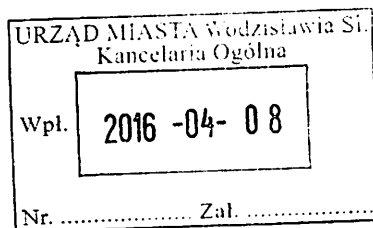




Katowice, dnia 6 kwietnia 2016 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**



UKS24W3B.421.117.2015.SEMA.13

Miasto Wodzisław Śląski
ul. Bogumińska 4
41 – 500 Wodzisław Śląski
NIP: 6471277603

Wynik kontroli

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a *ustawy* z dnia 28 września 1991 r. *o kontroli skarbowej* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zmianami) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKSW3B.421.117.2015.2 z dnia 3 grudnia 2015 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2012 rok.

II. Ustalenia kontroli

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym informacji ujawnionych w bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji, doręczony w dniu 7 marca 2016 r. Prezydentowi Miasta Wodzisławia Śląskiego, Panu Mieczysławowi Kiecy.

Kontrolowany wniósł zastrzeżenia do treści protokołu kontroli w trybie art. 291 § 1 *ustawy* z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zmianami), do których Kontrolujący ustosunkował się w piśmie z dnia 24 marca 2016 r.

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 4 *ustawy o kontroli skarbowej*, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył Kontrolowanemu siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Kontrolowany nie skorzystał z ww. uprawnienia.



W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na rok 2012 została zawyżona o łączną kwotę 157.270,04 zł

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

- Publiczne Przedszkole Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 7 w Wodzisławiu Śląskim.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami) reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzeń ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012* (Dz. U. Nr 288, poz. 1693 ze zmianami).

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 kalkulacjach na 2012 rok 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 2012 rok określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2011/2012 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) oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na 2012 rok, 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 czterech miejsc po przecinku) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i w roku 2012 wynosiła 4.942,4245 zł.

Dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Miasta Wodzisławia Śląskiego wskaźnik ten na 2012 rok wyniósł 1,0297871178.

Zgodnie z art. 4 ust. 6 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami – obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r.) jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności przekazywanych danych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 7 ust. 2 i 3 cyt. *ustawy*).

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* 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 liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli według stanu na dzień 30 września danego roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane Ministerstwu i na ich podstawie Minister Finansów decyzją ustala ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Ostateczna wartość części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na rok 2012 wyniosła **24.461.599,00 zł**.

Kontrole prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2012 rok, przeprowadzone w powołanych na wstępie placówkach, wykazały nieprawidłowości w tym zakresie.

Materiał dowodowy zebrany w toku ww. kontroli został włączony do niniejszego postępowania kontrolnego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach Nr UKS24W3B.421.117.2015.SEMA.8 z dnia 26 lutego 2016 r.

W badanych placówkach kontrolą objęto:

- zestawienia zbiorcze sporządzone przez placówki na dzień 30 września 2011 r., zawierające dane w zakresie wysokości zatrudnienia nauczycieli oraz liczby uczniów i wychowanków wraz z tabelami SIO,
- księgi uczniów i wychowanków,
- dzienniki lekcyjne i dzienniki zajęć przedszkolnych w zakresie danych dotyczących liczby uczniów/dzieci według stanu na dzień 30 września 2011 r., oraz
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Kontrolowane placówki zajmowały się zarówno edukacją dzieci i młodzieży pełnosprawnej, jak i kształceniem dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami). Zasady kształcenia dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych w badanym okresie normowały przepisy *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 przedszkolach,*

szkolach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1490 ze zmianami).

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** (obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r.).

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. Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej).

Zgodnie z art. 7 ww. ustawy 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 odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej.

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 do rozporządzenia 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) w związku z **§ 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania 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) - obowiązującego w roku szkolnym 2011/2012 w odniesieniu do szkoły podstawowej na podstawie **§ 8 ust. 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 przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych**.

Stosownie do treści art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty 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 ww. ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z § 8 ust. 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 przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych w roku szkolnym 2011/2012 szkoły podstawowe i szkoły ponadgimnazjalne ogólnodostępne, z oddziałami integracyjnymi oraz integracyjne organizują kształcenie, wychowanie i opiekę dla uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym na warunkach określonych w rozporządzeniu 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. W myśl § 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 liczbę dzieci w oddziale przedszkola i liczbę uczniów w oddziale integracyjnym szkoły ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutów 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 statutów 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.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Publicznym Przedszkolu Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim** ustalono, iż Przedszkole opracowało przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze...”* według stanu na dzień 30 września 2011 r., w którym wykazało dane dotyczące 115 dzieci w 5 oddziałach.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) **wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie dzieci posiadających ważne na dzień 30 września 2011 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.**

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w tabeli NP3 – *„Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”* stanowiącej załącznik do *„Zestawienia zbiorczego”* sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. ujęto 1 dziecko, w odniesieniu do którego Przedszkole nie dysponowało ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 *ustawy z dnia z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.*

Powyższe uchybienie dotyczyło dziecka o inicjałach O.S., uczęszczającego w roku szkolnym 2011/2012 do oddziału „6 latków” Publicznego Przedszkola Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim, ujętego w pozycji 15 dziennika zajęć przedszkola oddziału „6 latków” i w pozycji 4 dziennika zajęć „5-6 latki integracja – dziennik specjalistów”, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Przedszkola orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 34/11/12/S z uwagi na cyt.: *„całościowe zaburzenia rozwojowe – autyzm dziecięcy”*, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim w dniu 24 listopada 2011 r., tj. 55 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywane dziecko w *Systemie Informacji Oświatowej* zostało zakwalifikowane do kategorii dzieci z autyzmem.

Wskazane wyżej dziecko zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 39 - wychowankowie ośrodków rewalidacyjno - wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (waga P₃₆).

Wobec powyższego uznać należy, iż liczba dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Publiczne Przedszkole Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim na dzień 30 września 2011 r. w tabeli NP3 w pozycji przeznaczonej dla dzieci „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” zawyżona została o 1 dziecko.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₃₆ wobec 1 dziecka.

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie dzieci z orzeczoną autyzmem.

Analiza udostępnionej kontrolującym dokumentacji szkolnej wykazała, iż Publiczne Przedszkole Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim zakwalifikowało do kategorii dzieci z orzeczoną autyzmem w tabeli NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” załączonej do „Zestawienia zbiorczego...” na dzień 30 września 2011 r. dziecko z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym. Powyższe uchybienie dotyczyło dziecka o inicjałach B.K, ujętego w pozycji 6 dziennika zajęć przedszkola „6 latków” w roku szkolnym 2011/2012, dla którego zarchiwizowane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 77/09/10/S z dnia 30 kwietnia 2010 r., na czas do końca roku szkolnego 2011/2012, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim z uwagi na „upośledzenie umysłowe w przebiegu zespołu Downa”. W powyższym orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Wodzisławiu Śląskim zalecił zastosowanie „kształcenia specjalnego dla dzieci upośledzonych umysłowo w stopniu umiarkowanym z realizacją w ramach oddziału integracyjnego przedszkola ogólnodostępnego”. Ponadto, w dokumentacji Przedszkola zostało również zarchiwizowane dla opisywanego dziecka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 123/11/12/S z dnia 20 czerwca 2012 r., na czas do końca etapu edukacji przedszkolnej, wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim z uwagi na upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego.

Opisywane dziecko w Systemie Informacji Oświatowej zostało zakwalifikowane do kategorii dzieci z autyzmem i zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 39 - wychowankowie ośrodków rewalidacyjno - wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (waga P₃₆).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba dzieci z autyzmem wykazana przez Przedszkole na dzień 30 września 2011 r. w tabeli NP3 zawyżona została o 1 dziecko i jednocześnie zaniżona została o ww. ilość liczba dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₃₆ zamiast wagi P₂₈ wobec 1 dziecka.

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkolno - Przedszkolnym Nr 7 w Wodzisławiu Śląskim** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze...” według stanu na dzień 30 września 2011 r., w którym wykazał dane dotyczące 395 uczniów Szkoły Podstawowej Nr 5 kształcących się w 17 oddziałach, w tym 21 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

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 2011 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, iż w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. oraz w stanowiącej załącznik do „Zestawienia...” tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 1 ucznia, w odniesieniu do którego Zespół nie dysponował ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Powyższe uchybienie dotyczyło ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2011/2012 do klasy integracyjnej IA Szkoły Podstawowej Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi, ujętego w pozycji 17 dziennika lekcyjnego oraz w pozycji 3287 księgi uczniów, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 37/14/15/S z uwagi na cyt.: „Zespół Aspergera”, ważne do końca etapu edukacyjnego szkoły podstawowej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim w dniu 5 stycznia 2015 r., tj. 1193 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywany uczeń w Systemie Informacji Oświatowej został zakwalifikowany do kategorii uczniów z autyzmem i został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 1 - uczniowie statystyczni szkół publicznych - młodzież (Sa), pod pozycją 8 - uczniowie niepełnosprawni (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 Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 7 w Wodzisławiu Śląskim na dzień 30 września 2011 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczony dla uczniów „z autyzmem ...” zawyżona została o 1 ucznia.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅ wobec 1 ucznia (korekty wagi P₆ dokonano w pkt II 2.b niniejszego wyniku kontroli).

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

W wyniku analizy dokumentacji Szkoły Podstawowej Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi, wchodzącej w skład Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 7 w Wodzisławiu Śląskim stwierdzono, iż Szkoła wprowadzając dane do Systemu Informacji Oświatowej nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami prawa.

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 statutów 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.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w roku szkolnym 2011/2012 w prowadzonej przez Szkołę klasie VIA liczba uczniów ogółem przekroczyła górną granicę limitu ustalonego ww. przepisami.

Ponadto, w wyniku stwierdzonej nieprawidłowości opisanej w punkcie pkt II 2.a niniejszego wyniku, klasa IA (w roku szkolnym 2011/2012) utraciła status klasy integracyjnej. Uczeń nie posiadający ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w świetle obowiązujących przepisów nie może być traktowany jako uczeń niepełnosprawny. Opisywany

uczeń został uwzględniony w liczbie uczniów niepełnosprawnych podczas tworzenia klasy integracyjnej IA. W związku z powyższym liczba uczniów niepełnosprawnych klasy IA nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego ww. przepisami.

Poniżej prezentuje się zestawienie klas, które według stanu na dzień 30 września 2011 r. nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami prawa:

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:		
		Ogółem	Niepełnosprawnych	Niedostosowanych społecznie
IA	19	3	3 (w tym uczeń bez ważnego orzeczenia)	0
VIA	22	5	5	0
Ogółem:			8	0

Ujęcie opisywanych wyżej klas na dzień 30 września 2011 r. w załączonej do „Zestawienia zbiorczego – spis 30 wrzesień 2011” tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych wyżej przepisów.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. m.in. pod pozycją 9 — uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim na dzień 30 września 2011 r. w tabeli U3.1 zawyżona została o 8 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonych na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 8 uczniów.

Opisane w pkt II. 1 – 2 niniejszego wyniku kontroli nieprawidłowości skutkują:

- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonych na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅, zawyżenia o 8 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₆,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonych na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby dzieci ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃₆, oraz
- zaniżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonych na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zaniżenia o 1 przeliczeniowej liczby dzieci ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₈.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w opisanych wyżej szkołach i placówkach oświatowych było naliczenie przez Ministra Finansów części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2012 rok w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na rok 2012, w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych szkół i placówek oświatowych bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego wyniosło ogółem **157.270,04 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

I.p.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zamrożonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zamrożona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zamrożonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Publiczne Przedszkole Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim	P28	4		1	20358,58032	0,00	20 358,58	-20 358,58	76 344,68
		P36	9,5	2		48351,62827	96 703,26	0,00	96 703,26	
2	Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 7 w Wodzisławiu Śląskim	P5	9,5	1		48351,62827	48 351,63	0,00	48 351,63	80 925,36
		P6	0,8	8		4071,716065	32 573,73	0,00	32 573,73	
Ogółem										157 270,04

Korekty części oświatowej subwencji ogólnej dokonane za rok 2012 dotyczą danych wykazanych przez objęte kontrolą szkoły i placówki oświatowe w „Zestawieniach zbiorczych...” oraz w załączonych do nich tabelach wygenerowanych przez *System Informacji Oświatowej*, takich jak:

- U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”;
- NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”;
- NP3 - „Dzieci 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** (obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2011 r.).

Zgodnie z treścią art. 7 ust. 2 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. 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 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* 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 z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* odpowiada prezydent miasta lub upoważniona przez niego osoba.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Podjąć w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli działania zmierzające do wyeliminowania w bieżącej i przyszłej działalności nieprawidłowości omówionych w części II wyniku, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz. U. 2015 r., poz. 45 ze zmianami).

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany Ministrowi Edukacji Narodowej oraz Ministrowi Finansów – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

z up. Dyrektor Urzędu
Wicedyrektor
(art. 143 Ordynacji Sądowej)
Dorota Szulc

(podpis z podaniem imienia i nazwiska
oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Wodzisławia Śląskiego, Urząd Miasta Wodzisławia Śląskiego, ul. Bogumińska 4, 44-300 Wodzisław Śląski,
- 2) Minister Edukacji Narodowej, Ministerstwo Edukacji Narodowej, Aleja Jana Chrystiana Szucha 25, 00-918 Warszawa,
- 3) Minister Finansów, Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 4) a/a.