbowego
(egzemplarz nr 1)

URZĄD MIEJSKI

w Świętochłowicach

Wydział 18.07.2014

Wpłynęło dnia

L. dz. 18.07.2014 ilość zał.

Dekretacja

Protokół kontroli

sporządzony zgodnie z art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zmianami), w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. *o kontroli skarbowej* (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami), przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach:

- **Beatę Stolarczyk** – inspektora kontroli skarbowej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 01352) w dniach: 8 i 9 kwietnia 2014 r. oraz 15 i 17 lipca 2014 r.,
- **Agatę Kacińską-Lusicką** – komisarza skarbowego w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (nr legitymacji służbowej – 00539) w dniach: 8,9 i 10 kwietnia 2014 r. oraz 15 i 17 lipca 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS2491/W3B/42/34/14/4/007 z dnia 1 kwietnia 2014 r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 3 oraz art. 13 ust. 3, ust. 4 i ust. 6 ustawy *o kontroli skarbowej*.

Stosownie do art. 13 ust. 5 i 7 ustawy *o kontroli skarbowej*, legitymacje służbowe i znaki identyfikacyjne okazano, a upoważnienie do kontroli podatkowej doręczono w dniu 8 kwietnia 2014 r. p. Dawidowi Kostempskiemu – Prezydentowi Miasta Świętochłowice, którego jednocześnie poinformowano o przysługujących uprawnieniach.

Kontrolowany złożył oświadczenia w trybie art. 284 § 1 i w trybie art. 285 § 2 ustawy *Ordynacja podatkowa*, wskazując osoby uprawnione do zastępowania go w trakcie postępowania kontrolnego.

Zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy *o kontroli skarbowej* kontrolę podatkową przeprowadzono w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 8 kwietnia 2014 r. na podstawie postanowienia nr UKS2491/W3B/42/34/14/2/005 z dnia 1 kwietnia 2014 r.

W dniu rozpoczęcia kontroli, tj. w dniu 8 kwietnia 2014 r. dokonano wpisu do książki kontroli Miasta Świętochłowice pod pozycją 1/2014.

Kontrolowany:

Miasto Świętochłowice
ul. Katowicka 54
41 – 600 Świętochłowice
NIP: 6271008169

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2010-2011.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, przy ul. Katowickiej 54.

[Handwritten signatures and initials]

I. Ogólne informacje o kontrolowanej jednostce

Uchwałą nr IV/27/2003 z dnia 19 lutego 2003 r. Rada Miejska w Świętochłowicach uchwaliła „Statut Miasta Świętochłowice”, stanowiący o ustroju Miasta.

Gmina Świętochłowice jest miastem na prawach powiatu i stanowi podstawową jednostkę lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach”, nadany przez Prezydenta Miasta Świętochłowice Zarządzeniem nr 280/2013 z dnia 8 maja 2013 r.

Urząd Miejski będąc aparatem pomocniczym wykonuje zadania Prezydenta Miasta i realizuje jego kompetencje wynikające z zadań własnych gminy i powiatu, zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i powiatowi na podstawie ustaw i porozumień, zadań wynikających z porozumień międzygminnych, w tym również określonych uchwałami Rady Miejskiej.

Organami Miasta są: Rada Miejska jako organ stanowiący i kontrolny oraz Prezydent Miasta jako organ wykonawczy. Kompetencje Prezydenta Miasta określa ustawa o samorządzie gminnym, samorządzie powiatowym i inne właściwe przepisy prawa, a także „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach”. Prezydent Miasta m.in.: reprezentuje Miasto na zewnątrz, działa jako organ wykonawczy Miasta, w tym m.in. wydaje decyzje administracyjne, kieruje Urzędem, organizuje realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Funkcję Prezydenta Miasta Świętochłowice w okresie od dnia 15 listopada 2000 r. do dnia 13 grudnia 2010 r. pełnił p. Eugeniusz Moś, a od dnia 13 grudnia 2010 r. do nadal funkcję Prezydenta Miasta Świętochłowice pełni p. Dawid Kostempski.

Prezydent Miasta kieruje pracą Urzędu Miejskiego przy pomocy Zastępców, Sekretarza i Skarbnika Miasta, którzy ponoszą odpowiedzialność przed Prezydentem Miasta za realizację powierzonych im zadań.

Wymienione wyżej funkcje w Mieście Świętochłowice w okresie objętym zakresem postępowania kontrolnego, jak i w trakcie prowadzenia postępowania kontrolnego pełnią:

- Zastępca Prezydenta:
 - p. Czesław Chrószcz – w okresie od dnia 16 stycznia 2009 r. do dnia 2 czerwca 2010 r.,
 - p. Andrzej Porada – w okresie od dnia 11 czerwca 2010 r. do dnia 23 listopada 2010 r.,
 - p. Urszula Gnielka – w okresie od dnia 6 lutego 2009 r. do dnia 15 grudnia 2010 r.,
- I Zastępca Prezydenta:
 - p. Aleksandra Skowronek – w okresie od dnia 15 grudnia 2010 r. do dnia 10 marca 2014 r.,
 - p. Bartosz Karcz – w okresie od dnia 14 marca 2014 r. do nadal,
- II Zastępca Prezydenta:
 - p. Bartosz Karcz – w okresie od dnia 1 sierpnia 2011 r. do dnia 13 marca 2014 r.,
- Sekretarz Miasta:
 - p. Joanna Salbert-Kowalczyk – w okresie od dnia 11 sierpnia 2009 r. do dnia 21 stycznia 2010 r.,
 - p. Marek Króliczek – w okresie od dnia 26 kwietnia 2010 r. do dnia 16 grudnia 2010 r.,
 - p. Mirosław Adamski – w okresie od dnia 17 grudnia 2010 r. do dnia 4 lutego 2011 r.,
 - p. Bartosz Karcz – w okresie od dnia 4 lutego 2011 r. do dnia 23 października 2011 r.,
 - p. Ewa Jakubowska – w okresie od dnia 24 października 2011 r. do dnia 31 sierpnia 2013 r.,
- Skarbnik Miasta:
 - p. Danuta Segiet – w okresie od dnia 5 września 2005 r. do dnia 3 sierpnia 2011 r.,
 - p. Agata Słezak – w okresie od dnia 3 sierpnia 2011 r. do nadal.

Zastępcy Prezydenta Miasta nadzorują, koordynują oraz kontrolują pracę podległych komórek organizacyjnych oraz miejskich jednostek organizacyjnych.

Sekretarz Miasta zapewnia właściwe warunki organizacyjne, techniczne, kadrowe dla sprawnego funkcjonowania Urzędu Miejskiego oraz systematycznie wdraża odpowiednie metody organizacji i zarządzania.

Skarbnik Miasta wykonuje zadania w zakresie prawidłowej gospodarki finansowej miasta, w tym sprawuje nadzór nad prawidłowym wykonywaniem budżetu.

Decyzją Urzędu Skarbowego w Chorzowie z dnia 19 kwietnia 1995 r. Urzędowi Miejskiemu w Świętochłowicach nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): **627-10-08-169**.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 31 stycznia 2008 r. Świętochłowice – Miasto na prawach powiatu uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 276255499. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	03	wspólnoty samorządowe
własność	113	własność samorządowa
rodzaj przeważającej działalności:		
wg PKD (2007)	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
wg PKD (2004)	7511Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 16 grudnia 2008 r. Urząd Miejski w Świętochłowicach uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 000515891. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	29	gminne samorządowe jednostki organizacyjne
własność	113	własność samorządowa
rodzaj przeważającej działalności:		
wg PKD (2007)	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
wg PKD (2004)	7511Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Obsługę bankową Miasta Świętochłowice prowadzi ING Bank Śląski S.A. O/Chorzów, w którym prowadzone są następujące rachunki bankowe:

- nr 51 1050 1373 1000 0022 8135 7455 rachunek budżetu miasta,
- nr 31 1050 1373 1000 0022 8149 8077 wydatki Urzędu Miejskiego,
- nr 23 1050 1373 1000 0022 8149 7251 dochody Urzędu Miejskiego,
- nr 47 1050 1373 1000 0010 0043 2466 rachunek placówek oświatowych zamknięty w 2011 r.

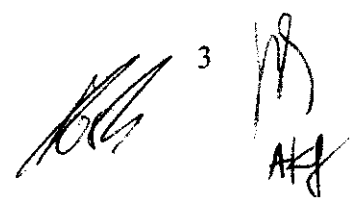
Ewidencja księgowa budżetu do końca 2012 r. prowadzona była ręcznie („amerykanka”), a obecnie księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy zastosowaniu programu „Districtus – System FK Premium” wersja 2.03 firmy Korelacja Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

W Mieście Świętochłowice nie prowadzono zewnętrznych postępowań kontrolnych dotyczących okresu objętego zakresem postępowania kontrolnego nr UKS2491/W3B/42/34/14.

II. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem kontroli

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami),

3



- *ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela* (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zmianami),
- *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),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010* (Dz. U. Nr 222, poz. 1756),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011* (Dz. U. Nr 249, poz. 1659),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz. U. z 2002 r., Nr 23, poz. 225 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 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 2004 r., Nr 277, poz. 2746 ze zmianami),
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 r. w sprawie orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz wydawania opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania* (Dz. U. Nr 13, poz. 114 oraz z 2003 r. Nr 23, poz. 192) oraz *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),

oraz inne akty prawne wymienione w treści niniejszego protokołu.

III. Ustalenia kontroli

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 i Sportu z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010* oraz *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011*.

Poniżej zaprezentowano wykaz placówek, których dane o uczniach stanowiły podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice w części gminnej i powiatowej na lata 2010 – 2011.

Lp.	Nazwa placówki	Dane kontaktowe
1	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Miłośników Ziemi Śląskiej	ul. Zubrzyckiego 38, 41-605 Świętochłowice
2	Szkoła Podstawowa Nr 2	ul. Wyzwolenia 50, 41-600 Świętochłowice
3	Szkoła Podstawowa Nr 3	ul. Chopina 1, 41-600 Świętochłowice
4	Szkoła Podstawowa Nr 4	ul. Szkolna 10, 41-600 Świętochłowice
5	Szkoła Podstawowa Nr 8	ul. Komandra 9, 41-600 Świętochłowice
6	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 17 im. Gustawa Morcinka	ul. Armii Ludowej 14, 41-608 Świętochłowice
7	Szkoła Podstawowa Nr 19	ul. Bolesława Chrobrego 4, 41-605 Świętochłowice
8	Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10 im. Janusza Korczaka	ul. Łagiewnicka 65, 41-608 Świętochłowice
9	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1	ul. Licealna 1, 41-600 Świętochłowice
10	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2	ul. Sudecka 5, 41-608 Świętochłowice
11	Zespół Szkół i Pracy Pozaszkolnej	ul. dr Bukowego 23, 41-605 Świętochłowice
12	Gimnazjum Nr 4	ul. Szkolna 17, 41-600 Świętochłowice
13	Gimnazjum Nr 5	ul. Wojska Polskiego 75, 41-603 Świętochłowice
14	Zespół Szkół Specjalnych	ul. Szkolna 13, 41-600 Świętochłowice
15	Zespół Szkół Ekonomiczno-Usługowych	ul. Sikorskiego 9, 41-600 Świętochłowice
16	Zespół Szkół Ekonomiczno-Informatycznych	ul. dr Bukowego 17, 41-605 Świętochłowice
17	Przedszkole Miejskie Nr 8	ul. Zubrzyckiego 10, 41-605 Świętochłowice
18	Miejskie Przedszkole Nr 9	ul. Sportowa 6, 41-608 Świętochłowice
19	Salezjański Zespół Szkół Publicznych „Don Bosko”	ul. Wojska Polskiego 62, 41-603 Świętochłowice

Zgodnie z cytowaną wyżej *ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, 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 lata 2010 – 2011 wagi (P) odnoszą się do 27 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na lata 2010 – 2011 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2009/2010 i 2010/2011 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 oraz na podstawie sprawozdań EN-3 na lata 2010 – 2011, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A” – podany z dokładnością do czterech miejsc po przecinku) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w stosunku rocznym, odpowiednio w roku 2010 – 4.364,3937 zł a w roku 2011 – 4.717,0119 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Miasta Świętochłowice wskaźnik ten na lata 2010 – 2011 wyniósł odpowiednio 1,0091443151 i 1,0001366634, natomiast dla Powiatu Grodzkiego Miasta Świętochłowice, kształtował się na poziomie 1,0096682914 w roku 2010 i 1,0143251211 w roku 2011.

Zgodnie z art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 7 ust. 3 i 4 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, w części gminnej, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2010 wyniosła 20.446.391 zł.

Metryczka subwencji oświatowej 2010 (Miasto)					
Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r.	Kategoria uczniów/wychowanków	Uczniowie/wychowankowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota razem
1	uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych - młodzież (Sa)	4187	1	4 225,287247324	18 440 817,04 zł
5	uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	33	1.4	46,622467358	203 478,80 zł
6	uczniowie niepełnosprawni (P3)	26	2.9	76,089481359	332 084,45 zł
7	uczniowie niepełnosprawni (P4)	14	3.6	50,860873481	221 976,88 zł
8	uczniowie niepełnosprawni (P5)	8	9.5	76,694967948	334 727,03 zł
9	uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P6)	35	0.8	28,256040823	123 320,49 zł
14	uczniowie klas sportowych (P11)	123	0.2	24,824950151	108 345,86 zł
29	uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	1477	0.04	59,620246136	260 206,23 zł
31	wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężeń (P28)	11	4	44,402349864	193 789,34 zł
39	wychowankowie Ośrodków Rewalidacyjno – Wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (P36)	5	9.5	47,934354967	209 204,40 zł
42	zadania pozaszkolne gminne (P39)	4187	0.001	4,225287247	18 440,82 zł
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 (SOA + SOB + SOC)				4 684,818266657840	20 446 391 zł

Według metryczki, w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2010 wyniosła 10.061.452 zł.

Metryczka subwencji oświatowej 2010 (Powiat)					
Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r.	Kategoria uczniów/wychowanków	Uczniowie/wychowankowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota razem
1	uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych - młodzież (Sa)	1330	1	1 342. 858827562	5 860 764,61 zł
2	uczniowie statystyczni szkół publicznych - dorośli (Sb)	72	0,7	50.887281887	222 092,13
5	uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	178	1,4	251.609338217	1 098 122,21 zł
6	uczniowie niepełnosprawni (P3)	2	2,9	5,856076090	25 558,22 zł
7	uczniowie niepełnosprawni (P4)	18	3,6	65,426505283	285 547,03 zł
8	uczniowie niepełnosprawni (P5)	24	9,5	230,204370439	1 004 702,50 zł
10	uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P7)	982	0,082	81,302529497	354 836,25 zł
11	uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (P8)	468	0,19	89,779704471	391 833,98 zł
14	uczniowie klas sportowych (P 11)	22	0,2	4,442540482	19 389,00
29	uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	339	0,04	13,691102031	59 753,36 zł
43	zadania pozaszkolne powiatowe (P40)	5589	0,03	169,291082419	738 852,93 zł
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 (SOA + SOB + SOC)				2 305,349358378040	10 061 452 zł

Według metryczki, w części gminnej, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowiec na rok 2011 wyniosła 21.290.104 zł.

Metryczka subwencji oświatowej 2011 (Miasto)					
Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r.	Kategoria uczniów/wychowanków	Uczniowie/wychowankowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota razem
1	uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych - młodzież (Sa)	4056	1	4 056,554306750	19 134 814,94 zł
5	uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	25	1,4	35,004783219	165 117,98 zł
6	uczniowie niepełnosprawni (P3)	19	2,9	55,107530153	259 942,88 zł
7	uczniowie niepełnosprawni (P4)	17	3,6	61,208363800	288 720,58 zł
8	uczniowie niepełnosprawni (P5)	8	9,5	76,010386418	358 541,90 zł
9	uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P6)	38	0,8	30,404154567	143 416,76 zł
14	uczniowie klas sportowych (P11)	259	0,2	51,807079164	244 374,61 zł
29	uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	1395	0,04	55,807625818	263 245,24 zł
31	wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężeń (P28)	10	4	40,005466536	188 706,26 zł
39	wychowankowie Ośrodków Rewalidacyjno – Wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (P36)	5	9,5	47,506491511	224 088,69 zł
42	zadania pozaszkolne gminne (P39)	4056	0,001	4,056554307	19 134,81 zł
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 (SOA + SOB + SOC)				4 513,472742244670	21 290 104 zł

7

[Signature]

[Signature]

Według metryczki, w części powiatowej, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowie na rok 2011 wyniosła 10.368.623 zł.

Metryczka subwencji oświatowej 2011 (Powiat)					
Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r.	Kategoria uczniów/wychowanków	Uczniowie/wychowankowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	Kwota razem
1	uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych - młodzież (Sa)	1261	1	1 279.063977707	6 033 360,00 zł
2	uczniowie statystyczni szkół publicznych - dorośli (Sb)	68	0,7	48,281875764	227 746,18
5	uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	167	1,4	237,149213313	1 118 635,66 zł
6	uczniowie niepełnosprawni (P3)	2	2,9	5,883085702	27 750,59 zł
7	uczniowie niepełnosprawni (P4)	23	3,6	83,986120027	396 163,53 zł
8	uczniowie niepełnosprawni (P5)	21	9,5	202,357861659	954 524,44 zł
10	uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P7)	925	0,082	76,936560435	362 910,67 zł
11	uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (P8)	433	0,19	83,448527713	393 627,70 zł
14	uczniowie klas sportowych (P11)	19	0,2	3,854435460	18 181,42 zł
29	uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26)	328	0,04	13,307945589	62 773,74 zł
42	zadania pozaszkolne powiatowe (P40)	5385	0,03	163,864223314	772 949,49 zł
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 (SOA + SOB + SOC)				2 198,133826684600	10 368 623 zł

Metryczki zostały podzielone, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na lata 2010 – 2011:

- 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 27 wag P zwiększających finansowy standard A, oraz
- na kwotę przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych liczoną wg 14 wag P zwiększających finansowy standard A.

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. Zakres danych, jakie gromadzone są w ww. systemie, określony jest w art. 3 *ustawy o systemie informacji oświatowej*. Szkoły i placówki oświatowe Miasta Świętochłowie prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4 *ustawy o systemie informacji oświatowej*, tj.:

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

Zbiory danych o uczniach i nauczycielach, zgodnie z zasadami określonymi *ustawą o systemie informacji oświatowej* oraz *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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*, zawierają min. 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:

- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.7 (30 wrzesień 2009 r.), oraz
- „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 wrzesień 2010 r.).

Wszystkie szkoły i placówki oświatowe zlokalizowane na terenie Miasta Świętochłowice złożyły według spisu na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. „Zestawienia zbiorcze”. Przedmiotowe zestawienia obejmowały:

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

W oparciu o ww. zestawienia zbiorcze z poszczególnych szkół i placówek oświatowych podpisane przez dyrektorów tych jednostek Miasto Świętochłowice sporządziło „Zestawienie zbiorcze z dnia 19.10.2009 r. – spis’ 30 wrzesień 2009” stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2010.

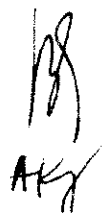
Analogicznie jak w roku poprzednim w oparciu o ww. zestawienia z poszczególnych szkół i placówek oświatowych Miasto Świętochłowice sporządziło „Zestawienie zbiorcze z dnia 18.10.2010 r. – spis’ 30 wrzesień 2010” stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2011.

Dane przygotowane przez Miasto 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.

W myśl postanowień § 16 ust. 2 cyt. wyżej *rozporządzenia* dane z baz danych oświatowych, przekazywane są odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie dziesięciu dni roboczych od upływu terminu, o którym mowa w ust. 1. Miasto Świętochłowice przekazało ww. dane według stanu na dzień: 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. do Kuratorium Oświaty w Katowicach odpowiednio w dniach 19 października 2009 r. i 18 października 2010 r., tj. w obowiązującym terminie.

9



Kopie: metryczek subwencji oświatowej na lata 2010-2011 dla Miasta Świętochłowice w części gminnej i powiatowej, wykazów szkół i placówek w latach szkolnych 2009/2010 i 2010/2011 wraz z tabelami SIO dot. szkół objętych kontrolą, „Zestawień zbiorczych ...” sporządzonych przez Miasto Świętochłowice na dni 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. wraz z korespondencją i wyjaśnieniem Miasta Świętochłowice z dnia 9 kwietnia 2014 r. wraz z załącznikami stanowią **załącznik nr 1** do treści niniejszego protokołu kontroli.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej kontrolą objęto następujące placówki:

w części gminnej:

- Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 – Gimnazjum nr 1 w Świętochłowicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 – Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach.

w części powiatowej:

- Szkołę Podstawową Specjalną nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach,
- Zespół Szkół Specjalnych w tym: Gimnazjum Specjalne Nr 7 i Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Świętochłowicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 – I Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kochanowskiego w Świętochłowicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 – II Liceum Ogólnokształcące w Świętochłowicach.

Kontrolowane podmioty zajmowały się zarówno kształceniem dzieci i młodzieży pełnosprawnych jak i kształceniem dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie *rozporządzeniem* Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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. Nr 19, poz. 166) kształcenie specjalne organizuje się dla dzieci i młodzieży wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-15 ww. rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

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 18 stycznia 2005 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 dzieci 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 wspomagania rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania* stanowiły, że orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego, okresu kształcenia w danej szkole lub na czas nieokreślony. Wcześniejsze przepisy nie określały terminu obowiązywania orzeczeń wydawanych na ich podstawie.

Zasady organizowania zajęć rewalidacyjno – wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim określa *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej* z dnia 30 stycznia 1997 r. (Dz. U. z 1997 r. Nr 14, poz. 76) wydane na podstawie art. 7 ust. 3 *ustawy* z dnia 19 sierpnia 1994 r. o *ochronie zdrowia psychicznego* (Dz. U. Nr 111, poz. 535). Zgodnie z ww. *rozporządzeniem* dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim, w wieku od 3 do 25 lat, organizuje się zespołowe zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze oraz, we współpracy z rodzicami (prawnym opiekunem), indywidualne zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze. Celem zajęć jest wspomaganie rozwoju dzieci i młodzieży, rozwijanie zainteresowania otoczeniem oraz uzyskiwanie niezależności od innych osób w funkcjonowaniu w codziennym życiu. Udział w zajęciach dzieci w wieku obowiązku szkolnego uznaje się za spełnienie tego obowiązku.

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

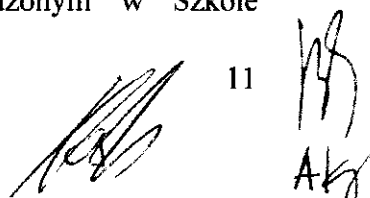
- I etap edukacyjny – klasy I-III szkoły podstawowej (nauczanie początkowe, zintegrowane),
- II etap edukacyjny – klasy IV-VI szkoły podstawowej (nauczanie przedmiotowe),
- III etap edukacyjny – klasy I-III gimnazjum,
- IV etap edukacyjny – kształcenie ponadgimnazjalne.

Zgodnie z § 3 ust. 1 *rozporządzenia* z dnia 18 stycznia 2005 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* kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych w szkołach specjalnych jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia:

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

Postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach nr UKS2491/W3B/42/34/14/8/306 z dnia 9 lipca 2014 r. do materiału dowodowego zgromadzonego w ramach postępowania kontrolnego nr UKS2491/W3B/42/34/14 włączono następujące dokumenty:

- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/37/14/10/023 z dnia 9 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach,



- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/38/14/10/023 z dnia 16 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach,
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023 z dnia 23 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach,
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/40/14/8/023 z dnia 23 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach,
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/43/14/10/023 z dnia 7 lipca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Zespole Szkół Specjalnych w Świętochłowicach.
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/37/14/10/023 z dnia 9 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach,
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/38/14/10/023 z dnia 16 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach,
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023 z dnia 23 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach,
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/40/14/8/023 z dnia 23 czerwca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach,
- wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/43/14/10/023 z dnia 7 lipca 2014 r., sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w Zespole Szkół Specjalnych w Świętochłowicach.

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

- **art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej** (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami).

W myśl art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 6.

Stosownie do treści art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy o systemie informacji oświatowej, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o specjalnych potrzebach 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.

Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6).

Zgodnie z art. 7 ustawy 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 ww. obowiązków, zgodnie z ust. 6 powołanego wyżej artykułu odpowiada dyrektor szkoły.

Przepis art. 8 ust. 1 ww. ustawy stanowi, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

- § 5 ust. 2 załącznika Nr 2 i załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624) w związku z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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 2005 r., Nr 19, poz. 167).

Stosownie do treści art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami) przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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 wydanego na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3 ww. ustawy o systemie oświaty, liczbę dzieci w oddziale przedszkola i liczbę uczniów w oddziale integracyjnym szkoły ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Z kolei zgodnie z § 5 ust. 2 załącznika Nr 2 „Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić **od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.**

Analogicznie zgodnie z § 5 ust. 2 załącznika Nr 3 „Ramowy statut publicznego gimnazjum” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół liczba uczniów w oddziale gimnazjum integracyjnego oraz w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym powinna wynosić **od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.**

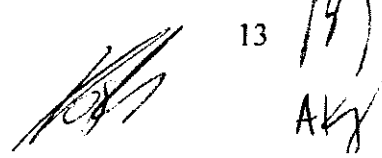
Uczniowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania wykazani w tabeli NP2a. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie.

- § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1078).

Zgodnie z § 1 ust. 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla **co najmniej 20 uczniów w oddziale**, przy czym obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w klasach i szkołach sportowych wynosi **co najmniej 10 godzin.**

- § 2 ust. 1 w związku z ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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. Nr 19, poz. 166).

W myśl § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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, przedszkola specjalne, oddziały



specjalne w przedszkolach ogólnodostępnych, szkoły specjalne oraz oddziały specjalne w szkołach ogólnodostępnych organizuje się dla dzieci i młodzieży:

- 1) niesłyszących,
 - 2) słabo słyszących,
 - 3) niewidomych,
 - 4) słabo widzących,
 - 5) z niepełnosprawnością ruchową,
 - 6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
 - 7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
 - 8) z autyzmem,
 - 9) ze sprzężonymi niepełnosprawnościami,
 - 10) z chorobami przewlekłymi,
 - 11) z zaburzeniami psychicznymi,
 - 12) niedostosowanych społecznie,
 - 13) zagrożonych niedostosowaniem społecznym,
 - 14) zagrożonych uzależnieniem,
 - 15) z zaburzeniami zachowania
- z zastrzeżeniem ust. 2-4.

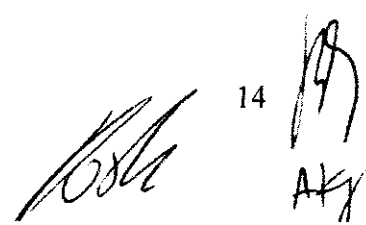
Treść ust. 3 cyt. wyżej paragrafu przewiduje, iż oddziałów specjalnych w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych nie organizuje się dla dzieci i młodzieży, o których mowa w ust. 1 pkt 10 (z chorobami przewlekłymi) i 11 (z zaburzeniami psychicznymi), z wyjątkiem oddziałów specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej.

Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 5 września 2007 r. zmieniającym rozporządzenie 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. Nr 161, poz. 1141) w § 6 pkt 1 lit. k uchylono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów przewlekle chorych i uczniów z zaburzeniami psychicznymi.

Po wprowadzeniu ww. zmian, uczniom z chorobami przewlekłymi, którym stan zdrowia utrudnia lub uniemożliwia uczęszczanie do szkoły, system oświaty zapewnia możliwość realizowania obowiązku szkolnego w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej. W szkołach tych nie jest wymagane posiadanie przez uczniów orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Uczniowie przewlekle chorzy mogą także korzystać z indywidualnego toku nauczania. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej, wystawione przed dniem 15 lutego 2005 r. powinny być wykazywane w *Systemie Informacji Oświatowej* do zakończenia okresu na jaki zostały wydane.

§ 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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. Nr 19, poz. 166).

Zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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* kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych w przypadku gimnazjum jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia 21. roku życia.



A. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2010.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2009 r. – spis '30 wrzesień 2009” według stanu na dzień 30 września 2009 r. W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na:

a) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. oraz tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stwierdzono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 2 uczniów w odniesieniu do których Szkoła nie dysponowała ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczyło:

- ucznia klasy integracyjnej – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na , ważne do ukończenia nauki w szkole podstawowej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Świętochłowicach w dniu , tj. dni po terminie sprawozdawczym;
- ucznia klasy integracyjnej – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uwagi na , ważne do ukończenia nauki w szkole podstawowej, wydane zostało przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Katowicach w dniu r., tj. dni po terminie sprawozdawczym.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach w tabelach NP1. i NP2. zawyżona została o 2 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wag: P₃ (1 uczeń), P₅ (1 uczeń), P₆ (2 uczniów).

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako oddziałów integracyjnych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka

w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* oraz *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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*.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego		Ogólna liczba uczniów w klasie
	niepełnosprawnych	niedostosowanych społecznie (w tym: z zaburzeniami zachowania, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, niedostosowanych społecznie)	
Według stanu na dzień 30 września 2009 r.:			
	2	3	19
	2	2	20
	1	2	18
	1	4	18

Wymienione w tabeli klasy w roku szkolnym 2009/2010 winny mieć status klas ogólnodostępnych, a ujęcie ich w „Zestawieniu zbiorczym...” jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych w treści niniejszego protokołu kontroli przepisów.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach klasach integracyjnych liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach w tabelach NP1. i NP2. zawyżona została o 6 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 6 uczniów.

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji

oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2009 r. – spis 30 wrzesień 2009” według stanu na dzień 30 września 2009 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji Gimnazjum nr 1 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach stwierdzono uchybienia polegające na **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klasy sportowej klasy, która nie spełniała warunków wymaganych przepisami prawa.**

Stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej* nieprawidłowo wykazał jako klasę sportową klasę Gimnazjum nr 1 w Świętochłowicach, która nie spełniała warunków klasy sportowej wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego.*

Powyższe ujawniono w przypadku klasy:

Klasy	Dziewczeta		Chłopcy		RAZEM liczba uczniów w klasie
	Liczba dziewcząt uprawiających siatkówkę	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	Liczba chłopców	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	
Według stanu na dzień 30 września 2009 r.:					
	17	10	14	4	31

W powyższej klasie tygodniowy wymiar zajęć sportowych w liczbie 10 godzin o specjalności siatkówka był prowadzony wyłącznie dla dziewcząt, przy czym liczba dziewcząt w klasie była mniejsza od 20.

Dane zawarte w powyższej tabeli potwierdza dziennik lekcyjny na rok szkolny 2009/2010, arkusz organizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach na rok szkolny 2009/2010 oraz oświadczenie z dnia 28 kwietnia 2014 r. Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach.

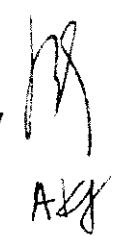
Uczniowie ww. klasy zostali wykazani przez Zespół w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako uczniowie klasy sportowej. Klasa I leg w roku szkolnym 2009/2010 winna mieć status klasy ogólnodostępnej bez żadnej specjalności.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach złożył w toku kontroli wyjaśnienia z dnia 6 maja 2014 r. oraz wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 6 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 16 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P₁₁), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów w oddziale sportowym wykazana przez Gimnazjum nr 1 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli U3.1 zawyżona została o 31 uczniów.

17



Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₁ wobec 31 uczniów.

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2009 r. – spis ’30 wrzesień 2009”* według stanu na dzień 30 września 2009 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) *wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbę uczniów.*

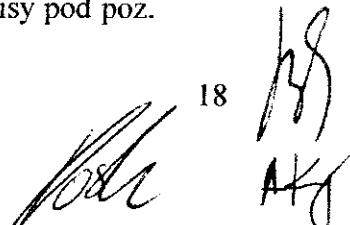
W wyniku analizy dokumentacji Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Gimnazjum zawyżyło ogólną liczbę uczniów o 2 uczniów klas uznanych przez Gimnazjum za klasy sportowe, jednocześnie zaniżając ogólną liczbę uczniów o 1 ucznia klasy ogólnodostępnej.

Powyższe uchybienie dotyczyło ujętych w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” następujących uczniów:

- wpisanego z dniem 1 września 2009 r. do dziennika lekcyjnego klasy Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, jednakże realizującego obowiązek szkolny i obowiązek nauki od dnia 28 września 2009 r. w ..., co potwierdzają zapisy pod poz. ... w księdze uczniów Gimnazjum i zapisy w ewidencji dzieci, potwierdzenie z dnia 28 września 2009 r. przyjęcia ucznia ... z dniem 28 września 2009 r. do ... oraz wyjaśnienie kontrolowanego z dnia 19 maja 2014 r.,
- wpisanego z dniem 1 września 2009 r. do dziennika lekcyjnego klasy Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, jednakże realizującego obowiązek szkolny i obowiązek nauki od dnia 16 lipca 2009 r. w ..., co potwierdzają zapisy pod poz. ... w księdze uczniów Gimnazjum i zapisy w ewidencji dzieci, potwierdzenie z dnia 18 września 2009 r. przyjęcia ucznia ... z dniem 16 lipca 2009 r. do ... oraz wyjaśnienie kontrolowanego z dnia 19 maja 2014 r.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P₁₁), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

Ponadto, Zespół na dzień 30 września 2009 r. w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” nie wykazał ucznia ... wpisanego z dniem 1 września 2009 r. do dziennika lekcyjnego klasy ... Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach. W okresie od dnia 28 września 2009 r. do dnia 14 grudnia 2009 r. uczeń przebywał w sanatorium pozostając nadal uczniem Gimnazjum nr 2 w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach, co potwierdzają zapisy w dzienniku lekcyjnym, zapisy pod poz.



w księdze uczniów Gimnazjum, zaświadczenie
z dnia 9 kwietnia 2010 r. oraz wyjaśnienie kontrolowanego z dnia 19 maja 2014 r.

Opisywany wyżej uczeń nie został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Mając na uwadze powyższe uznać należy, iż liczba uczniów wykazana przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz w tabeli U3.1 opracowanej dla Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu, zawyżona została o 2 uczniów faktycznie pobierających naukę w innych placówkach oświatowych, które ponosiły także koszty związane z ich kształceniem i jednocześnie zaniżona o 1 ucznia, który przybywał na dzień sprawozdawczy w sanatorium i był uczniem Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach.

Powyższe skutkowało w roku 2010:

- w przypadku uczniów : zawyżeniem kwoty bazowej SOA (2 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆ (2 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃₉ (2 uczniów). Kwota uzupełniająca SOB przeznaczona na realizację zadań szkolnych ustalona przy zastosowaniu wagi P₁₁ została skorygowana w pkt III. A.3.d) nin. protokołu kontroli,
- w przypadku ucznia : zaniżeniem kwoty bazowej SOA (1 uczeń), zaniżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆ (1 uczeń) oraz zaniżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃₉ (1 uczeń).

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych ucznia o orzeczonej chorobie przewlekłej.

W ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej wydane po dniu 15 lutego 2005 r., tj. po dniu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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. Powołane wyżej rozporządzenie nie przewidywało możliwości organizowania w badanym okresie oddziałów specjalnych w szkołach ogólnodostępnych dla dzieci i młodzieży z chorobami przewlekłymi. System oświaty zapewniał takim uczniom możliwość realizowania obowiązku szkolnego w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej.

Powyższe dotyczyło ucznia klasy integracyjnej Gimnazjum – ;
zarchiwizowane w dokumentacji Gimnazjum orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
z uwagi na zostało wydane w dniu

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli NP2. zawyżona została o jednego ucznia.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ i P₆ w stosunku do 1 ucznia.

c) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako oddziałów integracyjnych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazał jako oddziały integracyjne klasy Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* oraz *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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*.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy Gimnazjum	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego		Ogólna liczba uczniów w klasie
	niepełnosprawnych	niedostosowanych społecznie (w tym: z zaburzeniami zachowania)	
Według stanu na dzień 30 września 2009 r.:			
	2	1	16
	2	1	14

Wymienione w tabeli klasy w roku szkolnym 2009/2010 winny mieć status klas ogólnodostępnych, a ujęcie ich w „Zestawieniu zbiorczym...” jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych w treści niniejszego protokołu kontroli przepisów.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu klasach integracyjnych:

- liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami, lub
- liczba uczniów ogółem nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabelach NP1. i NP2. zawyżona została o 4 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 4 uczniów.

d) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klas sportowych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazał jako klasy sportowe klasy Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, które nie spełniały warunków klasy sportowej wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego*.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy Gimnazjum	Uczniowie trenujący daną dyscyplinę		Pozostali uczniowie		RAZEM liczba uczniów w klasie wg dzienników	RAZEM liczba uczniów w klasie wg <i>SIO</i>
	Liczba uczniów trenujących dyscyplinę	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	Pozostali uczniowie	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych		
Według stanu na dzień 30 września 2009 r.:						
	14 dziewcząt (piłka ręczna)	11	7 chłopców 2 dziewczyny	4	23	23
	15 chłopców (piłka nożna)	11	1 chłopiec 5 dziewcząt	4	21	22
	14 chłopców (piłka nożna)	11	5 chłopców 3 dziewczyny	4	22	22
	15 chłopców (piłka nożna)	11	8 chłopców 1 dziewczyna	4	24	25

W każdej z tych klas tygodniowy wymiar zajęć sportowych w liczbie 11 godzin w danej dyscyplinie był prowadzony wyłącznie dla uczniów, których liczba w każdej klasie była mniejsza od 20.

Dane zawarte w powyższych tabelach potwierdzają dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010, dzienniki treningowe na rok szkolny 2009/2010, arkusz organizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach na rok szkolny 2009/2010 oraz wykaz

klas sportowych w roku szkolnym 2009/2010 sporządzony przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zespołu liczbę uczniów trenujących daną dyscyplinę w roku szkolnym 2009/2010 ustalono na podstawie wpisu do dziennika treningowego na dzień 30 września 2009 r.

Uczniowie ww. klas zostali wykazani przez Zespół w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako uczniowie klas sportowych. Powyższe klasy w roku szkolnym 2009/2010 winny mieć status klas ogólnodostępnych bez żadnej specjalności.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył w toku kontroli opinię prawną z dnia 7 maja 2014 r. oraz wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P_{11}), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P_{26}) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P_{39}).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów w oddziale sportowym wykazana przez Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli U3.1 zawyżona została o 92 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P_{11} wobec 92 uczniów.

Opisane w pkt III. A1 – 3 nieprawidłowości skutkują:

- zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów,
- zaniżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zaniżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_2 , zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_3 , zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_5 , zawyżenia o 13 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_6 , zawyżenia o 123 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_{11} , zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_{26} ,
- zaniżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zaniżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_{26} ,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_{39} , oraz
- zaniżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zaniżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P_{39} .

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych w opisanych wyżej szkołach było naliczenie przez Ministra Finansów gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na 2010 rok w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2010 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek bazami danych

oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Świętochłowice, wyniosło ogółem **219.514,88 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły	Rodzaj zaniżo- nej/zaw- yżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Zaniżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawi- dłowo naliczonej subwencji	Ogółem
1	SP z Oddziałami Integracyjnymi nr 17	P3	2,9	1	-	12772,47896	12 772,48	-	12 772,48	82 800,90
		P5	9,5	1	-	41840,87937	41 840,88	-	41 840,88	
		P6	0,8	8	-	3523,442473	28 187,54	-	28 187,54	
2	ZSO nr 1 - G nr 1	P11	0,2	31	-	880,8606182	27 306,68	-	27 306,68	27 306,68
3	ZSO nr 2 - G nr 2	Sa	1	2	1	4404,303091	8 808,61	-4 404,30	4 404,31	109 407,30
		P2	1,4	1	-	6166,024328	6 166,02	-	6 166,02	
		P6	0,8	5	-	3523,442473	17 617,21	-	17 617,21	
		P11	0,2	92	-	880,8606182	81 039,18	-	81 039,18	
		P26	0,04	2	1	176,1721236	352,34	-176,17	176,17	
		P39	0,001	2	1	4,404303091	8,81	-4,40	4,41	
RAZEM							224 099,75	-4 584,87	219 514,88	219 514,88

B. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2010.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2009 r. – spis '30 wrzesień 2009'” według stanu na dzień 30 września 2009 r. W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na:

a) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów.

W wyniku analizy dokumentacji Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Szkoła zawyżyła o 1 ucznia ogólną liczbę uczniów.

Powyższe uchybienie dotyczyło ujętego w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” ucznia klasy

został wpisany do dziennika lekcyjnego klasy

w roku szkolnym 2009/2010, jednakże jak wynika z zapisów w tym dzienniku uczeń przebywał od początku roku szkolnego za granicą. Jednocześnie w Systemie Informacji Oświatowej uczeń ten został zakwalifikowany do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na

poprzez co w tabeli NP2. - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zawyżono o 1 ucznia liczbę uczniów ujawnioną pod

pozycją przeznaczoną dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym”.

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach złożyła wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 29 kwietnia 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/37/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 9 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/37/14/10/023. Opisywany wyżej uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową Specjalną nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz w tabelach U3.1 i NP2., zawyżona została o 1 ucznia, który na dzień 30 września 2009 r. nie pobierał nauki w tej Szkole, w związku z czym Szkoła nie ponosiła kosztów kształcenia tego ucznia.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty bazowej SOA (1 uczeń), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (1 uczeń).

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. oraz tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stwierdzono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 1 uczennicę w odniesieniu do której Szkoła nie dysponowała ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczyło uczennicy klasy – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na w stopniu umiarkowanym

wydane zostało dla opisywanej uczennicy przez i w Świętochłowicach dopiero w dniu

tj. dni po terminie sprawozdawczym. w Systemie Informacji Oświatowej została zakwalifikowana do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym.

Opisywana wyżej uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową Specjalną nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach w tabeli NP2. zawyżona została o 1 uczennicę.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₄ wobec 1 uczennicy.

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Specjalnych w Świętochłowicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2009 r. – spis '30 wrzesień 2009”* według stanu na dzień 30 września 2009 r.
- W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na *wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów.*

W wyniku analizy dokumentacji Zespołu Szkół Specjalnych w Świętochłowicach ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Zespół zawyżył o 2 uczniów ogólną liczbę uczniów.

Powyższe uchybienie dotyczyło 2 wychowanków

i , ujętych odpowiednio w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” opracowanej dla Gimnazjum Specjalnego nr 7 w Świętochłowicach i dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej w Świętochłowicach, wchodzących w skład Zespołu.

; została wpisana z dniem 1 września 2009 r. do dziennika lekcyjnego klasy w Świętochłowicach, jednakże obowiązek szkolny i obowiązek nauki realizowała w

co potwierdzają zapisy pod poz. w księdze uczniów Gimnazjum, arkusz ocen ucznia, skierowanie z dnia 27 września 2001 r. do kształcenia w Ośrodku, porozumienie zawarte pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych w Świętochłowicach a Ośrodkiem oraz oświadczenie kontrolowanego z dnia 28 maja 2014 r.

; została wpisana z dniem 1 września 2009 r. do dziennika lekcyjnego klasy Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej w Świętochłowicach, jednakże obowiązek szkolny i obowiązek nauki realizowała od 1 września 2009 r. w

, co potwierdza arkusz ocen ucznia, skierowanie z dnia 5 lipca 2002 r. do kształcenia w Ośrodku, porozumienie zawarte pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych w Świętochłowicach a Ośrodkiem oraz oświadczenie kontrolowanego z dnia 28 maja 2014 r.

Zespół Szkół Specjalnych w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 29 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/43/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 7 lipca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/43/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Mając na uwadze powyższe uznać należy, iż liczba uczniów wykazana przez Zespół Szkół Specjalnych w Świętochłowicach w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz w tabeli U3.1 opracowanej dla Gimnazjum Specjalnego nr 7 w Świętochłowicach i dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej w Świętochłowicach, wchodzących w skład Zespołu, zawyżona została o 2 uczniów faktycznie pobierających naukę w innych placówkach oświatowych, które ponosiły także koszty związane z ich kształceniem.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty bazowej SOA (2 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₇ (1 uczeń), P₈ (1 uczeń), P₂₆ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (2 uczniów).

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2009 r. – spis '30 wrzesień 2009'”* według stanu na dzień 30 września 2009 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji I Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Kochanowskiego w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) *wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.*

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. oraz tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stwierdzono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 1 ucznia w odniesieniu do którego Liceum nie dysponowało ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczyło ucznia klasy – : w dokumentacji Zespołu zarchiwizowane jest jedynie orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia r. wydane przez Miejski Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Świętochłowicach i opinia z dnia 6 lipca 2009 r. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Świętochłowicach. Zespół nie posiada dla tego ucznia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, co potwierdził w oświadczeniu z dnia 6 maja 2014 r. w Systemie Informacji Oświatowej został zakwalifikowany do uczniów z niepełnosprawnością ruchową.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 6 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 16 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/10/023.

Opisywany wyżej uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez I Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kochanowskiego w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli NP2. zawyżona została o 1 ucznia.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P_3 wobec 1 ucznia.

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klasy sportowej klasy, która nie spełniała warunków wymaganych przepisami prawa.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazał jako klasę sportową klasę Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Kochanowskiego w Świętochłowicach, która nie spełniała warunków klasy sportowej wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego*.

Powyższe ujawniono w przypadku klasy:

Klasy	Dziewczeta		Chłopcy		RAZEM liczba uczniów w klasie
	Liczba dziewcząt uprawiających siatkówkę	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	Liczba chłopców	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	
Według stanu na dzień 30 września 2009 r.:					
	17	10	5	3	22

W powyższej klasie tygodniowy wymiar zajęć sportowych w liczbie 10 godzin o specjalności siatkówka był prowadzony wyłącznie dla dziewcząt, przy czym liczba dziewcząt w klasie była mniejsza od 20.

Dane zawarte w powyższej tabeli potwierdza dziennik lekcyjny na rok szkolny 2009/2010, arkusz organizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach na rok szkolny 2009/2010 oraz oświadczenie z dnia 28 kwietnia 2014 r. Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach.

Uczniowie ww. klasy zostali wykazani przez Zespół w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako uczniowie klasy . Klasa w roku szkolnym 2009/2010 winna mieć status klasy ogólnodostępnej bez żadnej specjalności.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach złożył w toku kontroli wyjaśnienia z dnia 6 maja 2014 r. oraz wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 6 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 16 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P_7), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P_{11}) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P_{40}).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów w oddziale sportowym wykazana przez I Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kochanowskiego w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli U3.1 zawyżona została o 22 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₁ wobec 22 uczniów.

4. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2009 r. – spis '30 wrzesień 2009”* według stanu na dzień 30 września 2009 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach stwierdzono uchybienia polegające na **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych ucznia o orzeczonej chorobie przewlekłej.**

W ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej wydane po dniu 15 lutego 2005 r., tj. po dniu wejścia w życie *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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*. Powołane wyżej rozporządzenie nie przewidywało możliwości organizowania w badanym okresie oddziałów specjalnych w szkołach ogólnodostępnych dla dzieci i młodzieży z chorobami przewlekłymi. System oświaty zapewniał takim uczniom możliwość realizowania obowiązku szkolnego w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej.

Powyższe dotyczyło ucznia klasy Liceum – ; zarchiwizowane w dokumentacji Liceum orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania z uwagi na zostało wydane w dniu

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Reja w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli NP2. zawyżona została o jednego ucznia.

Powyższe skutkowało w roku 2010 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ w stosunku do 1 ucznia.

Opisane w pkt III. B1 – 4 nieprawidłowości skutkują:

- zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczanej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 3 przeliczeniowej liczby uczniów,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂, zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃, zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄, zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₇, zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₈, zawyżenia o 22 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₁₁, zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆, oraz
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 3 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych w opisanych wyżej szkołach było naliczenie przez Ministra Finansów powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na 2010 rok w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2010 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Świętochłowice, wyniosło ogółem **85.056,01 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły	Rodzaj zaniżonej/zawyżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Zaniżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Ogółem
1	SPS nr 10	Sa	1	1	-	4406,589930	4 406,59	-	4 406,59	36 266,24
		P4	3,6	2	-	15863,72375	31 727,45	-	31 727,45	
		P40	0,03	1	-	132,1976979	132,20	-	132,20	
2	ZSS	Sa	1	2	-	4406,589930	8 813,18	-	8 813,18	10 452,43
		P7	0,082	1	-	361,3403743	361,34	-	361,34	
		P8	0,19	1	-	837,2520867	837,25	-	837,25	
		P26	0,04	1	-	176,2635972	176,26	-	176,26	
		P40	0,03	2	-	132,1976979	264,40	-	264,40	
3	ZSO nr 1 - I LO	P3	2,9	1	-	12779,11080	12 779,11	-	12 779,11	32 168,11
		P11	0,2	22	-	881,3179860	19 389,00	-	19 389,00	
4	ZSO nr 2 - II LO	P2	1,4	1	-	6169,225902	6 169,23	-	6 169,23	6 169,23
RAZEM							85 056,01	0,00	85 056,01	85 056,01

C. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2011.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'” według stanu na dzień 30 września 2010 r.

29



W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2010 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.**

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. oraz tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stwierdzono, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 1 uczennicę w odniesieniu do której Szkoła nie dysponowała ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Powyższe dotyczyło uczennicy klasy integracyjnej – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na , ważne na czas kształcenia w szkole podstawowej, wydane zostało dla opisywanej uczennicy przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Katowicach w dniu tj. ponad po terminie sprawozdawczym.

Opisywana wyżej uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach w tabeli NP2. zawyżona została o 1 uczennicę.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₄ i P₆ wobec 1 uczennicy.

- b) **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako oddziałów integracyjnych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.**

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach wprowadzając dane do Systemu Informacji Oświatowej, nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego		Ogólna liczba uczniów w klasie
	niepełnosprawnych	niedostosowanych społecznie (w tym: z zaburzeniami zachowania, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, niedostosowanych społecznie)	
Według stanu na dzień 30 września 2010 r.:			
	2 (bez uwzględnienia 1)	0	18
	1	2	18
	2	1	18
	2	1	19

Wymienione w tabeli klasy w roku szkolnym 2010/2011 winny mieć status klas ogólnodostępnych, a ujęcie ich w „Zestawieniu zbiorczym...” jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych w treści niniejszego protokołu kontroli przepisów.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach klasach integracyjnych liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

Ponadto, Szkoła Podstawowa w Systemie Informacji Oświatowej nieprawidłowo wykazała na dzień 30 września 2010 r. w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” uczennicę klasy

jako ucznia klasy integracyjnej.

Opisywana wyżej uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 17 im. Gustawa Morcinka w Świętochłowicach w tabeli NP2. zawyżona została o 8 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 8 uczniów.

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. – spis 30 wrzesień 2010” według stanu na dzień 30 września 2010 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji Gimnazjum nr 1 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach stwierdzono uchybienia polegające na **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klas sportowych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.**

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazał jako klasy sportowe klasy Gimnazjum nr 1 w Świętochłowicach, które nie spełniały warunków klasy sportowej wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy	Dziewczeta		Chłopcy		RAZEM liczba uczniów w klasie
	Liczba dziewcząt uprawiających siatkówkę	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	Liczba chłopców	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	
Według stanu na dzień 30 września 2010 r.:					
1	17	10	11	4	28
1	17	10	11	4	28

W powyższej klasie tygodniowy wymiar zajęć sportowych w liczbie 10 godzin o specjalności siatkówka był prowadzony wyłącznie dla dziewcząt, przy czym liczba dziewcząt w klasie była mniejsza od 20.

Dane zawarte w powyższej tabeli potwierdzają dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2010/2011, arkusz organizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach na rok szkolny 2010/2011 oraz oświadczenie z dnia 28 kwietnia 2014 r. Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach.

Uczniowie ww. klas zostali wykazani przez Zespół w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako uczniowie klas sportowych. Klasy i w roku szkolnym 2010/2011 winny mieć status klas ogólnodostępnych bez żadnej specjalności.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach złożył w toku kontroli wyjaśnienia z dnia 6 maja 2014 r. oraz wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 6 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 16 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P₁₁), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów w oddziale sportowym wykazana przez Gimnazjum nr 1 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli U3.1 zawyżona została o 56 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₁ wobec 56 uczniów.

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'” według stanu na dzień 30 września 2010 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) *wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów.*

W wyniku analizy dokumentacji Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. Gimnazjum zawyżyło ogólną liczbę uczniów o 2 uczniów, w tym o 1 ucznia klasy uznanej przez Gimnazjum za klasę sportową i o 1 uczennicę klasy ogólnodostępnej.

Powyższe uchybienie dotyczyło ujętych w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” następujących uczniów:

- wpisanego z dniem 1 września 2010 r. do dziennika lekcyjnego klasy Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, jednakże realizującego obowiązek szkolny i obowiązek nauki od dnia 21 września 2010 r. w

co potwierdzają zapisy pod poz. w księdze uczniów Gimnazjum i zapisy w ewidencji dzieci, potwierdzenie z dnia 21 września 2010 r. przyjęcia ucznia z dniem 21 września 2010 r. do

oraz wyjaśnienie kontrolowanego

z dnia 19 maja 2014 r.,

- wpisaną z dniem 1 września 2010 r. do dziennika lekcyjnego klasy ogólnodostępnej Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, jednakże realizującej obowiązek szkolny i obowiązek nauki od dnia 6 września 2010 r. w Zespole Szkół Gimnazjalnych i Pracy Pozaszkolnej w Świętochłowicach, co potwierdzają zapisy pod poz. w księdze uczniów Gimnazjum i zapisy w ewidencji dzieci, potwierdzenie z dnia 3 września 2010 r. przyjęcia uczennicy z dniem 6 września 2010 r. do Zespołu Szkół Gimnazjalnych i Pracy Pozaszkolnej w Świętochłowicach oraz wyjaśnienie kontrolowanego z dnia 19 maja 2014 r.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P₁₁), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

33
AKA

Mając na uwadze powyższe uznać należy, iż liczba uczniów wykazana przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. oraz w tabeli U3.1 opracowanej dla Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu, zawyżona została o 2 uczniów faktycznie pobierających naukę w innych placówkach oświatowych, które ponosiły także koszty związane z ich kształceniem.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty bazowej SOA (2 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆ (2 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃₉ (2 uczniów). Kwota uzupełniająca SOB przeznaczona na realizację zadań szkolnych ustalona przy zastosowaniu wagi P₁₁ została skorygowana w pkt III. C.3.c) nin. protokołu kontroli.

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako oddziałów integracyjnych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazał jako oddziały integracyjne klasy Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* oraz *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 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*.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy Gimnazjum	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego		Ogólna liczba uczniów w klasie
	niepełnosprawnych	niedostosowanych społecznie (w tym: z zaburzeniami zachowania)	
Według stanu na dzień 30 września 2010 r.:			
	2	0	16
	4	0	13

Wymienione w tabeli klasy w roku szkolnym 2010/2011 winny mieć status klas ogólnodostępnych, a ujęcie ich w „Zestawieniu zbiorczym ...” jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych w treści niniejszego protokołu kontroli przepisów.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu klasach integracyjnych:

- liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami, lub
- liczba uczniów ogółem nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały

uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabelach NP1. i NP2. zawyżona została o 6 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 6 uczniów.

c) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klas sportowych klas, które nie spełniały warunków wymaganych przepisami prawa.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazał jako klasy sportowe klasy Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, które nie spełniały warunków klasy sportowej wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego*.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy Gimnazjum	Uczniowie trenujący daną dyscyplinę		Pozostali uczniowie		RAZEM liczba uczniów w klasie wg dzienników	RAZEM liczba uczniów w klasie wg SIO
	Liczba uczniów trenujących dyscyplinę	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	Pozostali uczniowie	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych		
Według stanu na dzień 30 września 2010 r.:						
	12 dziewcząt (piłka siatkowa)	11	11 chłopców 1 dziewczyna	4	24	24
	14 dziewcząt (piłka ręczna)	11	9 chłopców	4	23	24
	10 chłopców (piłka nożna)	11	6 chłopców 7 dziewcząt	4	23	23
	14 dziewcząt (piłka ręczna)	11	5 chłopców 4 dziewczyny	4	23	23
	15 chłopców (piłka nożna)	11	3 chłopców 9 dziewcząt	4	27	27
	13 chłopców (piłka nożna)	11	6 chłopców 3 dziewczyny	4	22	22

W każdej z tych klas tygodniowy wymiar zajęć sportowych w liczbie 11 godzin w danej dyscyplinie był prowadzony wyłącznie dla uczniów, których liczba w każdej klasie była mniejsza od 20.

35
AKG

Dane zawarte w powyższych tabelach potwierdzają dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2010/2011, arkusz organizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach na rok szkolny 2010/2011 oraz wykaz klas sportowych w roku szkolnym 2010/2011 sporządzony przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach.

Zgodnie z wyjaśnieniem Zespołu liczbę uczniów trenujących daną dyscyplinę w roku szkolnym w roku szkolnym 2010/2011 ustalono na podstawie sumy uczniów obecnych i nieobecnych na treningach wpisanych do dziennika lekcyjnego na dzień 30 września 2010 r.

Uczniowie ww. klas zostali wykazani przez Zespół w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako uczniowie klas sportowych. Powyższe klasy w roku szkolnym 2010/2011 winny mieć status klas ogólnodostępnych bez żadnej specjalności.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Świętochłowicach złożył w toku kontroli opinię prawną z dnia 7 maja 2014 r. oraz wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 20 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 23 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/39/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P₁₁), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów w oddziale sportowym wykazana przez Gimnazjum nr 2 w Świętochłowicach, wchodzące w skład Zespołu w tabeli U3.1 zawyżona została o 143 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₁ wobec 143 uczniów.

Opisane w pkt III. C1 – 3 nieprawidłowości skutkują:

- zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄, zawyżenia o 15 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₆, zawyżenia o 199 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₁₁, zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆, oraz
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃₉.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych w opisanych wyżej szkołach było naliczenie przez Ministra Finansów gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na 2011 rok w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2011 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Świętochłowice, wyniosło ogółem **271.180,33 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły	Rodzaj zaniżonej/zawyżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Zaniżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Ogółem
1	SP z Oddziałami Integracyjnymi nr 17	P4	3,6	1	-	16983,56355	16 983,56	-	16 983,56	50 950,69
		P6	0,8	9	-	3774,125234	33 967,13	-	33 967,13	
2	ZSO nr 1 - G nr 1	P11	0,2	56	-	943,5313086	52 837,75	-	52 837,75	52 837,75
3	ZSO nr 2 - G nr 2	Sa	1	2	-	4717,656543	9 435,31	-	9 435,31	167 391,89
		P6	0,8	6	-	3774,125234	22 644,75	-	22 644,75	
		P11	0,2	143	-	943,5313086	134 924,98	-	134 924,98	
		P26	0,04	2	-	188,7062617	377,41	-	377,41	
		P39	0,001	2	-	4,717656543	9,44	-	9,44	
RAZEM							271 180,33	0,00	271 180,33	271 180,33

D. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowice na rok 2011.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2009 r. – spis '30 wrzesień 2009'” według stanu na dzień 30 września 2009 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów.**

W wyniku analizy dokumentacji Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. oraz w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Szkoła zawyżyła o 2 uczniów ogólną liczbę uczniów.

Powyższe uchybienie dotyczyło::

- uczniicy klasy _____ i przyjętej do Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 10 dopiero z dniem 6 października 2010 r., co potwierdzają zapisy w dzienniku lekcyjnym klasy _____ na rok szkolny 2010/2011 oraz zapisy pod poz. _____ w księdze uczniów Szkoły,
- ucznia klasy _____ wpisanego do dziennika lekcyjnego klasy _____ w roku szkolnym 2010/2011, jednakże jak wynika z zapisów w tym dzienniku uczeń przebywał od początku roku szkolnego za granicą.

Jednocześnie uczniowie _____ i _____, w Systemie Informacji Oświatowej zostali zakwalifikowani odpowiednio do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i umiarkowanym, poprzez co w tabeli NP2. - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zawyżono o 1 ucznia liczbę uczniów ujawnioną pod pozycją przeznaczoną dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” i o 1 ucznia liczbę uczniów pod pozycją przewidzianą dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym”.

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach złożyła wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 29 kwietnia 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/37/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 9 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/37/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową Specjalną nr 10 im. Janusza Korczaka w Świętochłowicach w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. oraz w tabelach U3.1 i NP2., zawyżona została o 2 uczniów, którzy na dzień 30 września 2010 r. nie pobierali nauki w tej Szkole, w związku z czym Szkoła nie ponosiła kosztów kształcenia tych uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty bazowej SOA (2 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag P₂ (1 uczeń) i P₄ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (2 uczniów).

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Specjalnych w Świętochłowicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'” według stanu na dzień 30 września 2010 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów.**

W wyniku analizy dokumentacji Zespołu Szkół Specjalnych w Świętochłowicach ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. Zespół zawyżył o 3 uczniów ogólną liczbę uczniów.

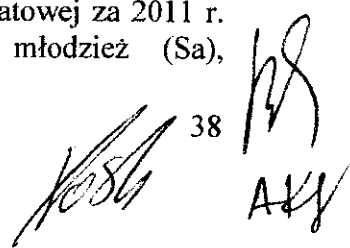
Powyższe uchybienie dotyczyło wychowanka oraz 2 uczniów Gimnazjum mających na dzień sprawozdawczy ukończone (tj. ucznia klasy i i ucznia klasy), ujętych w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” sporządzonej dla Gimnazjum Specjalnego nr 7 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu.

została wpisana z dniem 1 września 2010 r. do dziennika lekcyjnego klasy

jednakże obowiązek szkolny i obowiązek nauki realizowała w

, co potwierdzają zapisy pod poz. w księdze uczniów Gimnazjum, arkusz ocen ucznia, skierowanie z dnia 27 września 2001 r. do kształcenia w Ośrodku, porozumienie zawarte pomiędzy Zespołem Szkół Specjalnych w Świętochłowicach a Ośrodkiem oraz oświadczenie kontrolowanego z dnia 28 maja 2014 r.

Opisywana wyżej uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa),



pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

urodzony w dniu na dzień 30 września 2010 r. był uczniem klasy Gimnazjum Specjalnego nr 7 w Świętochłowicach, któremu wydano w dniu r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na
Natomiast urodzony w dniu r. na dzień 30 września 2010 r. był uczniem klasy Gimnazjum Specjalnego nr 7 w Świętochłowicach, któremu wydano w dniu r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na

Biorąc powyższe pod uwagę zarówno jak i wykazani w dniu sprawozdawczym, tj. 30 września 2010 r. mieli ukończony rok życia.

W Systemie Informacji Oświatowej uczniowie i zostali zakwalifikowani do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, poprzez co w tabeli NP2. - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zawyżono o 2 uczniów liczbę uczniów pod pozycją przeznaczoną dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim”.

Zespół Szkół Specjalnych w Świętochłowicach złożył wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 29 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/43/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 7 lipca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/43/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Mając na uwadze powyższe uznać należy, iż liczba uczniów wykazana przez Zespół Szkół Specjalnych w Świętochłowicach w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. oraz w tabeli U3.1 opracowanej dla Gimnazjum Specjalnego nr 7 w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu, zawyżona została o 3 uczniów, w tym o 1 uczennicę faktycznie pobierającą naukę w innej placówce oświatowej, która ponosiła także koszty związane z jej kształceniem i o 2 uczniów mających na dzień sprawozdawczy

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty bazowej SOA (3 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₂ (2 uczniów), P₂₆ (3 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (3 uczniów).

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'” według stanu na dzień 30 września 2010 r.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji I Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Kochanowskiego w Świętochłowicach, wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach stwierdzono uchybienia polegające na wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej jako klasy sportowej klasy, która nie spełniała warunków wymaganych przepisami prawa.

Stwierdzono, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej* nieprawidłowo wykazał jako klasę sportową klasę I Liceum Ogólnokształcącego im. Jana Kochanowskiego w Świętochłowicach, która nie spełniała warunków klasy sportowej wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego*.

Powyższe ujawniono w przypadku klasy:

Klasy	Dziewczeta		Chłopcy		RAZEM liczba uczniów w klasie
	Liczba dziewcząt uprawiających siatkówkę	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	Liczba chłopców	Tygodniowa liczba godzin zajęć sportowych	
Według stanu na dzień 30 września 2010 r.:					
	14	10	5	3	19

W powyższej klasie tygodniowy wymiar zajęć sportowych w liczbie 10 godzin o specjalności siatkówka był prowadzony wyłącznie dla dziewcząt, przy czym liczba dziewcząt w klasie była mniejsza od 20.

Dane zawarte w powyższej tabeli potwierdza dziennik lekcyjny na rok szkolny 2010/2011, arkusz organizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach na rok szkolny 2010/2011 oraz oświadczenie z dnia 28 kwietnia 2014 r. Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach.

Uczniowie ww. klasy zostali wykazani przez Zespół w tabeli U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako uczniowie klasy sportowej. Klasa w roku szkolnym 2010/2011 winna mieć status klasy ogólnodostępnej bez żadnej specjalności.

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach złożył w toku kontroli wyjaśnienia z dnia 6 maja 2014 r. oraz wyjaśnienia do protokołu kontroli z dnia 6 maja 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/6/016, które nie zostały uwzględnione, co szczegółowo opisano w wyniku kontroli z dnia 16 czerwca 2014 r. nr UKS2491/W3B/42/38/14/10/023.

Opisywani wyżej uczniowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P₁₁) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów w oddziale sportowym wykazana przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Świętochłowicach w tabeli U3.1 zawyżona została o 19 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2011 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₁ wobec 19 uczniów.

Opisane w pkt III. D1 – 3 nieprawidłowości skutkują:

- zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 5 przeliczeniowej liczby uczniów,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 3 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂, zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄, zawyżenia

o 19 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₁₁, zawyżenia o 3 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆, oraz

- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 5 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych w opisanych wyżej szkołach było naliczenie przez Ministra Finansów powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowie na 2011 rok w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Świętochłowie na rok 2011 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Świętochłowie, wyniosło ogółem **80.715,93 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły	Rodzaj zaniżonej/zawyżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Zaniżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Ogółem
1	SPS nr 10	Sa	1	2	-	4784,583667	9 569,17	-	9 569,17	33 779,17
		P2	1,4	1	-	6698,417133	6 698,42	-	6 698,42	
		P4	3,6	1	-	17224,50120	17 224,50	-	17 224,50	
		P40	0,03	2	-	143,5375100	287,08	-	287,08	
2	ZSS	Sa	1	3	-	4784,583667	14 353,75	-	14 353,75	28 755,34
		P2	1,4	2	-	6698,417133	13 396,83	-	13 396,83	
		P26	0,04	3	-	191,3833467	574,15	-	574,15	
		P40	0,03	3	-	143,5375100	430,61	-	430,61	
3	ZSO nr 1 - ILO	P11	0,2	19	-	956,9167333	18 181,42	-	18 181,42	18 181,42
RAZEM							80 715,93	0,00	80 715,93	80 715,93

Korekty części oświatowej subwencji ogólnej dokonane za lata 2010 – 2011 dotyczą danych wykazanych przez objęte kontrolą szkoły w „Zestawieniach zbiorczych...” oraz w załączonych do nich tabelach wygenerowanych przez System Informacji Oświatowej, takich jak:

- U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”,
- NP1. – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”,
- NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Opisane w treści niniejszego wyniku kontroli nieprawidłowości stanowią **naruszenie art. 6 ust. 2, art. 7 ust. 2 i 3 oraz art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej** (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami).

Zgodnie z treścią art. 7 ust. 2 ustawy o systemie informacji oświatowej jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych; ponadto na podstawie ust. 3 ww. artykułu są one obowiązane do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

W myśl art. 6 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy jednostki samorządu terytorialnego i właściwi ministrowie przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania.

Za wykonanie obowiązków, o których mowa powyżej, zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy o systemie informacji oświatowej odpowiada prezydent miasta lub upoważniona przez niego osoba.

IV. Uwagi końcowe

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach parafowanych przez kontrolujących, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Kontrolowanego poinformowano o – wynikającym z treści art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* – prawie przedstawienia na piśmie zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu (z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych), w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie – przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 ustawy – *Ordynacja podatkowa*).

Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 ww. ustawy – *Ordynacja podatkowa*).

Integralną część egzemplarza nr 2 protokołu kontroli stanowi załącznik nr 1 - kopie: metryczek subwencji oświatowej na lata 2010-2011 dla Miasta Świętochłowice w części gminnej i powiatowej, wykazów szkół i placówek w latach szkolnych 2009/2010 i 2010/2011 wraz z tabelami SIO dot. szkół objętych kontrolą, „Zestawień zbiorczych ...” sporządzonych przez Miasto Świętochłowice na dni 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. wraz z korespondencją i wyjaśnieniem Miasta Świętochłowice z dnia 9 kwietnia 2014 r. wraz z załącznikami.

Świętochłowice, dnia 17 lipca 2014 r.

PREZYDENT MIASTA

A. J. Zolke

Kontrolowany
(potwierdzenie odbioru)

GMINA
ŚWIĘTOCHŁOWICE

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

dr Beata Stolarczyk

Kontrolujący

(zespół kontrolujący)

17.07.2014 r.

KOMISARZ SKARBOWY

A. Krawiec
Agata Kacińska-Lusicka

17.07.2014 r.