



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.18.2018.15

Kielce, dnia 08 marca 2019 r.

9



Powiat Sandomierski

**ul. Mickiewicza 34
27-600 Sandomierz**

**SPRAWOZDANIE
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 z późniejszymi zm.) z uwzględnieniem art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 18 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz innych ustaw (Dz. U. poz. 2354) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Powiecie Sandomierskim
siedziba
27-600 Sandomierz, ul. Mickiewicza 34.

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia: **2601-ICA.52.18.2018**

b/ data wystawienia: **01.10.2018r.**

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Mirosław Lichocki - Ekspert Skarbowy

Mirosław Seta - Kierownik Referatu

Paweł Woszczyk - Starszy Kontroler Skarbowy

d/ zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2015 rok, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na 2015 rok.



Izba Administracji Skarbowej

e/ Termin audytu:

- data rozpoczęcia audytu:

02.10.2018 r.

- data zakończenia audytu:

22.02.2019 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

32.265.254,00 zł.

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Sprawdzenie poprawności wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok dla Powiatu Sandomierskiego, przez szkoły i placówki oświatowe dla których Powiat Sandomierski jest organem prowadzącym oraz przez szkoły i placówki oświatowe dotowane przez Powiat Sandomierski.

2. Ocena audytowanej działalności:

a/ Powiat Sandomierski prowadził następujące szkoły i placówki:

- 1) I Liceum Ogólnokształcące Collegium Gostomianum w Sandomierzu,
- 2) II Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Sandomierzu,
- 3) Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu,
- 4) Zespół Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu,
- 5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Klimontowie,
- 6) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Zawichoście,
- 7) Ponadgimnazjalny Zespół Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu,
- 8) Bursa Szkolna w Sandomierzu,

b/ Powiat Sandomierski dotował następujące szkoły i placówki:

- 1) Szkoła Podstawowa Specjalna dla uczniów z autyzmem w Sandomierzu;
- 2) Szkoła Podstawowa Specjalna dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym w Sandomierzu;
- 3) Gimnazjum Specjalne dla uczniów z autyzmem w Sandomierzu;
- 4) Gimnazjum Specjalne dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym w Sandomierzu;
- 5) Katolickie Liceum im. Św. Królowej Jadwigi w Sandomierzu,
- 6) Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Sandomierzu,
- 7) Niepubliczna Przychodnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sandomierzu,
- 8) Ośrodek Rehabilitacyjny „Radość Życia” w Sandomierzu,
- 9) Niepubliczne Medyczne Studium Zawodowe Techniki Farmaceutycznej w Sandomierzu,
- 10) Policealne Studium Rachunkowości w Sandomierzu,
- 11) Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Sandomierzu,
- 12) Prywatna Szkoła Policealna dla Młodzieży w Sandomierzu,
- 13) Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sandomierzu,
- 14) Zaoczne Technikum Zawodowe dla Dorosłych w Klimontowie.

Powyższe wynikało z wykazu szkół zamieszczonego na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych.

Podstawą do określenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego są dane gromadzone w Systemie Informacji Oświatowej. Instytucjami zasilającymi System Informacji Oświatowej w dane są jednostki i placówki oświatowe. W SIO gromadzone są dane niezbędne do usprawnienia finansowania zadań oświatowych. Zgodnie

z art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych dotyczące szkoły lub placówki oświatowej, uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów, nauczycieli, wychowawców i innych pracowników. Natomiast jednostki samorządu terytorialnego stosownie do art. 108 ust. 8 ustawy o systemie informacji oświatowej prowadzą zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki oraz dla których są właściwe do wydania zezwolenia albo są organem prowadzącym ewidencję. Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej, zweryfikowane i potwierdzone przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

Działalność audytowanego w zakresie wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej ocenia się pozytywnie z uwagami zawartymi w dalszej części sprawozdania.

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości:

W toku audytu szczegółowym badaniem objęto zagadnienia związane z wprowadzaniem danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej i **stwierdzono**:

1/ I Liceum Ogólnokształcące Collegium Gostomianum w Sandomierzu:

- w Tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego* **zawyżyło** liczbę uczniów ogółem o 2,
- w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* **zaniżyło** o 2 liczbę uczniów (niepełnosprawność ruchowa).

2/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu:

- **zawyżono** liczbę uczniów ogółem wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej o 1 (I klasa).

3/ Technikum Nr 3 w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu.

- **zawyżono** o 11 liczbę słuchaczy kwalifikowanych kursów zawodowych.

4/ Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu:

- **zaniżono** o 1 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej.

5/ Technikum Nr 2 w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu:

- **zawyżono** o 1 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej.

6/ Technikum w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Klimontowie:

- w klasie I o specjalności technik mechanik **zaniżono** o 1 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej,
- w kasach I i II o specjalności technik handlowiec **zawyżono** o 2 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej,

- w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* **zawyżono** o 1 liczbę uczniów (niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją).

7/ Szkoła Podstawowa Specjalna przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Zawichoście:

- **zawyżono** o 3 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej.

8/ Specjalne Gimnazjum Publiczne przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Zawichoście:

- **zawyżono** o 5 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej.

9/ Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Zawichoście:

- w Tabeli SO3. *Wychowankowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym* zawyżono liczbę wychowanków o 8, w tym na podstawie wyroków sądów zawyżono liczbę wychowanków o 8,

10/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla uczniów z autyzmem prowadzona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej:

- w Tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego* **zawyżyła** liczbę uczniów ogółem o 1,
- w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* **zaniżyła** o 1 liczbę uczniów z autyzmem.

11/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym prowadzona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej:

- w Tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego* **zawyżyła** liczbę uczniów ogółem o 1,
- w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* **zaniżyła** o 1 liczbę uczniów niepełnosprawnych intelektualnie w stopniu umiarkowanym i znacznym.

12/ Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy prowadzona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej:

- w Tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego* **zawyżyła** liczbę uczniów ogółem o 2.

13/ Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Sandomierzu prowadzona przez PRESTIŻ Sp. z o.o. w Kielcach:

- **zaniżono** o 2 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej.

14/ Prywatna Szkoła Policealna dla Młodzieży w Sandomierzu prowadzona przez PRESTIŻ Sp. z o.o. w Kielcach:

- **zaniżono** o 1 liczbę uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej.

Dodatkowo w toku prowadzonego audytu ustalono:

- brak dziennika lekcyjnego dla klasy I w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu dla roku szkolnego 2014/2015,
- wpisanie w „Księdze uczniów” błędnej daty ukończenia szkoły przez ucznia III klasy w Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Tabeli SO2a. *Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* zawyżył ogólną liczbę wychowanków o 24, w tym liczbę niedostosowanych społecznie zawyżył o 29 oraz zaniżył liczbę zagrożonych niedostosowaniem społecznym o 5.

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP: **864-182-39-46**

b/ REGON: **830409235**

c/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym:

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Ministerstwo Finansów,

2. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Marcin Piwnik – Starosta (powołany uchwałą Rady Powiatu z dnia 19.11.2018 r.),
- Pan Stanisław Masternak – Starosta (powołany uchwałą rady Powiatu z dnia 30.11.2010 r. i 1.12.2014 r.)

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

Pan Marcin Piwnik – Starosta,

Pan Wojciech Wereszczyński – Skarbnik w Starostwie Powiatowym (do dnia 21.02.2019 r.),

Pan Janusz Suszyna – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu.

4. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 392),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, terminów przekazywania danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych

- (Dz. U. z 2012 r. poz. 957),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072 ze zm),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zm.; Dz. U. z 2014 r. poz. 392),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r., poz. 529 ze zm.).

5. Wykaz dokumentów objętych badaniem.

- Wydruki Zestawień zbiorczych – spis na 30 września 2014 z Systemu Informacji Oświatowej wszystkich szkół i placówek oświatowych prowadzonych.
- Wydruki Zestawienia szczegółowego danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2014 roku wszystkich szkół i placówek oświatowych.
- Dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć, książki uczniów lub wychowanków wszystkich szkół i placówek oświatowych.
- Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, oraz inne orzeczenia przedstawione w toku audytu w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych.
- Sprawozdania z audytu wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez jednostki dotowane przez Powiat Sandomierski.

6. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

6.1. Dotacja na realizację zadań oświatowych.

Pismem znak: ST4.4750.14.2015 z dnia 6 lutego 2015 r. Minister Finansów powiadomił Zarząd Powiatu o wysokości części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej dla Powiatu Sandomierskiego na 2015 rok w kwocie **32.158.755,00 zł**. W swoim piśmie Minister Finansów poinformował, że kwota subwencji została ustalona zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015.

Pismem znak: ST5.4750.593.2015.18p z 12 listopada 2015 r. Minister Finansów poinformował Zarząd Powiatu o przyznaniu dla Powiatu Sandomierskiego dodatkowych środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **14.508,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie innych zadań o charakterze jednorazowym, nie uwzględnionych w części oświatowej subwencji ogólnej.

Pismem znak: ST5.4750.605.2015.29p z 19 listopada 2015 r. Minister Finansów poinformował

Zarząd Powiatu o przyznaniu na 2015 rok dla Powiatu Sandomierz dodatkowych środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **91.971,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emerytury na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Łącznie część oświatowa subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku przez Powiat Sandomierski stanowiła kwotę 32.265.254,00 zł.

Przekazana w dniu 22 grudnia 2014 roku część subwencji na styczeń 2015 roku została w sposób prawidłowy ujęta w ewidencji księgowej.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. ustalono, że subwencja została wykazana w sposób prawidłowy i zgodny z ewidencją.

6.2. Metryczka części oświatowej subwencji ogólnej.

Z metryczki części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Sandomierskiego na 2015 rok wynika:

- **Finansowy standard A podziału subwencji** **5.258,6754 zł**
- **Wskaźnik korygujący Di** **1,0620309169**
- **Ogółem liczba uczniów przeliczeniowych** **6.115,375635466980**

Po uwzględnieniu korekt we właściwych pozycjach liczba uczniów w poszczególnych pozycjach przedstawiała się następująco:

L.p	Kategoria uczniów	Symbol	Liczba uczniów	Waga
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych - młodzież	Sa	2536,72	1
2	Uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli stacjonarne	Sb	64	0,7
3	Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych – dorośli stacjonarne	Sc	31	0,35
4	Uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli zaoczne	Sd	88	0,5
5	Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych – dorośli zaoczne	Se	463	0,25
6	Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszk.	P1	11,374	0,4
7	Uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszk.	P2	57	0,27
8	Uczniowie niepełnosprawni	P4	72	1,4
9	Uczniowie niepełnosprawni	P5	1	2,9
10	Uczniowie niepełnosprawni	P6	75	3,6
11	Uczniowie niepełnosprawni	P7	74	9,5
12	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych	P9	3007	0,082
13	Uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych	P10	1437	0,21
14	Uczniowie kształcący się w zawodach medycznych	P17	62	1
15	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P30	93	0,04
16	Uczniowie kwalifikacyjnych kursów zawodowych	P32	113	0,68
17	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży	P33	36,54	0,03
18	Wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężonych	P34	1	4
19	Wychowankowie w internatach i bursach	P35	87	1,5
20	Wychowankowie MOW	P40	68	10
21	Wychowankowie Ośrodków Rewalidacyjno-Wychowawczych, wychowankowie przedszkoli z autyzmem i niep. sprzężonymi	P42	25	9,5
22	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	P44	24	0,84
23	Zadania pozaszkolne powiatowe	P46	10073,912	0,03

6.3. Wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Sandomierski.

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2014/2015” stanowiącym Załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej dla Powiatu Sandomierskiego przedstawiono w 39 pozycjach szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez Powiat, w którym wykazano liczby uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą:

1/ Szkoła Podstawowa Specjalna w Zawichoście:

- uczniowie (Sa) 11
- uczniowie miasto do 5 tys. 11
- waga P1 11
- waga P4 11

2/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla Uczniów z Autyzmem w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 32
- waga P7 32
- waga P33 15

3/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla Uczniów z Autyzmem w Sandomierzu – Oddział Przedszkolny:

- waga P42 5

4/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla Dzieci i Młodzieży z Upośledzeniem Umysłowym w Stopniu Umiarkowanym w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 37
- waga P4 2
- waga P6 24
- waga P7 11
- waga P33 14

5/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla Dzieci i Młodzieży z Upośledzeniem Umysłowym w Stopniu Umiarkowanym w Sandomierzu – Oddział Przedszkolny:

- waga P34 1

6/ Specjalne Gimnazjum Publiczne w Zawichoście:

- uczniowie (Sa) 57
- uczniowie miasta do 5 tys. 57
- waga P2 57
- waga P4 57
- waga P30 57

7/ Gimnazjum Specjalne dla Uczniów z Autyzmem w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 7
- waga P7 7
- waga P30 7

8/ Gimnazjum Specjalne dla Dzieci i Młodzieży Upośledzonej Umysłowo w Stopniu Umiarkowanym i Znacznym w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 29
- waga P6 22
- waga P7 7
- waga P30 29

9/ Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sandomierzu (Wojska Polskiego):

- uczniowie (Sa) 68
- waga P4 1
- waga P9 68
- waga P10 68

10/ Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sandomierzu (Słowackiego):

- uczniowie (Sa) 113
- waga P6 1
- waga P9 113
- waga P10 113

11/ Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sandomierzu (Żeromskiego):

- uczniowie (Sa) 82
- waga P9 82
- waga P10 82

12/ Liceum Ogólnokształcące w Klimontowie:

- uczniowie (Sa) 74
- uczniowie wieś 74
- waga P9 74

13/ II Liceum Ogólnokształcące w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 380
- waga P6 1
- waga P9 380

14/ I Liceum Ogólnokształcące Collegium Gostomianum w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 574
- waga P7 2
- waga P9 574

15/ Liceum Ogólnokształcące w Sandomierzu (Żeromskiego):

- uczniowie (Sa) 151
- waga P9 151

16/ Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sandomierzu:

- uczniowie (Se) 120
- waga P9 120

17/ Liceum Ogólnokształcące w Sandomierzu (Wojska Polskiego):

- uczniowie (Sa) 79
- waga P9 79

18/ Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 22
- waga P6 1
- waga P9 22

19/ Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Sandomierzu – Internat:

- waga P35 18

20/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sandomierzu (Słowackiego):

- uczniowie (Sd) 32
- waga P9 32

21/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sandomierzu (Wojska Polskiego):

- uczniowie (Sb) 36
- waga P9 36

22/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sandomierzu (Żeromskiego):

- uczniowie (Sd) 40
- waga P9 40

23/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sandomierzu – Technikum (Żeromskiego):

- uczniowie (Sb) 28
- waga P9 28
- waga P10 28

24/ Technikum Nr 2 w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 174
- waga P9 174
- waga P10 174
- waga P32 33

25/ Technikum w Klimontowie:

- uczniowie (Sa) 115
- uczniowie wieś 115
- waga P4 1
- waga P5 1
- waga P9 115
- waga P10 115

26/ Technikum Nr 1 w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 214
- waga P9 214
- waga P10 214

27/ Technikum Nr 3 w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 243
- waga P9 243
- waga P10 243
- waga P32 80

28/ Zaoczne Uzupełniające Technikum Zawodowe dla Dorosłych w Klimontowie:

- uczniowie (Se) 178
- uczniowie wieś 178
- waga P9 178
- waga P10 178

29/ Technikum Uzupełniające Mechaniczne dla Dorosłych w Sandomierzu:

- uczniowie (Sd) 7
- waga P9 7
- waga P10 7

30/ Technikum Uzupełniające Budowlane dla Dorosłych w Sandomierzu:

- uczniowie (Sd) 9
- waga P9 9
- waga P10 9

31/ Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Sandomierzu:

- uczniowie (Se) 161
- waga P9 161
- waga P10 161

32/ Policealne Studium Rachunkowości w Sandomierzu:

- uczniowie (Se) 4
- waga P9 4
- waga P10 4

33/ Niepubliczne Medyczne Studium Zawodowe Techniki Farmaceutycznej w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 31
- waga P9 31
- waga P17 31

34/ Prywatna Szkoła policealna dla Młodzieży w Sandomierzu:

- uczniowie (Sc) 31
- waga P9 31
- waga P17 31

35/ Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Sandomierzu:

- uczniowie (Sa) 41
- waga P6 26
- waga P7 15
- waga P9 41
- waga P10 41

36/ Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sandomierzu:

- waga P44 24

37/ Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny „Radość Życia” dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Sandomierzu:

- waga P42 20

38/ Młodzieżowy Ośrodek wychowawczy w Zawichoście:

- waga P40 68

39/ Bursa Szkolna w Sandomierzu:

- waga P35 69

6.4. Wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe.

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Powiat Sandomierski według stanu na 30 września 2014 roku przeprowadzono badanie dokumentów na podstawie których wykazywano uczniów i wychowanków w systemie i stwierdzono:

1/ I Liceum Ogólnokształcące Collegium Gostomianum w Sandomierzu.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Z dzienników lekcyjnych poszczególnych klas oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

W Tabeli NP1: *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej więcej niż jednej niepełnosprawności)* wykazano:

- ogółem	2 uczniów
w tym:	
- słabowidzący	1 uczeń
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2 uczniów
- z autyzmem w tym z zespołem aspergera	2 uczniów

W trakcie audytu okazano następujące orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

a) Orzeczenie Nr 106/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 21 sierpnia 2014 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Kraśniku na czas do ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową,

b) Orzeczenie Nr 93/13/14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27 lutego 2014 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sandomierzu na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową.

W Tabeli NP1 Systemu Informacji Oświatowej wykazuje się uczniów dla których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono więcej niż jedną niepełnosprawność, tzw. niepełnosprawności sprzężone. Natomiast okazane w toku audytu orzeczenia Zespołu Orzekającego Poradni Psychologiczno Pedagogicznej dotyczą tylko jednej niepełnosprawności. Uczniów posiadających w/w orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego należało wykazać w tabeli NP2 (uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności).

Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego Collegium Gostomianum w Sandomierzu złożył wyjaśnienia z dnia 10 października 2018 roku, z których wynika, iż przy zakwalifikowaniu uczniów do tabeli NP1 oparto się o orzeczenia o stopniu niepełnosprawności oraz o diagnozy z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Należy jednakże zauważyć, iż podstawą do zakwalifikowania uczniów niepełnosprawnych do odpowiedniej tabeli SIO są orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, a nie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Oba orzeczenia wydane zostały z uwagi na niepełnosprawność ruchową. W sentencji tych orzeczeń należy wskazać rodzaj niepełnosprawności dziecka, w przypadku niepełnosprawności sprzężonej należy wskazać współwystępujące niepełnosprawności, co wynika z załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 roku w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- **zawyżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P7 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,**
- **zaniżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P5 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.**

2/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1: *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności:*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	20	-
II	1	12	-
III	0	0	-
Razem	2	32	-

Nie przedstawiono dziennika lecyjnego klasy I. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Dyrektora Szkoły z dnia 6 listopada 2018 roku dziennik był prowadzony elektronicznie. Obecnie nie można dokonać wydruku tego pliku ponieważ nie istnieje wersja elektroniczna jego zapisu. Zawartość folderu, gdzie powinien znajdować się ten plik jest pusta. Wynika to z błędu popełnionego przy archiwizacji tego dokumentu.

W klasie I w Systemie Informacji Oświatowej wykazano 20 uczniów. Jednakże z księgi uczniów (słuchaczy) wynika, iż było ich 19. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Dyrektor Szkoły z dnia 06.11.2018 r. Wódz Dominik został wykazany w SIO ponieważ złożył podanie o przyjęcie, a przez błąd osoby wprowadzającej dane do SIO nie został ujęty w księdze uczniów (słuchaczy). Brak dziennika uniemożliwia weryfikację wyjaśnień, a z księgi uczniów wynika, że do klasy uczęszczało 19 słuchaczy.

Z dzienników lecyjnych klasy II i księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Liceum nie wykazywało w Systemie Informacji Oświatowej słuchaczy ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Konsekwencją stwierdzonej nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi Sd algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P9 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

3/ Technikum Nr 3 w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Z dzienników lecyjnych poszczególnych klas oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Liceum nie wykazywało w Systemie Informacji Oświatowej słuchaczy ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

c/ Kwalifikacyjne kursy zawodowe:

Tabela KKZ1. *Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji:*

Nazwa kwalifikacji	Liczba kursów	Liczba słuchaczy
Wykonywanie robót murarskich i tynkarskich	2	49
Diagnozowanie oraz naprawa elektrycznych i elektronicznych układów pojazdów samochodowych	2	31

W toku audytu ustalono, że w Tabeli KKZ1. Dotyczącej kwalifikowanych kursów zawodowych wykazano kurs „Diagnozowanie oraz naprawa elektrycznych i elektronicznych układów pojazdów samochodowych”, który faktycznie został rozpoczęty 3 października 2014 roku.

Zarząd Powiatu w Sandomierzu uchwałą Nr 643/2014 z dnia 22 września 2014 roku, wydał zgodę na przeprowadzenie kursu w zawodzie technik pojazdów samochodowych o nazwie „Diagnozowanie oraz naprawa elektrycznych i elektronicznych układów pojazdów samochodowych” dla minimum 20 słuchaczy. W dniu 26 września 2014 roku został zatwierdzony Aneks nr 12 do arkusza organizacyjnego w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu na rok szkolny 2014/2015, w którym z dniem 1 października 2014 roku wprowadzono kurs do organizacji szkoły.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano w dniu 16 października 2014 roku (nr zgłoszenia 05-2014). Do zgłoszenia dołączono wykaz imienny uczestników kursu, z którego wynika, iż było ich 13.

Z powyższego zgłoszenia a także z dziennika lekcyjnego wynika, iż termin przeprowadzenia kursu to 3 października 2014 roku – 20 grudnia 2015 roku, czyli jego rozpoczęcie nastąpiło już po 30 września 2014 roku.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2014 roku wykazano z tego kursu 11 słuchaczy.

Zgodnie z wyjaśnieniami do Tabeli KKZ1. *Kwalifikowane kursy zawodowe* zawartymi w „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 września 2014 r.)” w tabeli tej wykazuje się aktualnie trwające kursy.

Z dzienników lekcyjnych słuchaczy wynika, iż prawidłowo wykazano w SIO liczbę słuchaczy w pozostałych 3 kursach kwalifikacyjnych.

Konsekwencją stwierdzonej nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- **zawyżenie o 11 liczby słuchaczy przypisanych do wagi P32 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.**

4/ Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1: *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	18	-
II	1	29	-
III	1	21	-
Razem	3	68	-

Z dziennika lekcyjnego klasy I oraz księgi uczniów wynika, iż liczba uczniów wg stanu na 30 września 2014 roku wynosiła 19 uczniów. Natomiast w Systemie Informacji Oświatowej wykazano 18 uczniów. W Tabeli U3.1 SIO nie uwzględniono ucznia przeniesionego z Technikum z dniem 29 września 2014 roku.

Z dzienników lekcyjnych klas II i III oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazywaniu w Systemie Informacji Oświatowej uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Konsekwencją stwierdzonej nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi Sa algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P9 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P10 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,

5/ Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1: *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	21	-
II	1	23	-
III	1	35	-
Razem	2	79	-

Z dzienników lekcyjnych i księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO odnośnie klasy I i II.

W klasie III w dzienniku lekcyjnym wykazano 35 uczniów. Natomiast w księdze uczniów wykazano 34 uczniów. W związku z powyższym Dyrektor Zespołu Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu złożył wyjaśnienia z których wynika, iż w księdze uczniów wpisano pomyłkowo datę ukończenia szkoły przez ucznia tj. 29 sierpnia 2014 roku zamiast daty 31 sierpnia 2015 roku, kiedy to uczeń otrzymał świadectwo ukończenia szkoły.

Biorąc pod uwagę zapisy wynikające z dziennika lekcyjnego uznano wyjaśnienia Dyrektora Szkoły.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Liceum nie wykazywało w Systemie Informacji Oświatowej uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

6/ Technikum w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1: *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

- zawód: *Technik żywienia i usług gastronomicznych*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1,5	32	-
II	1	23	-
III	0,5	12	-
IV	-	-	-
Razem	3	67	-

Z dziennika lekcyjnego klasy I o specjalności technik żywienia i usług gastronomicznych oraz księgi uczniów wynika, iż liczba uczniów wg stanu na 30.09.2014 r. wynosiła 31 uczniów. Natomiast w SIO wykazano 32 uczniów. Różnica wynikała to z ujęcia w dzienniku ucznia przeniesionego do Zasadniczej Szkoły Zawodowej z dniem 29 września 2014 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Dyrektora Zespołu Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu uczeń został przeniesiony do Zasadniczej Szkoły Zawodowej (data przeniesienia 29.09.2014 r.). Jednakże nauczyciel wykazał w dzienniku lekcyjnym przeniesienie ucznia z dniem 1 października 2014 roku. Ucznia wykazano w SIO w Technikum, a nie wykazano w Zasadniczej Szkole Zawodowej.

W związku ze złożonymi wyjaśnieniami należy stwierdzić, iż ucznia tego należało wykazać w Zasadniczej Szkoły Zawodowej, a nie w Technikum, ponieważ został przeniesiony w dniu 29 września 2014 roku.

W wyniku przeprowadzonego w szkole badania dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących klas technikum o pozostałych specjalnościach.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Technikum nie wykazywało w Systemie Informacji Oświatowej uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Konsekwencją stwierdzonej nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi Sa algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P9 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P10 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,

7/ Technikum w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Klimontowie.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

- specjalność: Technik mechanik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	24	-
II	0,5	12	-
III	0,5	10	-
IV	0,5	10	-
Razem	2	66	-

W wyniku badania dokumentacji szkoły dotyczącej liczby uczniów uczęszczających do Technikum do klas o specjalności „Technik mechanik” stwierdzono, iż w Systemie Informacji Oświatowej nie ujęto 1 ucznia wykazanego w dzienniku lekcyjnym i w księdze uczniów. W klasie I powinno być wykazane 25 uczniów.

Tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

- specjalność: Technik handlowiec

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	11	-
II	0,5	12	1
IV	0,5	12	1
Razem	1,5	35	2

W toku audytu ustalono, iż w SIO wykazano o 2 uczniów więcej niż wynikało z dziennika lekcyjnego oraz księgi uczniów. W klasie I powinno być wykazane 10 uczniów, a w klasie II 11 uczniów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazywania uczniów dla specjalności „Technik obsługi turystycznej”.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

W tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazano:

- ogółem	2 uczniów
w tym:	
- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	1 uczeń
- niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją	1 uczeń

Na potwierdzenie powyższego w trakcie audytu okazano jedno orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania ucznia w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych:

a) Orzeczenie Nr 11/12/13 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 14 września 2012 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sandomierzu na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim.

Nie okazano natomiast orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczącego ucznia wykazanego w tabeli NP2 z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Podstawą do zakwalifikowania uczniów niepełnosprawnych do odpowiedniej tabeli Systemu Informacji Oświatowej są orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zawyżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi Sa algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P5 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P9 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P10 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi Sa algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P9 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P10 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,

8/ Szkoła Podstawowa Specjalna przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Zawichoście.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	0	0	0
V	1	6	0
VI	1	5	0
Razem	2	11	-

Przeprowadzona w toku audytu analiza dzienników lekcyjnych, księgi uczniów i okazanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, że w tabeli tej należało ująć w klasie V 5 uczniów (w tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego 3 uczniów), a w klasie VI 3 uczniów (w tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego 2 uczniów).

Różnica w ilości uczniów wykazanych w Tabeli U3.1, a ilością uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej na 30 września 2014 r. ustalona przez audytujących w ilości 3 uczniów wynika z ujęcia w Tabeli:

- w klasie V:

- ucznia (dziennik klasy V poz. 6, księga uczniów poz. 2176) przyjętego do szkoły **9 października 2014 roku** na podstawie skierowania z dnia 29 września 2014 roku,

- w klasie VI:

- 2 uczniów, którzy posiadali skierowania z dnia 30.09.2014 r. i 1.10.2014 r., a które do MOW wpłynęły 3.10.2014 r. i 6.10.2014 r.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Tabela NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* nie wykazano uczniów.

Na podstawie okazanych w toku audytu orzeczeń ustalono, że według stanu na 30 września 2014 r. w tabeli tej należało wykazać 5 uczniów, w tym:

- niedostosowani społecznie

1 uczeń

- zagrożeni niedostosowaniem społecznym

4 uczniów

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zawyżenie o 3 liczby uczniów przypisanych do wagi Sa algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 3 liczby uczniów przypisanych do wagi P1 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 3 liczby uczniów przypisanych do wagi P4 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 3 liczby uczniów przypisanych do wagi P46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,

9/ Specjalne Gimnazjum Publiczne przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Zawichoście.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	11	0
II	3	22	0
III	2	24	0
Razem	6	57	0

Przeprowadzona w toku audytu analiza dzienników lekcyjnych, księgi uczniów i okazanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, że w tabeli tej należało ująć:

- w klasie I 10 uczniów (w tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego 4 uczniów)
- w klasie II 19 uczniów (w tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego 14 uczniów)
- w klasie III 23 uczniów (w tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego 21 uczniów)
- razem uczniowie: 52 uczniów (w tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego 39 uczniów).

Różnica w ilości uczniów wykazanych w Tabeli U3.1, a ilością uczniów Specjalnego Gimnazjum Publicznego na 30 września 2014 r. ustalona przez audytujących w ilości 5 uczniów wynika z ujęcia w Tabeli:

- w klasie I:

- ucznia przyjętego na podstawie skierowania z dnia 29 września 2014 roku (data wpływu 3.10.2014 r.), który faktycznie nie został przyjęty ani do MOW, ani do szkoły,

- w klasie II:

- 2 uczniów, którzy posiadali skierowania z dnia 18.09.2014 r. (data wpływu 25.09.2014 r.) i 15.09.2014 r. (data wpływu 19.09.2014 r.), a którzy faktycznie do MOW się nie zgłosili,

- ucznia (dziennik klasy 2b poz. 8, księga uczniów poz. 691) przyjętego do MOW w dniu 15.09.2014 r. (księga wychowanków poz. 2813), a wykreślonego w dniu 26.09.2014 r. (księga wychowanków poz. 2760). Wykreślenie z księgi uczniów nastąpiło z dniem uchwały Rady, a nie z dniem faktycznego opuszczenia szkoły.

- w klasie III:

- ucznia (dziennik klasy 3b poz. 16, księga uczniów poz. 698) przyjętego do szkoły w dniu 2.10.2014 r. (skierowanie z dnia 08.10.2014 r.).

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Tabela NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* nie wykazano uczniów.

Na podstawie okazanych w toku audytu orzeczeń ustalono, że według stanu na 30 września 2014 r. w tabeli tej należało wykazać 39 uczniów, w tym:

- | | |
|---|------------|
| - niedostosowani społecznie | 38 uczniów |
| - zagrożeni niedostosowaniem społecznym | 1 uczeń |

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zawyżenie o 5 liczby uczniów przypisanych do wagi Sa algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 5 liczby uczniów przypisanych do wagi P2 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 5 liczby uczniów przypisanych do wagi P4 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 5 liczby uczniów przypisanych do wagi P30 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zawyżenie o 5 liczby uczniów przypisanych do wagi P46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

10/ Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Zawichoście.

a/ Liczba wychowanków wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela SO2a. *Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.*

Ogółem wykazano 68 wychowanków

w tym:

- niedostosowani społecznie 68 wychowanków

Przeprowadzona w toku audytu analiza „Księgi wychowanków” oraz okazanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wykazała, że Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Zawichoście w Tabeli SO2a powinien wykazać:

Ogółem 44 wychowanków z aktualnymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego w tym:

- niedostosowani społecznie 39 wychowanków

- zagrożeni niedostosowaniem społecznym 5 wychowanków

Dla wychowanków wpisanych do „Księgi wychowanków” pod pozycjami 2797, 2786, 2766, 2817, 2815, 2761 nie okazano orzeczeń lub okazano orzeczenia, których MOW nie posiadał w dniu 30 września 2014 roku.

W przypadku wychowanków ujętych „Księdze wychowanków” pod pozycjami:

- 2772 orzeczenie z dnia 5.12.2014 r.,

- 2802 orzeczenie z dnia 7.11.2014 r.,

- 2814 orzeczenie z dnia 7.11.2014 r.,

- 2818 orzeczenie z dnia 21.11.2014 r.,

- 2805 orzeczenie z dnia 7.11.2014 r.,

- 2819 orzeczenie z dnia 12.12.2014 r.,

- 2804 orzeczenie z dnia 5.12.2014 r.,

- 2809 orzeczenie z dnia 12.11.2014 r.,

- 2806 orzeczenie z dnia 21.11.2014 r.,

- 2761 orzeczenie z dnia 21.11.2014 r.,

okazano orzeczenia, których MOW nie posiadał w dniu 30 września 2014 roku.

Tabela SO3. *Wychowankowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym.*

Ogółem 68 wychowanków

w tym:

- skierowani w wyniku postanowienia sądu 68 wychowanków

W toku audytu ustalono, że według stanu na 30 września 2014 roku w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Zawichoście **faktycznie mieszkało 60 wychowanków**, co wynika z księgi uczniów i księgi wychowanków. 7 zostało ujętych w ewidencji ośrodka na podstawie skierowań, w tym 3 faktycznie posiadanych, a 4 na podstawie informacji z internetu, natomiast 1 został wykreślony w dniu 26 września 2014 r. (Księga wychowanków poz. 2760).

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- **zawyżenie o 8 liczby wychowanków przypisanych do wagi P40 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.**

11/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla Uczniów z Autyzmem w Sandomierzu prowadzona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Z dzienników lekcyjnych poszczególnych klas oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością* wykazano 21 uczniów:

w tym:

- słabowidzący	1
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu lekkim	4
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym	17
- z niepełnosprawnością ruchową, afazją	1
- z autyzmem, z zespołem Aspergera	21

Na potwierdzenie powyższego okazano 20 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Podstawą do zakwalifikowania uczniów niepełnosprawnych do odpowiedniej tabeli Systemu Informacji Oświatowej są orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W wyniku analizy okazanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że:

Orzeczenie Nr 25/08/09 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 17 listopada 2008 roku zostało wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tarnobrzegu na czas nauki w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe znacznego stopnia, **mózgowe porażenie dziecięce**, autyzm, **wada wzroku**, **skolioza**).

W instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 września 2014 r.), wskazano, że kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne, wymienione w tabelach NP1, NP2, NP2a, NP3 i NP4, są zgodnie z kategoriami określonymi w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach. Kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych, wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-9 przywołanego rozporządzenia:

- 1) niesłyszących,
- 2) słabosłyszących,
- 3) niewidomych,
- 4) słabowidzących,
- 5) niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją
- 6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 8) z autyzmem, z tym z zespołem Aspergera,
- 9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi

posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

O niepełnosprawnościach sprzężonych, mówimy w przypadku gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie co najmniej dwóch niepełnosprawności wymienionych w pkt 1-8, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 18 ustawy o systemie oświaty.

Mózgowe porażenie dziecięce, wada wzroku, skolioza nie są wymienione w tym rozporządzeniu jako przyczyny organizacji kształcenia specjalnego dla uczniów niepełnosprawnych.

Nieprawidłowość ta nie ma wpływu na liczbę dzieci wykazanych w Tabeli NP1 i posiadających orzeczenia o niepełnosprawnościach sprzężonych.

W Tabeli NP1 *dotyczącej niepełnosprawnych z więcej niż jedną niepełnosprawnością* należało wykazać:

- ogółem niepełnosprawnych	20
w tym:	
- słabowidzący	0
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu lekkim	4
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym	16
- z niepełnosprawnością ruchową, afazją	0
- z autyzmem, z zespołem Aspargera	20

Tabela NP1. *Uczniowie o orzeczonej jednej niepełnosprawności.*

- ogółem niepełnosprawnych	11
w tym:	
- z autyzmem, z zespołem Aspargera	11

Na potwierdzenie powyższego okazano 12 orzeczeń Zespołów Orzekających Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych. W złożonych wyjaśnieniach Caritas Diecezji Sandomierskiej stwierdził, że uczeń z orzeczeniem Nr 51/07/08 z dnia 6 czerwca 2008 roku wydanym przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tarnobrzegu na czas nauki w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm został wykazany w Tabeli NP2 dotyczącej niepełnosprawności sprzężonych.

Z załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 roku w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych wynika, że w sentencji orzeczeń należy wskazać rodzaj niepełnosprawności dziecka, w przypadku niepełnosprawności sprzężonej należy wskazać współwystępujące niepełnosprawności.

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- **zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P7 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,**
- **zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P7 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,**

12/ Szkoła Podstawowa Specjalna dla Dzieci i Młodzieży z Upośledzeniem Umysłowym w Stopniu Umiarkowanym i Znacznym w Sandomierzu prowadzona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Z dzienników lekcyjnych poszczególnych klas oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

Ogółem wykazano	11 uczniów
w tym:	
- słabowidzący	3 uczniów
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym	11 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową, afazją	9 uczniów

Na potwierdzenie powyższego okazano 11 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. W wyniku przeprowadzonej analizy okazanych orzeczeń ustalono:

- Orzeczenie Nr 80/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27 czerwca 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Staszowie na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i wadę wzroku.

W dniu 7 stycznia 2019 roku Caritas Diecezji Sandomierskiej złożył wyjaśnienia do których dołączono zaświadczenie Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Staszowie, a nie Zespołu Orzekającego, prostujące stopień niepełnosprawności z wady wzroku na słabowidzący. Należy jednak stwierdzić, że orzeczenie jest decyzją administracyjną i ewentualne jego sprostowanie może nastąpić tylko w trybie przewidzianym w Kpa. Utarta linia orzecznicza sądów administracyjnych jednoznacznie wskazuje, że podmioty obowiązane do wprowadzenia danych do SIO nie mają podstaw do wprowadzania danych uczniów, którzy na 30 września nie spełniają ustawowych warunków.

- Orzeczenie Nr 85/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 28 sierpnia 2014 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Staszowie na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, niepełnosprawność ruchową i **niepełnosprawność narządu wzroku**. Orzeczenie to należało pomimo stwierdzonej nieprawidłowości wykazać w Tabeli NP1 ze względu na pozostałe nieprawidłowości tj. upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanymi niepełnosprawność ruchową.

Do wyjaśnień złożonych w dniu 7 stycznia 2019 roku przez Caritas Diecezji Sandomierskiej dołączono zaświadczenie Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Staszowie, a nie Zespołu Orzekającego, prostujące stopień niepełnosprawności z wady wzroku na słabowidzący. Należy jednak stwierdzić, że orzeczenie jest decyzją administracyjną i ewentualne jego sprostowanie może nastąpić tylko w trybie przewidzianym w Kpa.

Z okazanych orzeczeń wynika, że w Tabeli NP1 dotyczącej niepełnosprawnych z więcej niż jedną niepełnosprawnością należało wykazać:

- ogółem niepełnosprawnych	10 uczniów
w tym:	
- słabosłyszący	1 ucznia
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym	10 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową, afazją	9 uczniów

Tabela NP2. Uczniowie z jedną niepełnosprawnością.

- wykazano ogółem:	26 uczniów
w tym:	
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu lekkim	2 uczniów
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym	24 uczniów

Na uzasadnienie powyższego okazano 26 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, które prawidłowo zostały wykazane SIO.

Dodatkowo w tej tabeli należało ująć ucznia błędnie wykazanego w Tabeli NP1 na podstawie Orzeczenia Nr 80/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27 czerwca 2013 roku wydanego przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Słomnie na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i wadę wzroku.

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- **zawyżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P7 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,**
- **zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P6 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.**

13/ Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy w Sandomierzu prowadzona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Z dzienników lekcyjnych klas oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością* wykazano:

- ogółem wykazano	15 uczniów
w tym:	
- słabowidzący	3 uczniów
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu lekkim	3 uczniów
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym	12 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową, afazją	7 uczniów
- z autyzmem, zespołem Aspergera	5 uczniów

Na potwierdzenie powyższego okazano 15 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku analizy okazanych orzeczeń ustalono:

- **Orzeczenie Nr 14608/09 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 1 czerwca 2009 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sandomierzu na czas do końca edukacji, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i niepełnosprawność narządu ruchu.**
- **Orzeczenie Nr 113/09/10 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 31 maja 2010 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sandomierzu na czas do ukończenia edukacji szkolnej, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym i autyzm.**

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego oraz okresu kształcenia w danej szkole. Uczeń którego dotyczy orzeczenie rozpoczął naukę w szkole przysposabiającej do zawodu od dnia 1 września 2011 roku, co stwierdzono na podstawie księgi uczniów. Celem orzeczeń

o potrzebie kształcenia specjalnego jest między innymi określenie zadań edukacyjnych i sposobu kształcenia w danej szkole.

Orzeczenie zostało wydane niezgodnie z w/w rozporządzeniem tj. bez określenia etapu edukacji. Utarta linia orzecznicza sądów administracyjnych jednoznacznie wskazuje, że podmioty obowiązane do wprowadzenia danych do SIO nie mają podstaw do wprowadzania danych uczniów, którzy na 30 września nie spełniają ustawowych warunków.

Tabela NP2. *Uczniowie z jedną niepełnosprawnością.*

- ogółem wykazano 26 uczniów
w tym:
- niepełnosprawni intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym 26 uczniów

Na potwierdzenie powyższego okazano 26 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w kwalifikowaniu uczniów do Tabeli NP2.

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zawyżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P7 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,

14/ Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Sandomierzu prowadzona przez PRESTIŻ Sp. z o.o. w Kielcach.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

- Specjalność – technik administracji 54 uczniów
- Specjalność – technik BHP 60 uczniów

Z dzienników lekcyjnych klas oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nich dane dotyczące liczby uczniów w specjalności technik administracji i technik BHP są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

- Specjalność – technik usług kosmetycznych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
sem. I-II	1	23	-
Sem. III-IV	1	24	-
Razem	2	47	-

Z dziennika lekcyjnego sem. I-II wynika, iż wg stanu na 30.09.2014 r. było 26 uczniów. Natomiast z księgi uczniów wynika, iż uczniów tych było 25. Jedna uczennica w dzienniku została ujęta jako obecna, pomimo tego, iż z księgi uczniów wynika, że naukę rozpoczęła 01.10.2014 r.

Z dziennika lekcyjnego sem. III-IV oraz księgi uczniów wynika, iż wykazane w nim dane dotyczące liczby uczniów są zgodne z danymi wykazanymi w SIO.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Szkoła Policealna nie wykazywała w Systemie Informacji Oświatowej słuchaczy ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zaniżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi Se algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P9 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi P10 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 2 liczby uczniów przypisanych do wagi 46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

15/ Prywatna Szkoła Policealna dla Młodzieży w Sandomierzu prowadzona przez PRESTIŻ Sp. z o.o. w Kielcach.

a/ Liczba uczniów wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej:

Tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.*

- Specjalność – terapeuta zajęciowy.

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
sem. I-II	1	31	-
Sem. III-IV	0	0	-
Razem	1	31	-

Z dzienników lekcyjnych klas oraz księgi uczniów wynika, iż wykazano w nich 32 uczniów. Natomiast w Tabeli U3.1 SIO ujęto tylko 31 uczniów. Podsumowując zaniżono w Tabeli U3.1 liczbę uczniów o jednego 1.

b/ Specjalne potrzeby edukacyjne:

Szkoła Policealna nie wykazywała w Systemie Informacji Oświatowej słuchaczy ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Konsekwencją stwierdzonych nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej było:

- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi Sc algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P9 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi P17 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej,
- zaniżenie o 1 liczby uczniów przypisanych do wagi 46 algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono w:

1/ II Liceum Ogólnokształcącym w Sandomierzu,

2/ Zasadniczej Szkole Zawodowej w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu,

- 3/ Technikum Uzupełniającym Budowlanym dla Dorosłych w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu,
- 4/ Technikum Uzupełniającym Mechanicznym dla Dorosłych w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu,
- 5/ Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu,
- 6/ Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Klimontowie,
- 7/ Zasadniczej Szkole Zawodowej w Ponadgimnazjalnym Zespole Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu,
- 8/ Liceum Ogólnokształcącym w Ponadgimnazjalnym Zespole Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu,
- 9/ Technikum w Ponadgimnazjalnym w Zespole Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu,
- 10/ Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Ponadgimnazjalnym Zespole Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu,
- 11/ Technikum dla Dorosłych w Ponadgimnazjalnym Zespole Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu,
- 12/ Bursie Szkolnej w Sandomierzu,
- 13/ Oddziałach Przedszkolnych Szkoły Podstawowej Specjalnej dla Uczniów z Autyzmem w Sandomierzu prowadzonej przez Caritas Diecezji Sandomierskiej,
- 14/ Oddziałach Przedszkolnych Szkoły Podstawowej Specjalnej dla Dzieci i Młodzieży z Upośledzeniem Umysłowym w Stopniu Umiarkowanym i Znacznym w Sandomierzu prowadzonej przez Caritas Diecezji Sandomierskiej,
- 15/ Gimnazjum Specjalnym dla Uczniów z Autyzmem w Sandomierzu prowadzone przez Caritas Diecezji Sandomierskiej,
- 15/ Gimnazjum Specjalnym dla Uczniów z Upośledzeniem Umysłowym w Stopniu Umiarkowanym i Znacznym w Sandomierzu prowadzone przez Caritas Diecezji Sandomierskiej,
- 16/ Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogiczna w Sandomierzu prowadzona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej,
- 17/ Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjnym „Radość Życia” dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Sandomierzu prowadzony przez Caritas Diecezji Sandomierskiej,
- 18/ Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Sandomierzu prowadzone przez PRESTIŻ Sp. z o.o. w Kielcach,
- 19/ Katolickim Liceum Ogólnokształcącym w Sandomierzu,
- 20/ Internacie przy Katolickim Liceum Ogólnokształcącym w Sandomierzu,
- 21/ Niepublicznym Medycznym Studium Zawodowym Techniki Farmaceutycznej w Sandomierzu prowadzone przez Panią Julię Emilię Skoczylas.

Badania nie przeprowadzono w szkołach i placówkach zlikwidowanych:

- 1/ Policealnym Studium Rachunkowości w Sandomierzu,
- 2/ Zaocznym Uzupełniającym Technikum Zawodowym dla Dorosłych w Klimontowie.

6.5. Terminowość przekazywania baz lokalnych SIO do jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. Zestawień zbiorczych – stan na 30 września 2014 r., dotyczących danych oświatowych przekazywanych do SIO mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w 2015 r., stwierdzono, iż zestawienia zostały złożone w ustawowym terminie do Starostwa Powiatowego w Sandomierzu.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Przeprowadzone w toku audytu badanie dokumentów źródłowych dotyczących wykazywania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej wykazało:

- błędne kwalifikowanie uczniów z niepełnosprawnościami do właściwych tabel SIO,
- traktowanie niepełnosprawności „wada wzroku” jako „słabowidzenia”,
- ujmowanie uczniów tabelach Systemu na podstawie orzeczeń na niewłaściwy okres kształcenia,
- zaniżanie bądź zawyżanie liczby uczniów ujmowanych w SIO,
- brak dziennika lekcyjnego (dziennik prowadzony w formie elektronicznej został utracony w wyniku błędu przy jego archiwizacji),
- ujęcie w SIO słuchaczy kursu zawodowego kwalifikacyjnego, którego zgłoszenia kwalifikacyjnego dokonano 16.10.2014 r., a jego rozpoczęcie nastąpiło 3.10.2014 r.,
- nie udokumentowanie ujęcia ucznia niepełnosprawnego we właściwej tabeli SIO (brak orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego),
- wykazywanie w SIO jako uczniów i wychowanków MOW osób, które faktycznie się do MOW nie zgłosiły,
- błędne kwalifikowanie w SIO (tabele NP2a i SO2a) uczniów i wychowanków MOW

W wyniku powyższych nieprawidłowości naruszono:

a/ Instrukcję wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej, wersja 3.17 (30 września 2014 r.), w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach.

b/ § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

Zgodnie z powołanym przepisem orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego oraz okresu kształcenia w danej szkole, a nie na okres edukacji.

c/ rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu.

Zasady ustalania kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego zostały określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015. Zgodnie z algorytmem stanowiącym załącznik do rozporządzenia dla każdej jednostki samorządu terytorialnego ustalana jest przeliczeniowa liczba uczniów z zastosowaniem odpowiednich wag oraz wskaźnika korygującego. Wskaźnik korygujący (Di) zależny jest między innymi od łącznej liczby uczniów szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców oraz łącznej liczby uczniów w danej jednostce samorządu terytorialnego ustalonych na podstawie SIO według stanu na 30 września 2014 roku.

Z metryczki części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Sandomierskiego wynika, że wskaźnik korygujący Di na 2015 rok wynosił:

1,0338518736

Przy uwzględnieniu:

- liczby uczniów szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców	435,374
- liczby ogółem uczniów szkół	3182,72

Przeprowadzone w toku audytu czynności wykazały, że szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Powiat Sandomierski zawyżyły liczbę wykazanych SIO na 30 września 2014 roku uczniów i wychowanków ogółem o **12**, w tym:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu o 1 ucznia,
- Technikum Nr 2 w Zespole Szkół Gastronomicznych i Hotelarskich w Sandomierzu o 1 ucznia,
- Technikum w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Klimontowie o 2 uczniów,
- Szkoła Podstawowa Specjalna przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Zawichoście o 3 uczniów (miasto do 5 tys. mieszkańców),
- Specjalne Gimnazjum Publiczne przy Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Zawichoście o 5 uczniów (miasto do 5 tys. mieszkańców).

Uwzględniając powyższe korekty liczba uczniów według audytujących wynosi:

- liczby uczniów szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców	425,272
- liczby ogółem uczniów szkół	3170,618

Ustalony w toku audytu wskaźnik korekty DI dla Powiatu Sandomierskiego na 2015 rok wynosi:

1,0260093890

Szczegółowe ustalenie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dokonane jest w „Metryczce subwencji oświatowej 2015”, po uwzględnieniu nieprawidłowości ustalonych w toku audytu wyliczenie należnej dla Powiatu Sandomierskiego kwoty przedstawia się następująco:

L.p.	Kategoria uczniów	Symbol	Uczniowie ilość	Waga	Uczniowie przelicz.	Razem kwota
1	2	3	4	5	6	7
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych - młodzież	Sa	2525,618	1	2591,307781027	13626846,48
2	Uczniowie statystyczni szkół publicznych - dorośli stacjonarni	Sb	64	0,7	45,96522063	241716,17
3	Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych - dorośli stacjonarni	Sc	31	0,35	11,13220187	58540,64
4	Uczniowie statystyczni szkół publicznych - dorośli zaoczeni	Sd	87	0,5	44,63140842	234702,09
5	Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych - dorośli zaoczeni	Se	463	0,25	118,7605868	624523,38
6	Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P1	8,272	0,4	3,394859866	17852,47
7	Uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P2	52	0,27	14,40517182	75752,12

8	Uczniowie niepełnosprawni	P4	64	1,4	91,93044125	483432,35
9	Uczniowie niepełnosprawni	P6	75	3,6	277,022535	1456771,59
10	Uczniowie niepełnosprawni	P7	68	9,5	662,8020653	3485460,92
11	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych	P9	3003	0,082	252,650708	1328608,06
12	Uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych	P10	1434	0,21	308,9724674	1624785,91
13	Uczniowie kształcący się w zawodach medycznych	P17	62	1	63,61258212	334517,92
14	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P30	88	0,04	3,611553049	18991,99
15	Uczestnicy kwalifikowanych kursów zawodowych	P32	102	0,68	71,16401122	374228,44
16	Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży	P33	36,54	0,03	1,124711492	5914,49
17	Wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężonych	P34	1	4	4,104037556	21581,80
18	Wychowankowie w internatach i bursach	P35	87	1,5	133,8942253	704106,27
19	Wychowankowie MOW	P40	60	10	615,6056334	3237270,20
20	Wychowankowie Ośrodków Rewalidacyjno-Wychowawczych, wychowanków z autyzmem i niepełnosprawnościami sprzężonymi w przedszkolach	P42	25	9,5	243,6772299	1281419,45
21	Szkolne schroniska młodzieżowe	P43	0	0,02	0	0,00
22	Dzieci z objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	P44	24	0,84	20,68434928	108772,28
23	Zadania pozaszkolne powiatowe	P46	10061,81	0,03	309,7053459	1628639,88
RAZEM			18422,24	X	5890,159126578	30974434,90

Z powyższego wynika, że Powiat Sandomierski w 2015 roku pobral część oświatową subwencji ogólnej w zawyżonej kwocie o 1.184.341 zł (32.158.775 – 30.974.434).

Jednocześnie należy stwierdzić, że nie jest możliwe zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej o nieprawidłowości, które skutkowały zaniżeniem liczby uczniów wykazanych w toku audytu. Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej, jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

V. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Podjąć działania określone w art. 111 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia stwierdzonych w toku audytu nieprawidłowości w bazach danych oświatowych.
2. Wprowadzając dane do Systemu Informacji Oświatowej sprawdzać kompletność i zgodność ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

3. Opracować i wdrożyć system kontroli i weryfikacji kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, zgodnie z przepisami art. 111 ust. 2-5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.
4. Dokonać na podstawie dokumentacji źródłowej weryfikacji danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej za okresy nie objęte audytem.

VI. POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Ministra Edukacji Narodowej jako właściwego w sprawie Systemu Informacji Oświatowej, do Ministra Finansów jako dysponenta środków budżetowych oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach jako właściwej w sprawach finansowych jednostek samorządu terytorialnego.
2. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.
3. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w 5 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Bernard Dyzziński
ZASTĘPCA DYREKTORA

(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1. Powiat Sandomierz.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach.
3. Ministerstwo Edukacji Narodowej.
4. Ministerstwo Finansów.
5. a/a.

Sporządził:

Mirosław Lichocki (Tel. 41 34 05 165)