



Katowice, dnia 6 kwietnia 2016 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

URZĄD MIASTA Wodzisławia Śl.	
Kancelaria Ogólna	
Wpł.	2016 -04- 08
Nr.	Zał.

UKS24W3B.421.117.2015.SEMA.14

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 2013 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 2013 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 2013 została zawyżona o łączną kwotę 157.384,68 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,
- Gimnazjum Nr 2 w Wodzisławiu Śląskim im. Ziemi Wodzisławskiej.

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 2012 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013* (Dz. U. z 2012 r., poz. 1541).

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 2013 rok wagi (P) odnoszą się do 30 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2013 rok określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2012/2013 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 2013 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 2013 wynosiła 5.163,085 zł.

Dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di, który dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2013 rok wynosił 1,0403646324.

Zgodnie z art. 108 ust. 8 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami - obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2012 r.), jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 cyt. *ustawy*).

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy 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 decyzyjną ustala ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Ostateczna wartość części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na rok 2013 wyniosła **24.264.450,00 zł**.

Kontrole prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2013 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 2012 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 2012 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, szkołach 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. 108 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej** (obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2012 r.)

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

Na podstawie art. 111 ust. 1 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. 112 ust. 1 ww. *ustawy* stanowi, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września 2013 r., z zastrzeżeniem ust. 2-5.

- **§ 5 ust. 2 załącznika Nr 2 i 3 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 § 4 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*.

Przepis § 4 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* stanowi, że liczbę dzieci w oddziale przedszkola i liczbę uczniów w oddziale integracyjnym szkoły ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

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.

Analogicznie zgodnie z § 5 ust. 2 załącznika Nr 3 „*Ramowy statut publicznego gimnazjum*”

do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutowo publicznego przedszkola oraz publicznych szkół liczba uczniów w oddziale gimnazjum integracyjnego oraz w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

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 2012 r., w którym wykazało dane dotyczące 115 dzieci w 5 oddziałach.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono uchybienie polegające na *wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie dzieci posiadających ważne na dzień 30 września 2012 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 2012 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 M.B., uczęszczającego w roku szkolnym 2012/2013 do oddziału „4-5 latków” Publicznego Przedszkola Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim, ujętego w pozycji 2 dziennika zajęć przedszkola „4-5 latków” i w pozycji 1 dziennika zajęć „4-5 latki integracja”, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Przedszkola orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 25/12/13/S z uwagi na cyt.: „*całościowe zaburzenia rozwojowe - autyzm*”, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim w dniu 4 października 2012 r., tj. 4 dni po terminie sprawozdawczym. Opiswane dziecko w *Systemie Informacji Oświatowej* zostało zakwalifikowane do kategorii dzieci z autyzmem i zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 42 - wychowankowie ośrodków rewalidacyjno - wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (waga P₃₉).

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 2012 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 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₃₉ 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 2012 r., w którym wykazał dane dotyczące 370 uczniów Szkoły Podstawowej Nr 5 kształcących się w 17 oddziałach, w tym 21 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego oraz 100 dzieci uczęszczających do Przedszkola.

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 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.**

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji ustalono, iż w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2012 r. oraz w stanowiącej załącznik do „Zestawienia...” tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujęto 2 uczniów, w odniesieniu do których Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi, wchodząca w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7 nie dysponowała ważnym na dzień sprawozdawczy orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Powyższe uchybienie dotyczyło następujących uczniów:

- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2012/2013 do klasy integracyjnej IIA Szkoły Podstawowej, 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. 827 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywany uczeń w Systemie Informacji Oświatowej został zakwalifikowany do kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 - uczniowie statystyczni szkół publicznych - młodzież (Sa), pod pozycją 5 - uczniowie niepełnosprawni (P₂), pod pozycją 9 - uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 45 - zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).
- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2012/2013 do klasy integracyjnej IVA Szkoły Podstawowej, ujętego w pozycji 8 dziennika lekcyjnego oraz w pozycji 3132 księgi uczniów, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 55/08/09/S z uwagi na cyt.: „niepełnosprawność ruchową” wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim w dniu 21 kwietnia 2009 r. i ważne było do końca etapu edukacyjnego nauczania zintegrowanego. Opisywany uczeń w dacie orzekania uczęszczał do Przedszkola, a wydane orzeczenie ważne było na I etap edukacyjny (klasy I-III). Na dzień sprawozdawczy 30 września 2012 r. uczeń uczęszczał do klasy IVA Szkoły Podstawowej i pobierał naukę w ramach II etapu edukacyjnego (klasy IV-VI). Zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 57/12/13/S z uwagi na cyt.: „niepełnosprawność ruchową”, ważne na II etap edukacyjny, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim w dniu 15 marca 2013 r., tj. 166 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywany uczeń w Systemie Informacji Oświatowej został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością ruchową i został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 - uczniowie statystyczni szkół publicznych - młodzież (Sa), pod pozycją 6 - uczniowie niepełnosprawni (P₃), pod pozycją 9 - uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 45 - zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

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 2012 r. w tabeli NP2 w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim” zawyżona została o 1 ucznia oraz w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z niepełnosprawnością ruchową ...” zawyżona została również o 1 ucznia.

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wag: P₂ (1 uczeń), P₃ (1 uczeń) i P₆ (1 uczeń) - korekty wagi P₆ wobec opisanego powyżej ucznia klasy integracyjnej IIA Szkoły Podstawowej Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi dokonano w pkt II 2.b niniejszego wyniku kontroli.

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

W wyniku stwierdzonej nieprawidłowości opisanej w punkcie II 2.a niniejszego wyniku kontroli klasa IIA (w roku szkolnym 2012/2013) 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 IIA. W związku z powyższym liczba uczniów niepełnosprawnych klasy IIA nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego ww. przepisami.

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.

Uczniowie z zaburzeniami zachowania wykazani w tabeli NP2a nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych, lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie.

Poniżej prezentuje się zestawienie liczby uczniów ogółem oraz liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych klasy IIA, która według stanu na dzień 30 września 2012 r. nie spełniała warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami prawa:

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:		
		Ogółem	Niepełnosprawnych	Niedostosowanych społecznie
IIA	19	4	3 (w tym uczeń bez ważnego orzeczenia)	1
Ogółem:			3	1

Ujęcie opisywanej wyżej klasy na dzień 30 września 2012 r. w załączonej do „Zestawienia zbiorczego – spis 30 wrzesień 2012” tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako oddziału integracyjnego stanowiło naruszenie powołanych wyżej przepisów.

Uczniowie niepełnosprawni w ww. klasie integracyjnej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 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 2012 r. w tabeli U3.1 zawyżona została o 3 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 3 uczniów.

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Gimnazjum Nr 2 im. Ziemi Wodzisławskiej w Wodzisławiu Śląskim** ustalono, iż Gimnazjum opracowało przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze...” według stanu

na dzień 30 września 2012 r., w którym wykazało dane dotyczące 571 uczniów kształcących się w 22 oddziałach.

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 2012 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Analiza danych dotyczących liczby uczniów wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. oraz tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazała, iż w ogólnej liczbie uczniów ujęto 2 uczniów, w odniesieniu do których Gimnazjum nie dysponowało 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 następujących uczniów:

- ucznia o inicjałach B.B., ujętego w poz. 3034 księgi uczniów Gimnazjum i w poz. 1 dziennika lekcyjnego klasy integracyjnej IA Gimnazjum na rok szkolny 2012/2013, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Gimnazjum orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 38/12/13/S z uwagi na słabowidzenie, ważne na czas nauki w gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim w dniu 18 października 2012 r., tj. 18 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywany uczeń w Systemie Informacji Oświatowej został zakwalifikowany do kategorii uczniów słabowidzących i został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 - uczniowie statystyczni szkół publicznych - młodzież (Sa), pod pozycją 6 - uczniowie niepełnosprawni (P₃), pod pozycją 9 - uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆), pod pozycją 31 - uczniowie gimnazjum dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 45 - zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂);
- ucznia o inicjałach M.Ł., ujętego w poz. 3041 księgi uczniów Gimnazjum i w poz. 8 dziennika lekcyjnego klasy integracyjnej IA Gimnazjum na rok szkolny 2012/2013, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Gimnazjum orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 27/12/13/S wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, ważne na czas nauki w gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim w dniu 16 października 2012 r., tj. 16 dni po terminie sprawozdawczym. Opisywany uczeń w Systemie Informacji Oświatowej został zakwalifikowany do kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 - uczniowie statystyczni szkół publicznych — młodzież (Sa), pod pozycją 5 - uczniowie niepełnosprawni (P₂), pod pozycją 9 - uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆), pod pozycją 31 — uczniowie gimnazjum dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 45 - zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Gimnazjum Nr 2 w tabeli NP2 sporządzonej na dzień 30 września 2012 r. zawyżona została o 1 ucznia w pozycji przeznaczonej dla uczniów „słabowidzących” oraz o 1 ucznia w pozycji przeznaczonej dla uczniów „z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim”.

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wag: P₂

(1 uczeń) i P₃ (1 uczeń) - korekty wagi P₆ wobec opisanych powyżej 2 uczniów klasy integracyjnej IA Gimnazjum dokonano w pkt II 3.b niniejszego wyniku kontroli.

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

Analiza dokumentacji Gimnazjum Nr 2 im. Ziemi Wodzisławskiej w Wodzisławiu Śląskim ujawniła, iż Szkoła wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej* nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami prawa.

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

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:		
		Ogółem	Niepełnosprawnych	Niedostosowanych społecznie
IA	15	4	4 (w tym 2 uczniów bez ważnego orzeczenia)	0
IIIA	19	6	6	0
	Ogółem	10	10	0

W toku kontroli ustalono, iż w prowadzonej przez Gimnazjum Nr 2 w roku szkolnym 2012/2013 klasie IA liczącej 15 uczniów ogółem, liczba uczniów niepełnosprawnych wynosiła 4, jednakże na dzień sprawozdawczy jedynie dwoje z nich dysponowało ważnymi orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (2 uczniów opisanych w pkt. II 3.a niniejszego wyniku kontroli nie posiadało ważnych na dzień sprawozdawczy orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

W *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2012 r. Gimnazjum Nr 2 w klasie integracyjnej IIIA wykazało 6 uczniów z ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 1 ucznia o inicjałach P.F., ujętego w dzienniku lekcyjnym klasy integracyjnej IIIA, który nie uczestniczył w zajęciach szkolnych ze względu na stan zdrowia. Jak wynika z wyjaśnień przedłożonych w dniu 25 stycznia 2016 r. przez Dyrektora Gimnazjum Nr 2, uczeń objęty był indywidualnym nauczaniem, które zostało wdrożone dopiero w dniu 8 października 2012 r.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w roku szkolnym 2012/2013 w prowadzonej przez Gimnazjum klasie IA liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego ww. przepisami, natomiast w klasie IIIA liczba uczniów niepełnosprawnych przekroczyła górną granicę limitu ustalonego ww. przepisami.

Tym samym, ujęcie ww. klas wymienionych w tabeli U.3.1 – „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*” stanowiącej załącznik do „*Zestawienia zbiorczego...*” sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych wyżej przepisów.

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 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 Gimnazjum Nr 2 im. Ziemi Wodzisławskiej w Wodzisławiu Śląskim na dzień 30 września 2012 r. w tabeli U3.1 zawyżona została o 10 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 10 uczniów.

Opisane w pkt II. 1 – 3 niniejszego wyniku kontroli nieprawidłowości skutkują:

- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂,
- zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃,
- zawyżenia o 14 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₆, oraz
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby dzieci ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃₉.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w opisanych wyżej szkołach i placówkach oświatowych było naliczenie przez Ministra Finansów części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2013 rok w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na rok 2013, 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 **157.384,68 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Publiczne Przedszkole Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Wodzisławiu Śląskim	P39	9,5	1		51029,16477	51 029,16	0,00	51 029,16	51 029,16
2	Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 7 w Wodzisławiu Śląskim	P2	1,4	1		7520,087439	7 520,09	0,00	7 520,09	40 286,18
		P3	2,9	1		15577,32398	15 577,32	0,00	15 577,32	
		P6	0,8	4		4297,192822	17 188,77	0,00	17 188,77	
3	Gimnazjum Nr 2 im. Ziemi Wodzisławskiej w Wodzisławiu Śląskim	P2	1,4	1		7520,087439	7 520,09	0,00	7 520,09	66 069,34
		P3	2,9	1		15577,32398	15 577,32	0,00	15 577,32	
		P6	0,8	10		4297,192822	42 971,93	0,00	42 971,93	
Ogółem										157 384,68

Korekty części oświatowej subwencji ogólnej dokonane za rok 2013 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. 110 ust. 2, art. 111 ust. 2 i 3 oraz art. 111 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej** (obowiązującej na dzień sprawozdawczy 30 września 2012 r.).

Zgodnie z treścią art. 111 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 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. 110 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 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. 111 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 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. Dyrektora Urzędu
Wojewódzkiego Inspektor
(art. 143 Ordynacji podatkowej)
Dorota Szymborska
Dorota Szymborska
(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.