



Katowice, dnia 13 lipca 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

UKS24W3B.421.2.2015.LARE.19

**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 2012.

**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 2012.

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 przesał 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.



ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice | tel.: +48 32 358 18 00 | fax: +48 32 358 19 47  
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej  
ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała | tel.: +48 33 819 85 00 | fax: +48 33 819 85 02  
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie  
ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa | tel.: +48 34 370 84 00 | fax: +48 34 370 84 06

e-mail: uks2491@sl.mofnet.gov.pl

e-mail: uks2492@sl.mofnet.gov.pl

e-mail: uks2493@sl.mofnet.gov.pl

www.uks.katowice.pl

**W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Żory na rok 2012 została zawyżona o łączną kwotę 1.369.611,96 zł, w tym:**

- o kwotę 711.819,02 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, przyznanej Miastu na realizację powiatowych zadań edukacyjnych w roku 2012,
- o kwotę 657.792,94 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, przyznanej Miastu na realizację gminnych zadań edukacyjnych w roku 2012.

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

- Zespół Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Żorach,
- 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 6 w Żorach,
- Zespół Szkół Nr 3 w Żorach (w związku z uchybieniami popełnionymi przy wprowadzaniu danych oświatowych dotyczących uczniów Gimnazjum Nr 3 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 w Żorach),
- 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 oraz III Liceum Ogólnokształcącego 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 2011 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012* (Dz. U. Nr 288, poz. 1693).

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 2012 wagi (P) odnoszą się do 30 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanej kwoty subwencji oświatowej na rok 2012 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2011/2012 wykazanych w *Systemie Informacji Oświatowej* według stanu na dzień 30 września 2011 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 2012, według stanu w dniu 30 września 2011 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 2012 4.942,4245 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Miasta Żory wskaźnik ten na rok 2012 w części gminnej i powiatowej wynosił odpowiednio: 1,0097962596 i 1,0321215026.

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

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli według stanu na dzień 30 września danego roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane Ministerstwu i na ich podstawie Minister Finansów decyzją ustala ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

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

- w części gminnej - **31.794.437 zł** oraz,
- w części powiatowej - **27.886.171 zł**.

Kontrole prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory na rok 2012, 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 2011 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 2011 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 *rozporządzeń: Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych* (Dz. U. z 2005 r., Nr 19, poz. 167) – obowiązującego w roku szkolnym 2011/2012 dla szkół podstawowych i ponadgimnazjalnych ogólnodostępnych, z oddziałami integracyjnymi i integracyjnych oraz *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) obowiązującego w zakresie pozostałych szkół.

W wyniku postępowań kontrolnych przeprowadzonych w wymienionych na wstępie szkołach i placówkach oświatowych stwierdzono naruszenie przepisów:

- **art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej**, obowiązującej na dzień 30 września 2011 r.

W myśl art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 6. Stosownie do treści art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy*, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o specjalnych potrzebach edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 – 3b *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (Dz. U z 2004 r. nr 49, poz.463 ze zmianami). Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6 *ustawy o systemie informacji oświatowej*). Zgodnie z art. 7 *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 obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej. Zgodnie z art. 8 ust. 1 *ustawy* dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4;

- § 5 ust. 2 załącznika nr 2 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 § 3 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych* oraz § 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*.

Przepis § 3 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r.* oraz § 4 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r.* 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 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 2012.**

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego ujawniono nieprawidłowości polegające na:

1. wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów/wychowanków posiadających ważne na dzień 30 września 2011 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- a) Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami zawartymi w dziennikach lekcyjnych wykazała, iż Szkoła Przystosowująca do Pracy wchodząca w skład **Zespołu Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Żorach** objęła kształceniem jedną uczennicę nie posiadającą orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ważnego na okres kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej w roku szkolnym 2011/2012.

Powyższe uchybienie dotyczyło uczennicy o inicjałach E.M., ujętej w roku szkolnym 2011/2012 pod nr 3 w dzienniku lekcyjnym klasy PP „B” Szkoły Przystosowującej do Pracy i w księdze uczniów Zespołu Szkół Specjalnych pod poz. 278; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym Nr 58/2012, wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Żorach, ważne na czas nauki w szkole przystosowującej do pracy, datowane jest na dzień 19 września 2012 r., tj. 354 dni po dniu sprawozdawczym. W dniu 30 września 2011 r. ww. uczennica została ujęta w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” jako uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P<sub>7</sub>), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P<sub>8</sub>) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P<sub>40</sub>).

Wobec powyższego uznać należy, iż ujawniona w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05.10.2011 – spis '30 wrzesień 2011” sporządzonym wg stanu na dzień 30 września 2011 r. oraz w tabeli NP2 - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych została zawyżona o jednego ucznia.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>4</sub> wobec 1 uczennicy.

- b) W toku czynności kontrolnych w **Ośrodku Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczym Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach** stwierdzono, iż Ośrodek w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03-10-2011 – spis '30 wrzesień 2011” wykazał dane oświatowe dotyczące 9 wychowanków z upośledzeniem umysłowym znacznym lub umiarkowanym ze sprzężeniami oraz 25 dzieci realizujących zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze. W wyniku analizy dokumentacji Ośrodka ustalono, iż w ogólnej liczbie wychowanków ujawnionej w „Zestawieniu...” ujęto jednego wychowanka w odniesieniu do którego Ośrodek nie dysponował ważnym na dzień 30 września 2011 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*.

Powyższe uchybienie dotyczyło wychowanka o inicjałach D. K., ujętego w roku szkolnym 2011/2012 w księdze uczniów Ośrodka pod pozycją 26 i w dzienniku zajęć edukacyjno – terapeutycznych Gimnazjum grupy XI klasy II; zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe stopnia znacznego Nr PPP 42.421-45/2006-2007, ważne na okres 5 lat (do dnia 13 września 2011 r.) zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Pszczynie w dniu 13 września 2006 r.; ww. wychowanek został zakwalifikowany do kategorii wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością mimo iż w wydanym dla niego orzeczeniu poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła tylko jedną niepełnosprawność, polegającą na upośledzeniu umysłowym w stopniu znacznym. W myśl § 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* 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 tylko upośledzenie umysłowe.

Wychowanek został wykazany w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 39 – wychowankowie ośrodków rewalidacyjno – wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnościami sprzężonymi w przedszkolu (waga P<sub>36</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach w „Zestawieniu...” z dnia 3 października 2011 r. liczba wychowanków zawyżona została o jednego wychowanka, wobec którego Ośrodek nie dysponował ważnym na dzień 30 września 2011 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zawyżenie liczby wychowanków w Ośrodku Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczym skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>36</sub> wobec 1 wychowanka.

2. 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 2011 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 lub znacznym.

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 IV; 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 Szkoły Podstawowej grupy X klasy VI; 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,
- wychowanka o inicjałach M. S., ujętego w księdze uczniów Ośrodka pod pozycją 39 i w dzienniku zajęć edukacyjno – terapeutycznych Szkoły Podstawowej grupy X klasy VI; zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr PPP 42.421-47/2008-2009 z dnia 5 listopada 2008 r. zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Pszczynie; ww. wychowanek został zakwalifikowany do kategorii wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością, mimo iż orzeczono wobec niego jedynie upośledzenie umysłowe stopnia znacznego.

Zgodnie z § 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* 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 tylko upośledzenie umysłowe.

Wychowankowie zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 39 – wychowankowie ośrodków rewalidacyjno – wychowawczych, wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnościami sprzężonymi w przedszkolu (waga P<sub>36</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Żorach w „Zestawieniu...” z dnia 3 października 2011 r. liczba wychowanków z niepełnosprawnościami sprzężonymi zawyżona została o 3 wychowanków wobec których orzeczono jedynie upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym bądź znacznym.

Zawyżenie liczby wychowanków w Ośrodku Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczym skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację



zadań pozaszkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>36</sub> wobec 3 wychowanków.

3. zaliczeniu w Systemie Informacji Oświatowej uczniów Samorządowej Szkoły Muzycznej II Stopnia do kategorii uczniów szkoły muzycznej ogólnokształcącej

W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Państwowych Szkół Muzycznych w Żorach** stwierdzono, iż funkcjonująca w roku 2012 Samorządowa Szkoła Muzyczna II Stopnia w Żorach w „Zestawieniu zbiorczym – spis '30 wrzesień 2011” wykazała dane oświatowe dotyczące 59 uczniów uczęszczających do Szkoły. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ustalono, iż Samorządowa Szkoła Muzyczna II Stopnia w Żorach jest wyłącznie placówką kształcenia muzycznego (nie ogólnokształcąca) rozwijającą zdolności i umiejętności w stopniu pozwalającym na czynną działalność zawodową oraz przygotowującą do aktywnej działalności na rzecz kultury w środowisku lokalnym. W raporcie jednostek scalonych oraz wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Miasto Żory, Samorządowa Szkoła Muzyczna II Stopnia figuruje jako sześćioletnia ogólnokształcąca szkoła muzyczna II stopnia (kod typu szkoły 00024).

Uczniowie Samorządowej Szkoły Muzycznej II Stopnia zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 20 – uczniowie ogólnokształcących szkół muzycznych II stopnia (waga P<sub>17</sub>) zamiast pod pozycją 18 – uczniowie szkół muzycznych II stopnia (waga P<sub>15</sub>).

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>17</sub> zamiast wagi P<sub>15</sub> wobec 59 uczniów.

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

- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub>,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 59 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>17</sub>,
- zaniżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych wskutek zaniżenia o 59 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>15</sub>,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zawyżenia o 4 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>36</sub>.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych wobec szkół i placówek oświatowych opisywanych wyżej było naliczenie przez Ministra Finansów powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory na 2012 r. w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej naliczonej dla Miasta Żory na rok 2012 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Żory, wyniosło ogółem **711.819,03 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	ZSS Żory	P4	3,6	1	-	18364,2573651	18364,26	-	18364,26	18364,26
2	OREW Żory	P36	9,5	4	-	48461,2347134	193844,94	-	193844,94	193844,94
3	SSM II Stopnia Żory	P17	3,36	59	-	17139,9735407	1011258,44	-	1011258,44	499609,83
		P15	1,7	-	59	8672,01042241	-	-511648,61	-511648,61	
Razem							1223467,64	-511648,61	711819,03	711819,03

## 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 2012.

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 P<sub>12</sub> dla uczniów klas mistrzostwa sportowego funkcjonujących w szkołach ogólnodostępnych.

Opisywane wyżej uchybienie 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 03-10-2011 – spis’30 wrzesień 2011*” wykazał dane oświatowe dotyczące 40 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.

Dane dotyczące liczebności uczniów w funkcjonujących w Zespole klasach mistrzostwa sportowego, opracowane w oparciu o zapisy dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2011/2012, przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
IV d Szkoła Podstawowa nr 13	20	20
I c Gimnazjum nr 6	20	20
Razem	40	40

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 40 uczniów (w tym: Szkoła Podstawowa Nr 13 – 20, Gimnazjum Nr 6 – 20), 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 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 15 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P<sub>12</sub>), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>26</sub>) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>39</sub>).

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>12</sub> wobec 40 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.

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 2011/2012 przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale na dzień 30 września 2011 r.	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
IV a	16	16

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 03.10.2011 r. – spis’30 wrzesień 2011” 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 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 15 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P<sub>12</sub>) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>39</sub>).

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>12</sub> wobec 16 uczniów.

- c) W toku czynności kontrolnych wykonanych w **Szkole Podstawowej Nr 15 w Żorach** stwierdzono, iż Szkoła w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym

z dnia 05.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011" wykazała dane oświatowe dotyczące 41 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.

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 2011/2012 przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale na dzień 30 września 2011 r.	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
IV S	15	15
V S	15	15
VI S	11	11
Razem	41	41

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2011 r. liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 41 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 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 15 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P<sub>12</sub>) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>39</sub>).

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>12</sub> wobec 41 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 14 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.

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 2011/2012 przedstawiają się następująco:

Klasa	Liczba uczniów w oddziale na dzień 30 września 2011 r.	Liczba uczniów realizujących zajęcia sportowe w wymiarze 16 godzin tygodniowo
IV a	14	14

W efekcie wyżej opisanych nieprawidłowości wykazana w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 04.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011" liczba uczniów w oddziałach mistrzostwa sportowego zawyżona została o 14 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 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod

pozycją 15 – uczniowie klas mistrzostwa sportowego (waga P<sub>12</sub>) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>39</sub>).

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>12</sub> wobec 14 uczniów.

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 04.10.2011 r. – spis’30 wrzesień 2011” wykazała dane oświatowe dotyczące 121 uczniów, w tym 21 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych uczęszczających w roku szkolnym 2011/2012 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 § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych, obowiązującego dla szkół podstawowych z oddziałami integracyjnymi w roku szkolnym 2011/2012.

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:

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego	
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawni
I	23	5	5
II	21	3	3
V	21	4	4
VI	22	4	4
Razem		16	16

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>39</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Szkołę Podstawową Nr 7 w Żorach w „Zestawieniu...” z dnia 4 października 2011 r. liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 16 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>6</sub> wobec 16 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 04.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011” wykazał dane oświatowe dotyczące:

– 256 uczniów Szkoły Podstawowej Nr 16 z Oddziałami Integracyjnymi im. Marii Konopnickiej, w tym 15 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych uczęszczających do klas integracyjnych,

– 165 uczniów Gimnazjum Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi, w tym 22 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 § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych, obowiązującego dla szkół podstawowych z oddziałami integracyjnymi w roku szkolnym 2011/2012 oraz § 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, obowiązującego dla gimnazjów z oddziałami integracyjnymi w roku szkolnym 2011/2012.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w prowadzonych przez Zespół Szkół Nr 8 klasach integracyjnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami. Zespół Szkół Nr 8 w Żorach zaliczył uczniów z zaburzeniami zachowania do kategorii uczniów niepełnosprawnych. Uczniowie z zaburzeniami zachowania 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:

#### w Szkole Podstawowej Nr 16

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
V a	20	3	1	2
V b	20	3	1	2
Razem		6	2	4

#### w Gimnazjum Nr 8

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
III b	16	3	2	1

Uczniowie niepełnosprawni w klasach integracyjnych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie

niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla młodzieży i dzieci (waga P<sub>26</sub>) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>39</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Zespół Szkół Nr 8 w Żorach w „Zestawieniu...” z dnia 4 października 2011 r. liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 9 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>6</sub> wobec 9 uczniów.

3. wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów klas sportowych

Przeprowadzone postępowanie kontrolne wykazało, że **Gimnazjum Nr 3 w Żorach**, wchodzące w skład Zespołu Szkół Nr 3, nieprawidłowo wprowadziło do baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* dane dotyczące uczniów klas sportowych. W wyniku konfrontacji danych dotyczących liczby uczniów klas sportowych i ogólnodostępnych, wynikających z „Zestawienia zbiorczego z dnia 04.10.2011 r. – spis '30 wrzesień 2011” 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 ogólna liczba uczniów klasy II B sportowej Gimnazjum Nr 3 wykazana przez Zespół w „Zestawieniu zbiorczym ...” opracowanym na dzień 30 września 2011 r. jest nieprawidłowa i została zawyżona o 4 uczniów. Jednocześnie ujawniona przez Zespół w ww. „Zestawieniu zbiorczym ...” liczba uczniów klasy II a ogólnodostępnej została zaniżona o 4 uczniów.

Uczniowie klas sportowych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej za 2012 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P<sub>11</sub>), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>26</sub>) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>39</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Gimnazjum Nr 3 wchodzące w skład Zespołu Szkół Nr 3 w Żorach w „Zestawieniu...” z dnia 5 października 2011 r. liczba uczniów klas sportowych zawyżona została o 4 uczniów.

Powyższe skutkowało w roku 2012 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P<sub>11</sub> wobec 4 uczniów klasy ogólnodostępnej.

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

- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 25 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>6</sub>,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 4 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>11</sub>,
- zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zawyżenia o 111 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>12</sub>.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach postępowań kontrolnych przeprowadzonych wobec opisanych wyżej szkół było naliczenie przez Ministra Finansów gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Żory na rok 2012 w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie gminnej części oświatowej subwencji ogólnej naliczonej dla Miasta Żory na rok 2012 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Żory, wyniosło łącznie **657.792,94 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	P12	1	40	-	4990,84177345	199633,67	-	199633,67	199633,67
2	Szkoła Podstawowa Nr 3 Żory	P12	1	16	-	4990,84177345	79853,47	-	79853,47	79853,47
3	Szkoła Podstawowa Nr 15 Żory	P12	1	41	-	4990,84177345	204624,51	-	204624,51	204624,51
4	Szkoła Podstawowa Nr 17 Żory	P12	1	14	-	4990,84177345	69871,78	-	69871,78	69871,78
5	Zespół Szkółno – Przedszkolny Nr 7 Żory	P6	0,8	16	-	3992,67341876	63882,77	-	63882,77	63882,77
6	Zespół Szkół Nr 8 Żory	P6	0,8	9	-	3992,67341876	35934,06	-	35934,06	35934,06
7	Gimnazjum Nr 3 Żory (w ZS Nr 3)	P11	0,2	4	-	998,16835469	3992,67	-	3992,67	3992,67
<b>Razem</b>							<b>657792,94</b>		<b>657792,94</b>	<b>657792,94</b>

Opisane w treści niniejszego wyniku kontroli nieprawidłowości stanowią **naruszenie art. 6 ust. 2, art. 7 ust. 2 i 3 oraz art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej** (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami), obowiązującego na dzień 30 września 2011 r.

Zgodnie z treścią art. 7 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. 6 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. 7 ust. 6 pkt 2 *ustawy o systemie informacji oświatowej* odpowiada starosta 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* (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.

**DYREKTOR**  
Urzędu Kontroli Skarbowej

Jacek Przynasiak.....  
(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.

(

(