



Kielce, dnia 27 kwietnia 2018 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.4.2018.9

P. R. Kusak
P. E. Mazur
07.05.18 *[Signature]*

Pan
Sebastian Nowackiewicz

Wójt Gminy
Sitkówka-Nowiny

ul. Białe Zagłębienie 25
26-052 NOWINY

S P T R A W O Z D A N I E
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. 2016, poz. 1947 z późn. zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Gminie Sitkówka-Nowiny
siedziba
Nowiny, ul. Białe Zagłębienie 25, 26-052 Nowiny.

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.52.4.2018

b/ data wystawienia: 09.02.2018r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Ryszard Papaj – Ekspert Skarbowy – nr leg. służbowej 05862

Mirosław Seta – Kierownik Referatu – nr leg. służbowej 03242

d/ zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na 2014 rok.



Skarbowa

e/ Termin audytu:	
- data rozpoczęcia audytu:	12.02.2018r.
- data zakończenia audytu:	24.04.2018r.
f/ Wartość przedmiotu audytu:	7.737.149,00 zł

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Dostarczenie Ministerstwu Finansów i Ministerstwu Edukacji Narodowej informacji w zakresie prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 roku.

2. Ocena audytowanej działalności:

Stosownie do Statutu Gminy Sitkówka-Nowiny wprowadzonego Uchwałą Nr RG-XXXIII/284/13 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z 27 sierpnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sitkówka-Nowiny, ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego (Dz. Urz. Nr 2013, poz. 3126) w okresie objętym audytem Gmina Sitkówka-Nowiny była organem prowadzącym dla n/w placówek oświatowych:

- Przedszkole Samorządowe im. Pluszowego Misia w Sitkówce-Nowinach,
- Szkoła Podstawowa w Bolechowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Orłąt Lwowskich w Sitkówce-Nowinach,
- Szkoła Podstawowa im. Gen. Antoniego Hedy, PS „Szary” w Kowali,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe „VENTUS” w Nowinach,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w skład, którego wchodziły:
 - Publiczne Gimnazjum w Nowinach,
 - Liceum Ogólnokształcące w Nowinach,
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach.

Powyższe wynikało również z wykazów szkół zamieszczonych 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. 8 ust. 1 i art. 10 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. 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.

Gmina Sitkówka-Nowiny otrzymała w 2014 roku część oświatową subwencji ogólnej w ostatecznej kwocie 7.737.149,00 zł.

Organ prowadzący, zgodnie z art. 111 ust. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej, był obowiązany 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. Nadzór taki nad działalnością szkół i przedszkola w zakresie spraw finansowych i administracyjnych powinien być sprawowany na podstawie art. 34a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W okresie objętym audytem szkoły i placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym była Gmina Sitkówka-Nowiny dane wykazywane w Systemie Informacji Oświatowej przekazywały do Jednostki organizacyjnej Gminy Sitkówka-Nowiny tj. do Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach, ul. Białe Zagłębie 21.

W wyniku audytu stwierdzono, że organ prowadzący (Gmina) jak również Jednostka organizacyjna gminy tj. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach nie dokonywały sprawdzenia poprawności przekazywanych danych oświatowych.

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu:

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 nieprawidłowości:**

a) Wykazanie niezgodnie ze stanem faktycznym w Systemie Informacji Oświatowej danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej przez niżej wymienione placówki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa im. Gen. Antoniego Hedy, PS „Szary” w Kowali
- Szkoła Podstawowa im. Orląt Lwowskich w Sitkówce-Nowinach,
- wchodzące w skład Zespół Szkół Ponadpodstawowych;
 - ✓ Publiczne Gimnazjum w Nowinach,
 - ✓ Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach.

Wykazanie w SIO danych niezgodnych ze stanem faktycznym skutkowało przyznaniem dla Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 r. nienależnej części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie **130.089,46 zł** przy jednoczesnym jej zaniżeniu o **50.042,12 zł**.

b) Niedokonywanie przez organ prowadzący (Gmina) jak również Jednostkę organizacyjną gminy tj. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach sprawdzenia prawidłowości przekazywanych danych oświatowych w żadnej z nadzorowanych szkół i placówek oświatowych.

c) Nieprzestrzeganie terminu przekazania baz lokalnych danych SIO do jednostki samorządu terytorialnego.

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

- | | |
|-----------|---------------|
| a/ NIP: | 659-14-68-922 |
| b/ REGON: | 291010665 |

c/ Krajowy Rejestr Urzędowego Podziału
Terytorialnego Kraju

260417 2.

d/ Rodzaj prowadzonej działalności:

Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

e/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym:

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

2. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Sebastian Nowackiewicz – Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Pan Łukasz Barwinek – Zastępca Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny.

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

- a/ Pani Ewa Mazur – Zastępca Skarbnika Gminy,
- b/ Pani Aneta Adamus – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych.
- c) Pan Ryszard Kusak – Kierownik Centrum Usług Wspólnych,
- d) Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych.

3. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. 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.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687),
- 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 (Dz. U. Nr 288, poz. 1490),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687),
- 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.

4. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Metryczka subwencji oświatowej na 2014 rok Gminy Sitkówka-Nowiny.
- Załącznik nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2014r. „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowany w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2013/2014,
- Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.,
- Wydruki Zestawienia zbiorczego – spis na 30 września 2013 z Systemu Informacji Oświatowej wszystkich placówek oświatowych Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Wydruki Zestawienia szczegółowego danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2013 roku wszystkich placówek oświatowych Gminy Sitkówka-Nowiny,
- dzienniki lekcyjne, księgi uczniów wszystkich placówek oświatowych Gminy Sitkówka-Nowiny,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, oraz inne orzeczenia i opinie przedstawione w toku audytu w poszczególnych placówkach oświatowych Gminy Sitkówka-Nowiny,

5. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

5.1. Otrzymana część oświatowa subwencji ogólnej.

Pismem znak: ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 r. Minister Finansów powiadomił Wójta Miasta Gminy Sitkówka-Nowiny o wysokości subwencji oświatowej przyznanej dla Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok w wysokości **7.737.149,00 zł**. W swoim piśmie Minister Finansów poinformował, że kwota subwencji została ustalona zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz.1687).

Pismem znak: ST5/4822/42g/BKU/14 z 26 listopada 2014 r. Minister Finansów poinformował Wójta, iż na wniosek Ministra Edukacji Narodowej przyznał dla Gminy Sitkówka-Nowiny dodatkowe środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **10.000,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki dzieci 6-letnich.

Łącznie część oświatowa subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 r. przez Gminę Sitkówka-Nowiny stanowiła kwotę 7.747.149,00 zł.

Na podstawie konta 901 „Dochody budżetu” ustalono, że Gmina otrzymała w/w kwotę w 14 transzach i prawidłowo wykazała w sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Metryczka subwencji oświatowej na 2014 rok.

Z metryczki subwencji oświatowej na 2014r. dla Gminy Sitkówka-Nowiny wynika, że:

Finansowy standard A podziału subwencji wynosi; 5.243,3096 zł.

Wskaźnik korygujący Di – 1,004631074.

Zadania szkolne:

Kategoria uczniów (wychowanków) / kol.2/	Uczniowie /Wych. /kol.3/	Waga /kol.4/	Kwota razem w zł /kol.6/
1.Ucz. statyst.szkół publ./niepubl-młodzież (Sa)	874,554	1	5.046.236,73
Razem zadania szkolne SOA	874,554	X	5.046.236,73

/od poz. 1 do poz. 3/

W poz. 4-46 wykazano ilości poszczególnych kategorii uczniów/wychowanków zaliczonych do określonych wag , przeliczonych wskaźnikiem korygującym Di, a następnie przeliczonych wskaźnikiem A w tym:

4.Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	818,554	0,38	1.794.782,89
5.Ucz. niepełnosprawni (P2)	13	1,4	105.015,25
6.Ucz. niepełnosprawni (P3)	3	2,9	50.199,60
7.Ucz. niepełnosprawni (P4)	7	3,6	145.405,73
8.Ucz. niepełnosprawni (P5)	4	9,5	219.262,61
10.Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P7)	56	0,082	26.496,16
11. Ucz. szk. zawodowych (P8)	40	0,19	43.852,52
31.Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	268	0,04	61.855,14
34.Ucz. klasy I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	132	0,03	22.849,47
- razem zadania szkolne SOB-			2.469.719,38

/od poz. 4 do poz. 34 /

35.Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz.(P32)	3	4	69.240,83
43. Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow. Wych. z autyzmem i niep. Sprzężoną w przedszkolu (P40)	1	9,5	54.815,65
44.Szkolne schroniska młodzież. (miejsca x miesiące) (P41)	672	0,2	77.549,72
45. Dzieci objęte wczesnym wspom. rozwoju (P42)	3	0,84	14.540,57
46.Zadania pozaszkolne gminne (P43)	874,554	0,001	5.046,24
47.Zadania pozaszkolne powiatowe (P44)	0	0,03	0
48.Zadania pozaszkolne wojewódzkie (P45)	0	0,008	0
- razem zadania pozaszkolne SOC-			221.193,01

/od poz.35 do poz. 48/

Wykazana ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej wg

Metryczki na 2014 r. wyniosła

7.737.149,00 zł.

/SOA+SOB+SOC/

W „Metryczce subwencji oświatowej 2014 r.” określono, iż liczba statystyczna uczniów szkół publicznych/niepublicznych dla Gminy Sitkówka-Nowiny wynosi - 874,554.

W Załączniku nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2013/2014” dla Gminy Sitkówka-Nowiny określono następujące dane w zakresie liczby uczniów przeliczanych odpowiednią wagą:

Subwencja gminna – 9 szkół/placówek, razem uczniów – 858.

Razem uczniów po zwiększeniu o 3,1% w odpowiednich pozycjach 874,554.

Zwiększenie o 3,1 % wynikało z pisma Ministra Finansów nr ST3/4280/10/2013 z dnia 10 października 2013 r. Dotyczyło uwzględnienia zwiększenia liczby uczniów szkół podstawowych ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego o 3,1 % celem umożliwienia naliczenia samorządom subwencji oświatowej na sfinansowanie wzrostu zadań edukacyjnych, który nastąpi od 1 września do 30 grudnia 2014r. w związku z prognozowanym wzrostem liczby dzieci 6-letnich realizujących obowiązek szkolny.

Liczba uczniów /wychowanków wykazana w Zał. Nr 1 do Metryczki wynosiła –858.

Ustalono, że w/w liczbie 858 uczniów stanowili:

- uczniowie szkół podstawowych klasy I - VI w liczbie 534,
- gimnazjaliści 268 uczniów,
- uczniowie szkół średnich (zasadnicza szkoła zawodowa i liceum ogólnokształcące) w liczbie 56.

Zwiększenie o wskaźnik $(534 \times 3.1\%)$ tj. 16,554 sześciolatków

Łącznie liczba uczniów 874,554 wg wyliczenia $(534 + 16,554 + 268 + 56 = 874,554)$

5.2. Wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę Sitkówka-Nowiny obejmujący rok szkolny.

W „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowanym w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2013/2014” stanowiącym Załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Sitkówka-Nowiny przedstawiono w 9 pozycjach szkoły i placówki prowadzone przez Gminę, w którym wykazano liczby uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą:

- 1) Przedszkole Samorządowe im. Pluszowego Misia w Nowinach;
Waga P32 – 1 dziecko,
Waga P40 – 1 dziecko,
Waga P42 – 3 dzieci,
- 2) Szkoła Podstawowa w Bolechowicach;
Waga Sa – 58 uczniów,
Waga P1 - 58 uczniów,
Waga P2 – 1 uczeń,
Waga P31 – 10 uczniów,
- 3) Szkoła Podstawowa w Kowali;
Waga Sa – 59 uczniów,
Waga P1 - 59 uczniów,
Waga P4 – 1 uczeń,
Waga P5 - 1 uczeń,
Waga P31 – 13 uczniów,
- 4) Przedszkole przy Szkole Podstawowej w Kowali;
Waga P32 – 2 dzieci,
- 5) Szkoła Podstawowa Orłąt Lwowskich w Nowinach;
Waga Sa – 417 uczniów,
Waga P1 - 417 uczniów,

- Waga P2 – 5 uczniów,
Waga P3 - 2 uczniów,
Waga P4 - 1 uczeń,
Waga P5 – 2 uczniów,
Waga P31 – 65 uczniów,
- 6) Publiczne Gimnazjum w Nowinach;
Waga Sa – 268 uczniów,
Waga P1 - 268 uczniów,
Waga P2 - 7 uczniów,
Waga P4 - 5 uczniów,
Waga P28 – 268 uczniów,
- 7) Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach;
Waga Sa – 40 uczniów,
Waga P3 – 1 uczeń,
Waga P7 – 40 uczniów,
Waga P8 – 40 uczniów,
- 8) Liceum Ogólnokształcące w Nowinach;
Waga Sa – 16 uczniów,
Waga P5 – 1 uczeń,
Waga P7 - 16 uczniów,
- 9) Szkolne Schronisko Młodzieżowe „VENTUS” w Nowinach;
Waga P41 - 672 korzystających ze szkolnych schronisk młodzieżowych.
- Z wykazu wynikają następujące dane zbiorcze dotyczące uczniów i wychowanków szkół i placówek oświatowych prowadzonych i dotowanych przez Gminę, a mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej:
- | | |
|---|-------|
| 1. liczba uczniów w szkołach (Sa) | - 858 |
| 2. wieś (liczba uczniów w szkołach i gimnazjach na wsi) | - 858 |
| 3. uczniowie szkół podstawowych i gimnazjów położonych na terenach wiejskich (waga P1) | - 802 |
| 4. uczniowie niepełnosprawni (waga P2) | - 13 |
| 5. uczniowie niepełnosprawni (waga P3) | - 3 |
| 6. uczniowie niepełnosprawni (waga P4) | - 7 |
| 7. uczniowie niepełnosprawni (waga P5) | - 4 |
| 8. uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P7) | - 56 |
| 9. uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe (waga P8) | - 40 |
| 10. uczniowie gimnazjów (waga P28) | - 268 |
| 11. uczniowie klas I szkół podstawowych (waga P31) | - 132 |
| 12. wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach (waga P32) | - 3 |
| 13. wychowankowie ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci z niepełno sprawnościami sprzężonymi i autyzmem w przedszkolach (waga P40) | - 1 |
| 14. korzystający ze szkolnych schronisk młodzieżowych (waga P41) | - 672 |
| 15. dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach (waga P42) | - 3 |

5.3. Wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe oraz stwierdzone nieprawidłowości.

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe według stanu na 30 września 2013 roku, mających wpływ na ustalenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok przeprowadzono we wszystkich szkołach i placówkach oświatowych ujętych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” dla których Gmina Sitkówka-Nowiny była organem prowadzącym badanie dokumentów na podstawie, których wykazano dane w Systemie Informacji Oświatowej i **stwierdzono nieprawidłowości w n/w jednostkach:**

1) Szkoła Podstawowa w Kowali.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Szkoła Podstawowa w Kowali wykazała w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*

-ogółem

2 uczniów

w tym: - niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym

-1 uczeń,

- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera

-1 uczeń.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych:

- Orzeczenie Nr 3/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 5 września 2011 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w szkole podstawowej (klasy IV – VI) z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (niepełnosprawność ruchowa i niepełnosprawność umysłowa w stopniu umiarkowanym),

- Orzeczenie Nr 278/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 23 sierpnia 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w szkole podstawowej (kasy IV – VI) z uwagi na zespół Aspergera.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, iż dane dotyczące liczby uczniów wykazanych w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*. wg stanu na 30.09.2013r. **nie były zgodne z dokumentacją** Jednostki.

Ustalono, iż na podstawie w/w orzeczenia Nr 3/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 5 września 2011 roku z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną szkoła winna wykazać ucznia w Tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego*, a nie w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*.

Przez powyższe wg stanu na 30.09.2013r. szkoła:

- zawiążyła o **jednego ucznia** liczbę uczniów wykazanych w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o *potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* oraz
- zaniżyła o **jednego ucznia** liczbę uczniów wykazanych w NP1. Uczniowie z *więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego*.

Oddziały przedszkolne:

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci.

W Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci Szkoła Podstawowa w Kowali wykazała w Tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*

- **ogółem** **2 dzieci,**
- w tym:
- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim 2 dzieci.

W trakcie audytu okazano n/w orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania dzieci w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych;

- Orzeczenie Nr 7/11-12 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 4 maja 2012 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas wychowania przedszkolnego z uwagi upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

Dodatkowo przedstawiono:

- Opinię Nr 4/11-12 o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 4 maja 2012 roku wydaną przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku (dotyczącą dziecka posiadającego powyższe orzeczenie Nr 7/11-12),
- Opinię nr 276/2012/2013 Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie z dnia 22 kwietnia 2013 roku określającą indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne dziecka.

W toku audytu nie okazano dokumentacji prowadzenia zajęć z zakresu wczesnego wspomaganie rozwoju.

W wyniku przeprowadzonego badania ustalono, iż dane dotyczące liczby dzieci wykazanych w Tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wg stanu na 30.09.2013r. **nie były zgodne z dokumentacją** Jednostki, gdyż wg stanu na 30.09.2013r. w oddziale przedszkolnym Szkoły Podstawowej w Kowali tylko jedno dziecko posiadało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przez powyższe wg stanu szkoła zawiążyła o **jednego dziecko** liczbę dzieci wykazanych w Tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*.

2) Szkoła Podstawowa im. Orłąt Lwowskich w Nowinach.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Szkoła Podstawowa w Nowinach wykazała:

- w Tabeli NP1 *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:*

- ogółem z niepełnosprawnościami sprzężonymi **1 uczeń**

w tym:

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym

1 uczeń

- z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją

1 uczeń.

- w Tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*

- ogółem **9 uczniów,**

w tym:

- słabowidzący

2 uczniów,

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim

1 uczeń,

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym

1 uczeń,

- przewlekłe choroby

4 uczniów,

- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera

1 uczeń.

W trakcie audytu okazano 8 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych wydane przez Zespoły Orzekające Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych oraz 2 orzeczenia o niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kielcach:

- Orzeczenie Nr 273/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 21 sierpnia 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w szkole podstawowej (klasa IV – VI) z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym, niepełnosprawność ruchowa),

- Orzeczenie Nr 20/10/11 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 1 marca 2011 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Bodzentynie na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na słabe widzenie,

- Orzeczenie Nr 30/2011/12 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 13 kwietnia 2012 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Bodzentynie na czas do ukończenia nauki w klasie III z uwagi na słabe widzenie,

- Orzeczenie Nr 22/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 19 września 2011 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w szkole podstawowej (klasa IV – VI) z uwagi na upośledzenie w stopniu lekkim,

- Orzeczenie Nr 106/2008/2009 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 25 maja 2009 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w szkole podstawowej (klasa IV – VI) z uwagi na upośledzenie w stopniu umiarkowanym,
- Orzeczenie Nr 106/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 28 sierpnia 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w nauczaniu zintegrowanym (klasa I – III) z uwagi na przewlekłą chorobę,
- Orzeczenie Nr 159/2008/2009 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 21 sierpnia 2009 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w nauczaniu zintegrowanym (klasa I – III) z uwagi na przewlekłą chorobę,
- Orzeczenie Nr 23/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 13 września 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas kształcenia w pierwszym etapie edukacyjnym (klasa II – III) z uwagi na Zespół Aspergera,
- Orzeczenie o niepełnosprawności Nr 5867/12/ZP z dnia 16 maja 2012 r. wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kielcach na czas do dnia 31 maja 2014 r. z uwagi na niepełnosprawność o symbolu 06-E,
- Orzeczenie o niepełnosprawności Nr 3208/04/ZP z dnia 3 lipca 2013 r. wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kielcach na czas do dnia 31 lipca 2014 r. z uwagi na niepełnosprawność o symbolu 06-E,

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, iż dane dotyczące liczby uczniów wykazanych w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wg stanu na 30.09.2013r. **nie były zgodne z dokumentacją** Jednostki, gdyż przedłożone orzeczenia o niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kielcach Nr 5867/12/ZP z dnia 16 maja 2012r. i Nr 3208/04/ZP z dnia 3 lipca 2013 r. **nie spełniają wymogów określonych w przepisach** ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012, poz. 957 ze zm.)

Stosownie do § 6 pkt. 1 litera „l” w/w Rozporządzenia zbiór danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera dane według specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3–3b ustawy o systemie oświaty tj. **wydanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.**

Wykazując na podstawie wydanych przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kielcach w/w orzeczeń: Nr 5867/12/ZP z dnia 16 maja 2012 r. i Nr 3208/04/ZP z dnia 3 lipca 2013 r. jako uczniów z niepełnosprawnością – przewlekłe chorzy

szkoła zawyżyła o 2 uczniów liczbę uczniów w Tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*.

3) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach

w skład którego wchodziły:

- Publiczne Gimnazjum im. Św. Królowej Jadwigi w Nowinach,
- Liceum Ogólnokształcące w Nowinach,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach

a) Publiczne Gimnazjum im. Św. Królowej Jadwigi w Nowinach.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30.09.2013r. w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Publiczne Gimnazjum w Nowinach wykazało:

- w Tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*

- ogółem 11 uczniów,

w tym:

- słabosłyszący 3 uczniów,
- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim 6 uczniów,
- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym 2 uczniów.

- w Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*

- ogółem 1 uczeń,

w tym:

- z zaburzeniami zachowania 1 uczeń.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na podstawie, których wykazano uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych:

- Orzeczenie Nr 1/11-12 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12 września 2011 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum z uwagi na głuchotę prawego,

- Orzeczenie Nr 53/13-14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 16 grudnia 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum z uwagi na uczennicę słabosłyszącą,

- Orzeczenie Nr 54/13-14 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 18 grudnia 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum z uwagi na uczennicę słabosłyszącą,

- Orzeczenie Nr 268/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 20 sierpnia 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piękoszowie na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,

- Orzeczenie Nr 42/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 24 października 2011 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- Orzeczenie Nr 131/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 23 marca 2012 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- Orzeczenie Nr 48/09-10 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 1 marca 2010 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chmielniku na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- Orzeczenie Nr 57/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 10 października 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim,
- Orzeczenie Nr 21/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 10 września 2012 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
- Orzeczenie Nr 119/2010/2011 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 20 czerwca 2011 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
- Orzeczenie Nr 56/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 11 października 2013 roku wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Piekoszowie na czas nauki w gimnazjum z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa).

W toku audytu nie okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniającego do wykazania ucznia w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych związanego z zaburzeniami zachowania.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, iż dane wg stanu na 30.09.2013r. dotyczące uczniów wykazanych w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* oraz Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* **nie były zgodne z dokumentacją** Jednostki, gdyż:

n/w orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na podstawie, których wykazano dane w Tabeli NP2 zostały wydane po 30 września 2013r.

- orzeczenie Nr 53/13-14 z dnia 16 grudnia 2013 roku,
 - orzeczenie Nr 54/13-14 z dnia 18 grudnia 2013 roku,
 - orzeczenie Nr 57/2013/2014 z dnia 10 października 2013 roku,
 - orzeczenie Nr 56/2013/2014 z dnia 11 października 2013r roku,
- oraz nie przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z zaburzeniami zachowania uprawniającego do wykazania ucznia w Tabeli NP2a.

Wykazując na podstawie n/w orzeczeń:

- orzeczenie Nr 53/13-14 z dnia 16 grudnia 2013 roku (słabosłyszająca),
- orzeczenie Nr 54/13-14 z dnia 18 grudnia 2013 roku (słabosłyszająca),
- orzeczenie Nr 57/2013/2014 z dnia 10 października 2013 roku (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim),
- orzeczenie Nr 56/2013/2014 z dnia 11 października 2013r roku (upośledzenie w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchowa)

szkoła **zawyżyła o 4 uczniów** liczbę uczniów wykazanych w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w tym 2 uczniów słabosłyszających i 2 uczniów z upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

Ponadto szkoła **zawyżyła o 1 ucznia** liczbę uczniów wykazanych w Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* wykazując takiego ucznia pomimo braku orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z zaburzeniami zachowania.

b) Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

W systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30.09.2013r. w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach wykazała w Tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*

- ogółem

1 uczeń,

w tym:

- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją

1 uczeń.

W wyniku przeprowadzonego w toku audytu badania ustalono, iż dane wg stanu na 30.09.2013r. wykazane w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* nie były zgodne z dokumentacją Jednostki, gdyż szkoła nie przedstawiła **orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego** związanego z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Przez powyższe szkoła **zawyżyła o 1 ucznia** liczbę uczniów w Tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazanego ze względu na niepełnosprawność ruchową w tym z afazją.

Przeprowadzony audyt wykazał, że poza wyżej przedstawionymi nie stwierdzono nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w szkołach i placówkach oświatowych dla których Gmina Sitkówka-Nowiny była organem prowadzącym w 2014 r.

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

W wyniku przeglądu zestawień zbiorczych szkół i placówek oświatowych ustalono, że po terminie określonym w § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych

oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957) tj. w terminie 3 dni roboczych od dnia 30 września 2013 r. zestawienia złożyły:

- Szkoła Podstawowa w Kowali,
- Szkoła Podstawowa im. Orłat Lwowskich w Nowinach,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach w skład którego wchodziły:
Publiczne Gimnazjum w Nowinach,
Liceum Ogólnokształcące w Nowinach,
Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach,
- Przedszkole Samorządowe im. Pluszowego Misia w Nowinach.

5.5. Kontrola i weryfikacja danych wykazywanych przez szkoły i placówki oświatowe w Systemie Informacji Oświatowej.

W toku audytu w wyniku czynności polegających na badaniu dokumentów i ewidencji we wszystkich szkołach i placówkach oświatowych wymienionych w Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Sitkówka-Nowiny ustalono, że Gmina jako organ prowadzący jak również Jednostka organizacyjna gminy tj. Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach nie dokonywały sprawdzenia prawidłowości przekazywanych danych oświatowych w żadnej z nadzorowanych szkół i placówek oświatowych.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), do zadań własnych gmin należy m.in. zakładanie i prowadzenie publicznych szkół podstawowych oraz gimnazjów, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych.

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. 108 ust.1 ustawy o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011r. Nr 139, poz. 814 ze zm.) 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.

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.**

W dniu 31 grudnia 2013 r. Minister Edukacji Narodowej wydał rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1687), w załączniku którego przedstawił stosowny algorytm z podziałem na wagi i przypisane im wartości oraz sposób ustalania liczebności dla poszczególnych wag. Podstawę do uzyskania informacji niezbędnych do dokonania podziału

części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego stanowią zbiory danych zawarte w Systemie Informacji Oświatowej. W art. 50 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.) określono, że raz w roku na dzień 30 września na podstawie zbiorów danych prowadzonych w systemie są sporządzane zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego w roku następnym.

Zgodnie z art. 71b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.) kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W myśl ust. 3 powołanego wyżej przepisu opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

Zatem tylko dzieci i uczniowie prawidłowo wykazani w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2013 roku, mogli zostać uwzględnieni przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej.

Przeprowadzone w toku audytu badanie dokumentów źródłowych wykazało, iż nieprawidłowości w zakresie wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej wynikały z:

a) nieprzestrzegania przez przedstawione w sprawozdaniu szkoły i placówki oświatowe przepisów:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.) w zakresie wykazywania danych według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii orzeczeń wg stanu na 30 września 2013 r.,

- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012, poz. 957 ze zm.).

Stosownie do § 6 pkt. 1 litera „l” w/w Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej - zbiór danych o liczbie uczniów, słuchaczy i wychowanków zawiera dane według specjalnych potrzeb edukacyjnych, wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty tj. wydanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych.

b) braku kontroli i weryfikacji danych wykazywanych w Systemie Informacji Oświatowej przez organ prowadzący (Gminę) do czego był zobowiązany na mocy przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Stosownie do art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej organ prowadzący szkoły i przedszkola był obowiązany do sprawdzania poprawności danych przekazywanych z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów. Nadzór taki nad działalnością szkół i przedszkola w zakresie spraw finansowych i administracyjnych powinien być sprawowany na podstawie art. 34a ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty. Prowadzenie baz danych oświatowych przez szkoły i przedszkola, z uwagi na zawarte w nich informacje, miało istotny wpływ na wielkość środków finansowych uzyskiwanych przez organy prowadzące (część oświatowa subwencji ogólnej) i dlatego szkoły i przedszkola powinny być objęte nadzorem tych organów.

Skuteczną i wiarygodną formą takiego nadzoru jest sprawdzanie zgodności treści zamieszczonych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego z danymi ujmowanymi w odpowiednich tabelach systemu informacji oświatowej.

W ramach sprawowanego nadzoru, organ prowadzący, na podstawie art. 33 ust. 3 pkt 2 ustawy o systemie oświaty, ma prawo wglądu do prowadzonej przez szkoły i przedszkole dokumentacji dotyczącej przebiegu nauczania, wychowania i opieki oraz organizacji pracy, w tym również orzeczeń i opinii określających rodzaj zaburzeń i odchyłeń rozwojowych dziecka, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Dane wykazane w SIO stanowiły podstawę do podziału subwencji oświatowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013r. (Dz. U. z 2013r. poz. 1687) w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 w myśl, których statystyczna liczba uczniów w jednostce samorządu terytorialnego ustalana jest na podstawie systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2010r. Ponadto algorytm przewidywał odrębne wagi m.in.:

- P2 =1,40 dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P3 =2,90 dla uczniów niewidomych, słabo widzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P4 =3,60 dla uczniów niesłyszących, słabo słyszących, z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P5=9,50 dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizującym obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach dla uczniów z niepełno sprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),
- P32=4,000 dla dzieci z upośledzeniem w stopniu lekkim objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty),

Wykazanie w Systemie Informacji Oświatowej zawyżonych danych w zakresie liczby uczniów i dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, błędne przyporządkowanie niepełnosprawności określonych w orzeczeniach skutkowało przyznaniem dla organu prowadzącego na 2014 r. nienależnej części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 130.089,46 zł przy jednoczesnym jej zaniżeniu o 50.042,12 zł co przedstawiono w tabeli;

Nazwa audytowanej Jednostki	Kategoria uczniów/wychowanków wg wag przeliczeniowych i odpowiadających im niepełnosprawności	Kwota subwencji przypadająca na jednego ucznia wg wagi przeliczeniowej (5620,1576 zł * x waga z kolumny 2)	Ilość uczniów /wychowanków o którą zawyżon o dane SIO	Kwota subwencji wynikająca z zawyżenia danych SIO (kolumna 3 x kolumna 4)	Ilość uczniów/wychowanków o którą zaniżono dane SIO	Kwota subwencji wynikająca z zaniżenia danych SIO (kolumna 3 x kolumna 6)
1	2	3	4	5	6	7
Szkoła Podstawowa w Kowali	dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym P4 - waga/3,6	18.963,33	1	18.963,33	-	-
	dla uczniów z niepełno sprawnościami sprzężonymi P5- waga/9,5	50.042,12			1	50.042,12
	dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim P32 - waga/4	21.070,36	1	21.070,36		
Szkoła Podstawowa w Kowali. Razem:				40.033,69		50.042,12
Szkoła Podstawowa w Nowinach	dla uczniów z chorobami przewlekłymi P2 – waga/ 1,4	7.374,62	2	14.749,24	-	-
Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach:						
Gimnazjum w Nowinach	dla uczniów niesłyszących, słabo słyszących P4 - waga/3,6	18.963,33	2	37.926,66	-	-
	dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, P2 -waga/1,4	7.374,62	2	14.749,24	-	
	dla uczniów z zaburzeniem zachowania P2 – waga/1,4	7.374,62	1	7.374,62		
Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Nowinach	dla uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją P3 – waga/2,9	15.256,01	1	15.256,01	-	-
Zespół Szkół Ponadpodstawowych. Razem:				75.306,53	-	-
Ogółem				130.089,46		50.042,12

* Przy wyliczeniu uwzględniono dane z metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok, z której wynika, że; finansowy standard A podziału subwencji wynosi 5243,3096 zł, a wskaźnik korygujący Di – 1,004631074, zatem kwota subwencji przypadająca na 1 ucznia wynosi 5.267,5917 zł według wyliczenia; 1,004631074 x 5243,3096 zł = 5267,5917 zł.

3-ut 4.

V. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. 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 2011r. o systemie informacji oświatowej.
2. Podjąć działania o których mowa w art. 111 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia nieprawidłowości w przekazanych lokalnych bazach danych Systemu Informacji Oświatowej.
3. Dokonać zwrotu pobranej w nienależnej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej w 2014 roku na zasadach określonych w art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017r., poz. 1453).
4. Egzekwować od nadzorowanych szkół i placówek oświatowych terminowość przekazywania danych zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych.
5. Przeprowadzić kontrolę wewnętrzną wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej za okresy nie objęte audytem.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na gospodarowanie środkami publicznymi niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Ministra Edukacji Narodowej oraz do Ministra Finansów jako dysponenta środków budżetowych.
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 Wyżniski

..... ZASTĘPCA DYREKTORA

(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach.
3. Ministerstwo Edukacji Narodowej.
4. Ministerstwo Finansów.
5. a/a.

Sporządził:

Ryszard Papaj (Tel. 41 34 05 175)