



Katowice, dnia 13 lipca 2015 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.2.2015.LARE.20

Miasto Żory
Al. Wojska Polskiego 25
44 – 240 Żory
NIP: 651 – 17 – 06 – 371

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) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS24W3B.421.2.2015 z dnia 19 stycznia 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 rok 2013.

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 rok 2013.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji, doręczony w dniu 26 maja 2015 r. Prezydentowi Miasta Żory, Panu Waldemarowi Socha. Kontrolowany pismem nr ZAiK.1710.1.2015 z dnia 9 czerwca 2015 r. wniósł wyjaśnienia i zastrzeżenia do treści protokołu w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2015 r. poz. 613). Informację o sposobie rozpatrzenia złożonych zastrzeżeń doręczono Kontrolowanemu w dniu 15 czerwca 2015 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. Realizując przewidziane w powołanym wyżej przepisie uprawnienie Prezydent Miasta Żory przesłał na adres Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach pismo z dnia 22 czerwca 2015 r.; odpowiedź na ww. pismo przekazano Kontrolowanemu pismem z dnia 23 czerwca 2015 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Żory na rok 2013 została zawyżona o łączną kwotę 1.597.006,95 zł, w tym:



- o kwotę 259.372,93 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, przyznanej Miastu na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2013,
- o kwotę 1.337.634,02 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, przyznanej Miastu na realizację gminnych zadań edukacyjnych w roku 2013.

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

- Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach,
- Samorządową Szkołę Muzyczną II stopnia w Żorach (przekształconą w Zespół Państwowych Szkół Muzycznych w Żorach),
- Zespół Szkół Nr 3 w Żorach (w związku z uchybieniami popełnionymi przy wprowadzaniu danych oświatowych dotyczących uczniów III Liceum Ogólnokształcącego),
- Zespół Szkół Nr 6 w Żorach,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 7 w Żorach (w związku z uchybieniami popełnionymi przy wprowadzaniu danych oświatowych dotyczących uczniów Szkoły Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ks. dr Franciszka Harazina),
- Szkołę Podstawową Nr 3 im. Żorskich Twórców Kultury w Żorach,
- Szkołę Podstawową Nr 15 w Żorach,
- Szkołę Podstawową Nr 17 im. Stanisława Ligonia w Żorach,
- Zespół Szkół Nr 8 w Żorach.

W ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych wobec Przedszkola Nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi w Żorach, Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Żorach oraz Gimnazjum Nr 3 wchodzącego w skład Zespołu Szkół Nr 3 w Żorach, nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie 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 rok 2013 wagi (P) odnoszą się do 33 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanej kwoty subwencji oświatowej na rok 2013 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 2012 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w *Systemie Informacji Oświatowej* na rok 2013, według stanu w dniu 30 września 2012 r.

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 wynosiła w roku 2013 5.163.085 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di; dla Miasta Żory wskaźnik ten na rok 2013 w części gminnej i powiatowej wynosił odpowiednio: 1,0104387926 i 1,0291739190,

Zgodnie z art. 108 ust. 8 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U z 2004 r. nr 49, poz.463 ze zmianami) 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* 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 decyzyjnie ustala ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Według skorygowanych metryczek, kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory w analizowanym okresie wyniosła:

- w części gminnej - **33.199.652 zł** oraz,
- w części powiatowej - j **26.614.449 zł**.

Kontrole prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory na rok 2013, przeprowadzone w wymienionych na wstępie niniejszego wyniku szkołach i placówkach oświatowych, 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.421.2.2015.LARE.8 z dnia 14 maja 2015 r.

W badanych szkołach i placówkach oświatowych kontrolą objęto:

- zestawienia zbiorcze sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2012 r., zawierające dane w zakresie wysokości zatrudnienia nauczycieli oraz liczby uczniów i wychowanków wraz z tabelami SIO,
- księgi uczniów/wychowanków,
- dzienniki nauczycielskie w zakresie danych dotyczących liczby uczniów według stanu na wrzesień 2012 r.,
- dzienniki zajęć terapeutycznych i zeszyty zajęć terapeutycznych, oraz
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych.

Kontrolowane placówki oświatowe 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* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami). Zasady kształcenia dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach 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 i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489). Natomiast regulacje dotyczące kształcenia dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w oddziałach integracyjnych w badanym okresie zawierały 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).

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

- **art. 108 ust. 1 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.**
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. Na podstawie art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy* zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach o specjalnych potrzebach edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 – 3b *ustawy 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 jednostkom samorządu terytorialnego (art. 110 *ustawy o systemie informacji oświatowej*).
Na podstawie art. 111 *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 odpowiada 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 w latach 2013 – 2016, z zastrzeżeniem ust. 2-5.
- **§ 5 ust. 2 załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół** (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624) 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 (Dz. U. z 2010 r., Nr 228, poz. 1490).

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 treścią § 5 ust. 2 załącznika nr 2 „Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej” oraz załącznika nr 3 „Ramowy statut publicznego gimnazjum” do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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 ust. 1 i § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego** (Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1078 ze zmianami), w brzmieniu obowiązującym na dzień 30 września 2013 r.,

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

Szkołą mistrzostwa sportowego na podstawie zapisu § 2 ust. 2 ww. *rozporządzenia* jest szkoła, która prowadzi szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w co najmniej jednym oddziale, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły. Liczba uczniów w oddziale szkoły mistrzostwa sportowego jest uzależniona od możliwości zebrania uczniów o zbliżonym poziomie sportowym.

- **§ 36 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach** (Dz. U z 2011 r., Nr 109, poz. 631).

W myśl § 36 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 12 maja 2011 r. w ośrodku rewalidacyjno – wychowawczym realizację obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki umożliwia się dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi*. Przepisy nie przewidują możliwości realizacji w ośrodku rehabilitacyjno – edukacyjno – wychowawczym indywidualnego programu edukacyjnego uwzględniającego podstawę programową kształcenia ogólnego dla dzieci i młodzieży, wobec których poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła upośledzenie umysłowe bez sprzężonych niepełnosprawności.

- A. **Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory na rok 2013.**

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. ujawnieniu w Systemie Informacji Oświatowej nieprawidłowych danych o liczbie wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością

Przeprowadzone postępowanie kontrolne wykazało, że **Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach** nieprawidłowo wprowadził do baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* dane dotyczące wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością. Nieprawidłowości polegały na ujęciu na dzień 30 września 2012 r. w kategorii wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością wychowanków w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła istnienie tylko jednej niepełnosprawności w postaci upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym. Powyższe uchybienie dotyczyło:

- wychowanka o inicjałach P. M., ujętego w księdze uczniów Ośrodka pod pozycją 51 i w dzienniku zajęć edukacyjno – terapeutycznych Szkoły Podstawowej grupy X klasy V; zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 62/2008/2009 z dnia 4 listopada 2008 r. zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Cieszynie; ww. wychowanek został zakwalifikowany do kategorii wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością, mimo iż orzeczono wobec niego jedynie upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego,
- wychowanki o inicjałach P. C., ujętej w księdze uczniów Ośrodka pod pozycją 46 i w dzienniku zajęć edukacyjno – terapeutycznych Ginnazjum grupy X klasy I; zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 132/2005 z dnia 19 października 2005 r. zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Żorach; ww. wychowanka została zakwalifikowana do kategorii wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością, mimo iż orzeczono wobec niej jedynie upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego.

Zgodnie z § 36 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 12 maja 2011 r. w ośrodku rewalidacyjno – wychowawczym realizację obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki umożliwia się dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Przepisy nie przewidują możliwości realizacji w ośrodku rehabilitacyjno – edukacyjno – wychowawczym indywidualnego programu edukacyjnego uwzględniającego podstawę programową kształcenia ogólnego dla dzieci i młodzieży, wobec których poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła upośledzenie umysłowe bez sprzężonych niepełnosprawności.

Wychowankowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 42 – wychowankowie ośrodków rewalidacyjno – wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolu (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 01.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012” liczba wychowanków zawyżona została o 2 wychowanków wobec których orzeczono jedynie upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Zawyżenie liczby wychowanków w Ośrodku Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczym skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₃₉ wobec 2 wychowanków.

2. wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów pobierających naukę w kontrolowanej placówce

W wyniku konfrontacji danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego z dnia 08.10.2012 – spis '30 wrzesień 2012” Zestawienia zbiorczego...” oraz tabeli U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” z danymi wynikającymi z księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych ustalono, iż ujawniona w Systemie Informacji Oświatowej liczba uczniów klas I, funkcjonującej w 2013 r. **Samorządowej Szkoły Muzycznej II Stopnia w Żorach**, jest niezgodna z liczbą uczniów faktycznie pobierających naukę w tych klasach.

Rozbieżność dotyczy ucznia o inicjałach J.P., urodzonego w dniu 20 czerwca 1996 r., ujętego w dzienniku lekcyjnym klasy I „Gitarą” pod pozycją 1. Uczeń brał udział w rozpoczęciu roku szkolnego w dniu 3 września 2012 r. a następnie uczestniczył tylko w jednych zajęciach muzycznych w dniu 6 września 2012 r. Z uwagi na nieusprawiedliwione nieobecności został skreślony z listy uczniów z dniem 30 września 2012 r., co zostało odnotowane w dzienniku lekcyjnym w pozycji „Uwagi o przeniesieniu do innego oddziału lub wystąpieniu ze szkoły - data”. Ww. uczeń nie został wpisany w roku szkolnym 2012/2013 do księgi uczniów Samorządowej Szkoły Muzycznej II stopnia w Żorach.

Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 20 – uczniowie szkół muzycznych II stopnia (waga P₁₇) oraz pod pozycją 46 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₃).

W konsekwencji uznać należy, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2012 r. oraz w tabelach U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” zawyżono liczbę uczniów klasy I Samorządowej Szkoły Muzycznej II stopnia o jednego ucznia, a w konsekwencji zawyżono ogólną liczbę uczniów pobierających naukę w Szkole w roku szkolnym 2012/2013. Ogólna liczba uczniów pobierających naukę w tym roku szkolnym winna wynosić 67 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty bazowej SOA (1 uczeń), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag P₇ i P₁₇ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₃ (1 uczeń).

3. ujawnieniu w Systemie Informacji Oświatowej klas mistrzostwa sportowego utworzonych z naruszeniem przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego

Obowiązujący system oświaty przewiduje istnienie – obok ogólnodostępnych szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych – także szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, które mogą być tworzone jako szkoły podstawowe, gimnazja i szkoły ponadgimnazjalne. *Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego* nie przewiduje możliwości tworzenia klas mistrzostwa sportowego w szkole ogólnodostępnej.

Zakładanie i prowadzenie szkół sportowych i mistrzostwa sportowego, na podstawie zapisu art. 5 ust. 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, należy do zadań własnych powiatu. Zgodnie z zapisem art. 58 ust. 1 ww. ustawy szkołę lub placówkę publiczną zakłada się na podstawie aktu założycielskiego, który określa jej typ, nazwę i siedzibę. W aktach założycielskich skontrolowanej szkoły nie wskazano na tworzenie szkoły mistrzostwa sportowego. Obowiązujące przepisy prawa statuuje zasady naliczania kwot subwencji

oświatowej nie przywidują możliwości naliczenia dodatkowych kwot części oświatowej subwencji ogólnej według wagi P₁₂ dla uczniów klas mistrzostwa sportowego funkcjonujących w szkołach ogólnodostępnych.

Przeprowadzone postępowanie kontrolne wykazało, że **III Liceum Ogólnokształcące im. Zbigniewa Herberta w Żorach** wchodzące w skład Zespołu Szkół Nr 3 w Żorach wprowadziło do baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* dane dotyczące 27 uczniów klas mistrzostwa sportowego.

W badanym okresie Zespół Szkół Nr 3 w Żorach był szkołą ogólnodostępną z oddziałami sportowymi; nie posiadał statusu szkoły mistrzostwa sportowego.

Dane dotyczące liczebności uczniów w funkcjonujących w III Liceum Ogólnokształcącym klasach mistrzostwa sportowego, opracowane w oparciu o zapisy dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2012/2013, przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
I c	14	14
I d	13	13
Razem	27	27

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2012 – spis 30 wrzesień 2012” liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 27 uczniów (w tym: klasa I c – 14, klasa I d – 13), którzy na dzień sprawozdawczy – zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 30 lipca 2002 r. – nie mogli zostać zaliczeni do kategorii uczniów klas mistrzostwa sportowego w szkole mistrzostwa sportowego.

Uczniowie, o których mowa powyżej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 17 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P₁₄) oraz pod pozycją 46 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₃).

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonych na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₄ wobec 27 uczniów.

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

- zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonych na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonych na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₇, zawyżenia o 27 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₁₄, zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₁₇, oraz
- zawyżeniem kwoty SOC uzupełniającej przeznaczonych na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₃₉ i zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₃.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych wobec opisywanych wyżej szkół i placówek oświatowych było naliczenie przez Ministra Finansów w powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory w roku 2013 w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej naliczonej dla Miasta Żory na rok 2013 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych

bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Żory, wyniosło ogółem **259.372,93 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Zaniżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Ogółem w zł
1	OREW Żory	P39	9,5	2	-	50480,268024	100960,54	-	100960,54	100960,54
2	SSM II Stopnia Żory	Sa	1	1	-	5313,71242358	5313,71	-	5313,71	14942,15
		P7	0,082	1	-	435,724418733	435,72	-	435,72	
		P17	1,7	1	-	9033,3112008	9033,31	-	9033,31	
		P43	0,03	1	-	159,411372707	159,41	-	159,41	
3	III LO Żory (w ZS Nr 3)	P14	1	27	-	5313,71242358	143470,24	-	143470,24	143470,24
Razem							259372,93		259372,93	259372,93

B. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory na rok 2013.

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. ujawnieniu w Systemie Informacji Oświatowej klas mistrzostwa sportowego utworzonych z naruszeniem przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego

Obowiązujący system oświaty przewiduje istnienie – obok ogólnodostępnych szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych – także szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, które mogą być tworzone jako szkoły podstawowe, gimnazja i szkoły ponadgimnazjalne. *Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego* nie przewiduje możliwości tworzenia klas mistrzostwa sportowego w szkole ogólnodostępnej.

Zakładanie i prowadzenie szkół sportowych i mistrzostwa sportowego, na podstawie zapisu art. 5 ust. 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, należy do zadań własnych powiatu. Zgodnie z zapisem art. 58 ust. 1 ww. ustawy szkołę lub placówkę publiczną zakłada się na podstawie aktu założycielskiego, który określa jej typ, nazwę i siedzibę. W aktach założycielskich skontrolowanych szkół nie wskazano na tworzenie szkoły mistrzostwa sportowego a w niektórych z nich wprost zapisano, że do szkoły przyjmowane są dzieci z rejonu zamieszkałe w obwodzie tej szkoły. Ponadto w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych przez objęte kontrolą szkoły podstawowe i gimnazja w części I „Identyfikacja” zapisano „tak” w polu „szkoła obwodowa”. Obowiązujące przepisy prawa statuuje zasady naliczania kwot subwencji oświatowej nie przywidują możliwości naliczenia dodatkowych kwot części oświatowej subwencji ogólnej według wagi P₁₄ dla uczniów klas mistrzostwa sportowego funkcjonujących w szkołach ogólnodostępnych.

Opisywane wyżej uchybienia ujawniono w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych wobec niżej wymienionych szkół:

- a) W toku czynności kontrolnych wykonanych w **Zespole Szkół Nr 6 w Żorach** stwierdzono, iż Zespół w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 01-10-2012 – spis 30 wrzesień 2012” „Zestawieniu...” wykazał dane oświatowe dotyczące 107 uczniów klas mistrzostwa sportowego.

W badanym okresie Zespół Szkół Nr 6 w Żorach był szkołą ogólnodostępną z oddziałami sportowymi; nie posiadał statusu szkoły mistrzostwa sportowego.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego nie przewiduje możliwości tworzenia klas mistrzostwa sportowego w szkole ogólnodostępnej.

Dane dotyczące liczebności uczniów w funkcjonujących w Zespole klasach mistrzostwa sportowego, opracowane w oparciu o zapisy dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2012/2013, przedstawiają się następująco:

Klasa		Liczba uczniów w oddziale	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
Szkola Podstawowa	IV c	18	18
	IV d	20	20
	V d	20	20
Gimnazjum	I c	16	16
	I d	14	14
	II c	19	19
Razem		107	107

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2012 r. liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 107 uczniów (w tym: Szkoła Podstawowa Nr 13 – 58, Gimnazjum Nr 6 – 49), którzy na dzień sprawozdawczy – zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. – nie mogli zostać zaliczeni do kategorii uczniów klas mistrzostwa sportowego w szkole mistrzostwa sportowego.

Uczniowie, o których mowa powyżej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 17 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P₁₄), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 45 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₄ wobec 107 uczniów.

- b) Przeprowadzone postępowanie kontrolne wykazało, że **Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Żorskich Twórców Kultury w Żorach** wprowadziła do baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* dane dotyczące 16 uczniów klas mistrzostwa sportowego.

W badanym okresie Szkoła Podstawowa Nr 3 w Żorach była szkołą ogólnodostępną (rejonową); nie posiadała statusu szkoły mistrzostwa sportowego.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego nie przewiduje możliwości tworzenia klas mistrzostwa sportowego w szkole ogólnodostępnej.

Dane dotyczące liczebności uczniów w funkcjonujących w Szkole Podstawowej Nr 3 klasach mistrzostwa sportowego, opracowane w oparciu o zapisy dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2012/2013, przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
V a	16	16

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2012 r. – spis’30 wrzesień 2012” liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 16 uczniów, którzy na dzień sprawozdawczy – zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. – nie mogli zostać zaliczeni do kategorii uczniów klas mistrzostwa sportowego w szkole mistrzostwa sportowego.

Uczniowie, o których mowa powyżej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 17 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P₁₄) oraz pod pozycją 45 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₄ wobec 16 uczniów.

- c) W toku czynności kontrolnych w **Szkole Podstawowej Nr 15 w Żorach** stwierdzono, iż Szkoła w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2012 r. – spis’30 wrzesień 2012” wykazała dane oświatowe dotyczące 40 uczniów klas mistrzostwa sportowego.

W badanym okresie Szkoła Podstawowa Nr 15 w Żorach była szkołą ogólnodostępną działającą w obwodzie ustalonym przez Gminę Żory, obejmującym rejon Osiedla Sikorskiego; nie posiadała statusu szkoły mistrzostwa sportowego.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego nie przewiduje możliwości tworzenia klas mistrzostwa sportowego w szkole ogólnodostępnej.

Dane dotyczące liczebności uczniów w funkcjonujących w Szkole Podstawowej Nr 15 klasach mistrzostwa sportowego, opracowane w oparciu o zapisy dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2012/2013, przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
IV S	11	11
V S	15	15
VI S	14	14
razem	40	40

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2012 r. liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 40 uczniów, którzy na dzień sprawozdawczy – zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. – nie mogli zostać zaliczeni do kategorii uczniów klas mistrzostwa sportowego w szkole mistrzostwa sportowego.

Uczniowie, o których mowa powyżej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 17 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P₁₄) oraz pod pozycją 45 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₄ wobec 40 uczniów.

- d) Przeprowadzone postępowanie kontrolne wykazało, że **Szkoła Podstawowa Nr 17 im. Stanisława Ligonia w Żorach** wprowadziła do baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* dane dotyczące 28 uczniów klas mistrzostwa sportowego.

W badanym okresie Szkoła Podstawowa Nr 17 w Żorach była szkołą ogólnodostępną działającą w obwodzie ustalonym przez Gminę Żory; nie posiadała statusu szkoły mistrzostwa sportowego.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego nie przewiduje możliwości tworzenia klas mistrzostwa sportowego w szkole ogólnodostępnej.

Dane dotyczące liczebności uczniów w funkcjonujących w Szkole Podstawowej Nr 17 klasach mistrzostwa sportowego, opracowane w oparciu o zapisy dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2012/2013, przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
IV a	15	15
V a	13	13
Razem	28	28

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2012 r. – spis 30 wrzesień 2012” liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 28 uczniów, którzy na dzień sprawozdawczy – zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r.* – nie mogli zostać zaliczeni do kategorii uczniów klas mistrzostwa sportowego w szkole mistrzostwa sportowego.

Uczniowie, o których mowa powyżej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 17 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P₁₄) oraz pod pozycją 45 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₄ wobec 28 uczniów.

- e) W toku czynności kontrolnych zrealizowanych w **Zespole Szkół Nr 8 w Żorach** stwierdzono, iż Zespół wprowadził do baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* dane dotyczące 35 uczniów klas mistrzostwa sportowego.

W badanym okresie Zespół Szkół Nr 8 w Żorach była szkołą ogólnodostępną z oddziałami integracyjnymi i sportowymi; nie posiadał statusu szkoły mistrzostwa sportowego.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego nie przewiduje możliwości tworzenia klas mistrzostwa sportowego w szkole ogólnodostępnej.

Dane dotyczące liczebności uczniów w funkcjonujących w Zespole klasach mistrzostwa sportowego, opracowane w oparciu o zapisy dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2012/2013, przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
IV b Szkoły Podstawowej	19	19
I c Gimnazjum	16	16
razem	35	35

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012” liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 35 uczniów, którzy na dzień sprawozdawczy – zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r.* – nie mogli zostać zaliczeni do kategorii uczniów klas mistrzostwa sportowego w szkole mistrzostwa sportowego.

Uczniowie, o których mowa powyżej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 17 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P₁₄), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 45 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₄ wobec 35.

2. wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów klas integracyjnych

- a) W toku czynności kontrolnych zrealizowanych w **Szkole Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. ks. dr Franciszka Harazina w Żorach** wchodzącej w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7 stwierdzono, iż Szkoła w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 02.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012” wykazała dane oświatowe dotyczące 118 uczniów, w tym 25 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych uczęszczających w roku szkolnym 2012/2013 do klas integracyjnych. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ustalono, iż funkcjonujące w Szkole Podstawowej Nr 7 w Żorach klasy integracyjne nie spełniały wymogów § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* 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.*

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż liczba uczniów ogółem w prowadzonych przez Szkołę Podstawową Nr 7 klasach integracyjnych przekroczyła górną granicę limitu ustalonego przepisami (od 15 do 20 uczniów). Powyższe ujawniono w przypadku niżej wymienionych oddziałów:

Klasa	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego	
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawni
I	22	5	5
II	21	4	4
III	21	5	5
VI	21	4	4
razem		18	18

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 45 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Szkołę Podstawową Nr 7 w Żorach w „Zestawieniu...” z dnia 2 października 2012 r. liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 18 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 18 uczniów.

b) W toku czynności kontrolnych wykonanych w **Zespole Szkół Nr 8 w Żorach** stwierdzono, iż Zespół w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2012 r. – spis '30 wrzesień 2012” wykazał dane oświatowe dotyczące:

- 251 uczniów Szkoły Podstawowej Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi im. Marii Konopnickiej, w tym 18 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych uczęszczających do klas integracyjnych,
- 152 uczniów Gimnazjum Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi, w tym 27 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych uczęszczających do klas integracyjnych.

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ustalono, iż funkcjonujące w Zespole Szkół Nr 8 w Żorach klasy integracyjne nie spełniały wymogów § 5 ust. 2 załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół 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.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych prowadzonych przez Szkołę Podstawową Nr 16 nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami. Zespół Szkół Nr 8 w Żorach zaliczył uczniów z zaburzeniami zachowania oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym do kategorii uczniów niepełnosprawnych. Uczniowie z zaburzeniami zachowania oraz zagrożeni niedostosowaniem społecznym wykazywani w tabeli NP2a. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”, nie są zaliczani do kategorii uczniów niepełnosprawnych lecz do kategorii uczniów niedostosowanych społecznie i jako tacy nie powinni uczestniczyć w generowaniu przewidzianego powołanymi wyżej przepisami limitu liczby uczniów niepełnosprawnych w oddziale integracyjnym.

Powyższe ujawniono w przypadku niżej wymienionych oddziałów Szkoły Podstawowej:

Klasa	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego			
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawni	Z zaburzeniami zachowania	Zagrożeni niedostosowaniem społecznym
III b	17	3	2	0	1
VI a	20	3	1	1	1
VI b	19	3	1	2	0
Razem		9	4	3	2

Natomiast liczba uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych prowadzonych przez Gimnazjum Nr 8 nie osiągnęła górnej granicy limitu ustalonego przepisami (od 15 do 20 uczniów).

Powyższe ujawniono w przypadku niżej wymienionych oddziałów Gimnazjum:

Klasa	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego	
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawni
II a	14	5	5
III b	16	6	6
Razem		11	11

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2013 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₃), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆), pod pozycją 31 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₈) oraz pod pozycją 45 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₄₂).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Zespół Szkół Nr 8 w Żorach w „Zestawieniu...” z dnia 3 października 2013 r. liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 20 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2013 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 20 uczniów.

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

- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 226 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₁₄,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 38 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P₆.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych wobec opisanych wyżej szkół i placówek oświatowych było naliczenie przez Ministra Finansów gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory na 2013 r. w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie gminnej części oświatowej subwencji ogólnej naliczonej dla Miasta Żory na rok 2013, w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Żory, wyniosło ogółem **1.337.634,02 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Zaniżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Ogółem w zł
1	Zespół Szkół Nr 6 Żory	P14	1	107	-	5216,98137349	558217,01	-	558217,01	558217,01
2	Szkoła Podstawowa Nr 3 Żory	P14	1	16	-	5216,98137349	83471,70	-	83471,70	83471,70
3	Szkoła Podstawowa Nr 15 Żory	P14	1	40	-	5216,98137349	208679,25	-	208679,25	208679,25
4	Szkoła Podstawowa Nr 17 Żory	P14	1	28	-	5216,98137349	146075,48	-	146075,48	146075,48
5	Zespół Szkół Nr 8 Żory	P14	1	35	-	5216,98137349	182594,35	-	182594,35	266066,05
		P6	0,8	20	-	4173,58509879	83471,70	-	83471,70	
6	Zespół Szkolno – Przedszkolny Nr 7 Żory	P6	0,8	18	-	4173,58509879	75124,53	-	75124,53	75124,53
Razem							1337634,02		1337634,02	1337634,02

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** (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zmianami), w brzmieniu obowiązującym na dzień 30 września 2012 r.

Zgodnie z treścią art. 111 ust. 2 ustawy o systemie informacji oświatowej jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych; ponadto na podstawie ust. 3 ww. artykułu są one obowiązane do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

W myśl art. 110 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy jednostki samorządu terytorialnego i właściwi ministrowie przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania.

Za wykonanie obowiązków, o których mowa powyżej, zgodnie z art. 111 ust. 6 pkt 2 ustawy o systemie informacji oświatowej odpowiada prezydent miasta lub upoważniona przez niego osoba.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

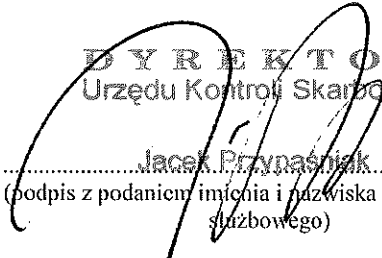
Podjąć w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli działania zmierzające do wyeliminowania w bieżącej i przyszłej działalności nieprawidłowości omówionych w części II wyniku, ze szczególnym uwzględnieniem respektowania przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji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

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.

D Y R E K T O R
Urzędu Kontroli Skarbowej


.....
Jacek Przypasznik
(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Żory, Urząd Miasta Żory, Al. Wojska Polskiego 25, 44 – 240 Żory,
- 2) Minister Edukacji Narodowej, Ministerstwo Edukacji Narodowej, ul. J. Ch. Szucha 25, 00 – 918 Warszawa
- 3) Minister Finansów, Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 4) a/a.

