



**DYREKTOR  
IZBY  
ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

Katowice, dnia 11 kwietnia 2019 r.

**Miasto Dąbrowa Górnicza  
ul. Graniczna 21  
41-300 Dąbrowa Górnicza  
NIP: 6292462689**

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU  
Nr 2401-ICA.52.1.2019.6**

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Mieście Dąbrowa Górnicza na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.52.1.2019.1 z dnia 7 stycznia 2019 r. (doręczonego w dniu 8 stycznia 2019 r.).

**I. ZAKRES AUDYTU**

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2016 rok, zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej*.

**II. INFORMACJE OGÓLNE**

Audyt w powyższym zakresie został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 0000125) i – eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 00539), w siedzibie Audytowanego, a także w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Miasta Dąbrowy Górniczej w dniach od 8 stycznia 2019 r. do 28 marca 2019 r.

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 42.170.894,53 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowy Górniczej w 2016 roku naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez wybrane szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

### III. SYNTEZA USTALEŃ AUDYTU

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez placówki oświatowe i organy prowadzące, skutkujących otrzymywaniem przez samorządy terytorialne środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi z obowiązującymi przepisami prawa, obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci i uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W badanym okresie Miasto Dąbrowa Górnicza prowadziło w ramach zadań własnych gminy i powiatu, finansowanych ze środków części oświatowej subwencji ogólnej: przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne, w tym z oddziałami integracyjnymi, sportowymi i dwujęzycznymi, szkoły specjalne oraz specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy. W toku audytu badaniem objęto 27 szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Miasto Dąbrowa Górnicza.

Dodatkowo w celu weryfikacji prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na 2016 rok przeprowadzono audyty w niżej wymienionych podmiotach prowadzących 6 szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, których dane oświatowe zostały ujęte w wykazie szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez JST, sporządzonym przez Miasto Dąbrowa Górnicza na rok szkolny 2015/2016:

- VITALIO s.c. w zakresie Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” w Dąbrowie Górniczej; audyt przeprowadzony na podstawie upoważnienia Nr 2401-ICA.52.8.2019.1 z dnia 24 stycznia 2019 r.,
- Społeczne Towarzystwo Szkolne w zakresie Przedszkola, Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Dąbrowie Górniczej; audyt przeprowadzony na podstawie upoważnienia Nr 2401-ICA.52.12.2019.1 z dnia 25 stycznia 2019 r.,
- w zakresie Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Centrum Diagnostyki i Terapii In Corpore w Dąbrowie Górniczej; audyt przeprowadzony na podstawie upoważnienia Nr 2401-ICA.52.13.2019.1 z dnia 27 lutego 2019 r.

Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 20 marca 2019 r. nr 2401-ICA.52.1.2019.4 do materiału dowodowego zgromadzonego w ramach audytu nr 2401-ICA.52.1.2019 włączono sprawozdania z przeprowadzonych audytów w ww. podmiotach.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2016 została zawyżona o łączną kwotę **148.006,77 zł** w tym:

- o kwotę **46.372,11 zł** – w wyniku zawyżenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2016,
- o kwotę **101.634,66 zł** – w wyniku zawyżenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2016.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) w zakresie liczby dzieci i uczniów uczęszczających do szkół i placówek zlokalizowanych w Dąbrowie Górniczej przez:

- Zespół Szkół Sportowych,
- Zespół Szkół Zawodowych „Szttygarka”,
- zlikwidowany Zespół Szkół Specjalnych nr 5 (z dniem 1 września 2016 r. przejęty przez Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej),
- V Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi,
- Społeczną Szkołę Podstawową Społecznego Towarzystwa Szkolnego.

W wyniku postępowań audytu przeprowadzonych w ww. szkołach i placówkach oświatowych stwierdzono naruszenie przepisów:

- **art. 108 ust. 1 oraz art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zmianami).**

W myśl 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.

Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 *ustawy o systemie informacji oświatowej*).

Zgodnie z art. 111 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* 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, zgodnie z art. 111 ust. 6 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Dane w bazach oświatowych zostały aktualizowane i przekazywane w okresie badanym według stanu na dzień 30 września 2015 r. (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

- **§ 5 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zmianami) w związku z § 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 (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 414 i archiwalne).**

Zgodnie z art. 3 pkt 2a *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (obowiązujący w stanie prawnym przed dniem 1 września 2015 r.) przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Stosownie do treści § 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*, liczbę dzieci w oddziale

przedszkola i liczbę uczniów w oddziale integracyjnym szkoły ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

W myśl zapisów § 5 ust. 2 załącznika Nr 2 „*Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej*” do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 o 20 w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

- **art. 3 pkt 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami).**

W myśl art. 3 pkt 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oddział dwujęzyczny to oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach powinny być co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej, matematykę lub spośród przedmiotów uzupełniających.

#### IV. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA AUDYTU

Miasto Dąbrowa Górnicza jest miastem na prawach powiatu, posiada osobowość prawną i wykonuje zadania własne przypisane ustawą o samorządzie gminnym i powiatowym oraz innymi ustawami, a także zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej.

Uchwałą Nr XXV/514/13 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 24 kwietnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Dąbrowa Górnicza przyjęto „Statut Miasta Dąbrowa Górnicza.”

Organami Miasta są:

- Rada Miejska, jako organ stanowiący i kontrolny,
- Prezydent Miasta, jako organ wykonawczy.

Siedzibą organów Miasta jest budynek Urzędu, który zapewnia obsługę techniczno-organizacyjną i prawną organów Miasta.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej określa „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej”, nadany Zarządzeniem Nr 153.2011 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 29 marca 2011 r. ze zmianami (tekst jednolity wprowadzony Zarządzeniem nr 1395.2016 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 23 lipca 2016 r.).

Urząd jest jednostką organizacyjną Miasta, przy pomocy której Prezydent wykonuje zadania miasta, w tym zadania własne wynikające z przepisów ustawowych, zadania zlecone z mocy ustaw i zadania przejęte przez miasto na podstawie zawartych porozumień.

Kierownikiem Urzędu jest Prezydent Miasta, który organizuje pracę urzędu, kieruje bieżącymi sprawami miasta i reprezentuje je na zewnątrz. Prezydent Miasta wykonuje swoje zadania i kompetencje poprzez rozstrzygnięcia podejmowane osobiście i przez Zastępców Prezydenta Miasta, Sekretarza Miasta i Skarbnika Miasta oraz przez innych pracowników w ramach udzielonych upoważnień.

Funkcję Prezydenta Miasta Dąbrowa Górnicza sprawuje od 21 listopada 2018 r. p. Marcin Bazylak, natomiast w okresie objętym audytem funkcję Prezydenta Miasta pełnił p. Zbigniew Podraza.

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Dąbrowie Górniczej z dnia 27 października 2011 r. Miastu Dąbrowa Górnicza nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): 6292462689.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 24 października 2011 r. Miasto Dąbrowa Górnicza uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **276255312**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

|                                  |              |   |
|----------------------------------|--------------|---|
| szczególna forma prawna:         | <b>03</b>    | wspólnoty samorządowe                                     |
| Własność                         | <b>113</b>   | własność samorządowa                                      |
| rodzaj podstawowej działalności: |              |   |
| wg PKD (2007)                    | <b>8411Z</b> | kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej |

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok łączne z Miasta Dąbrowa Górnicza, wykazało następujące wielkości:

|                 | <i>Bilans</i>  | <i>Rachunek zysków i strat</i>   |
|-----------------|--|--|
| <b>rok 2016</b> | sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą 2.136.593.935,88 zł | sporządzony na dzień 31 grudnia wykazał zysk netto w kwocie 72.557.996,17 zł |

Bilans i rachunek zysków i strat za 2016 r. jednostka przedłożyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

W okresie objętym audytem Miasto Dąbrowa Górnicza zobowiązane było do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zmianami).

W badanym okresie Audytowany prowadził ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjętą Zarządzeniem 734.2016 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie Polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej.

W trakcie przeprowadzonego audytu wyjaśnień udzielali p. Małgorzata Durbacz Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej oraz Dyrektorzy szkół i placówek oświatowych objętych czynnościami audytu.

#### **Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:**

- ustawa z dnia 8 czerwca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zmianami),
  - ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 995 ze zmianami),
  - ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),
  - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami),
- oraz niżej wymienione akty prawne obowiązujące w roku szkolnym 2015/2016:
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
  - ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zmianami),
  - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2294),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji z przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1113),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno – wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r., poz. 529).

W toku przeprowadzonego audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- metryczkę subwencji oświatowej na 2016 rok dla Miasta Dąbrowa Górnicza w części gminnej i powiatowej,
- wykazy szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Miasto Dąbrowa Górnicza,
- „Zestawienie zbiorcze...” sporządzone przez Miasto Dąbrowa Górnicza na dzień 30 września 2015 r. oraz raport jednostek scalonych,
- „Zestawienia zbiorcze...” sporządzone przez wybrane szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2015 r. wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „Zestawień ...”,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganiu rozwoju dziecka,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć indywidualnych na rok szkolny 2015/2016, księgi uczniów, księgi wychowanków internatu oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Zgodnie z postanowieniami ww. ustawy wysokość 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 rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określającego 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 audytem obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016*.

Zgodnie z cytowanymi wyżej *ustawą i rozporządzeniem*, 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) przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2016 wagi (Sa, Sb, Sc, Sd, P) odnoszą się do 42 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiące podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2016 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2015/2016 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2015 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 2016, według stanu na dzień 30 września 2015 r.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A” – podany z dokładnością do czterech miejsc po przecinku) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w 2016 roku 5.278,0717 zł

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Miasta Dąbrowa Górnicza wskaźnik ten wyniósł na 2016 rok:

- dla części gminnej subwencji - 1,0255212266.
- dla części powiatowej subwencji - 1,0063771642.

Zgodnie z art. 108 *ustawy o systemie informacji oświatowej z dnia 15 kwietnia 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. 111 ust. 2 i 3 cyt. *ustawy*).

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

Finansów decyzją przyznaje ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Szkoły i placówki oświatowe zlokalizowane na terenie Miasta Dąbrowa Górnicza złożyły według stanu na dzień 30 września 2015 r. „Zestawienia zbiorcze” z poszczególnych szkół i placówek oświatowych, podpisane przez dyrektorów tych jednostek. W oparciu o ww. zestawienia zbiorcze Miasto Dąbrowa Górnicza sporządziło „Zestawienie zbiorcze z dnia 19-10-2015 – spis’ 30 wrzesień 2015”, stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2016.

„Zestawienie zbiorcze z dnia 19-10-2015 – spis’ 30 wrzesień 2015” Miasto Dąbrowa Górnicza przekazało do Kuratorium Oświaty w Katowicach z zachowaniem terminów przewidzianych w § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych.

Na podstawie załączników do pism Ministra Finansów z dnia 16 marca 2016 r. Nr ST3.4750.4.2016 i Nr ST4.4750.6.2016 oraz metryczek subwencji oświatowej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2016 wyniosła:

- w części gminnej – **58.655.142,00 zł**
- w części powiatowej – **61.092.628,00 zł**.

Powyższa wartość w ciągu roku 2016 uległa zmianom o następujące wielkości:

- zwiększenie w części gminnej:
  - 3.500,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.343.2016.6g z dnia 25 lipca 2016 r. na dofinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej oraz gabinetów stomatologicznych w szkołach/placówkach oświatowych,
  - 219.794,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.429.2016.34mg z dnia 26 listopada 2016 r. na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych z trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.
- zwiększenie w części powiatowej:
  - 142.023,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.429.2016.34mp z dnia 29 listopada 2016 r. na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Ostateczna kwota subwencji po zmianach na rok 2016 wynosi: w części gminnej – **58.878.436 zł** i w części powiatowej – **61.234.651 zł**.

Natomiast ogólna kwota subwencji oświatowej dla Miasta Dąbrowa Górnicza przyznana na 2016 r. wyniosła **120.113.087 zł**.

Metryczki zostały podzielone, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016:

- na kwotę bazową subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg finansowego standardu A podziału subwencji,
- na kwotę uzupełniającą subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A oraz
- na kwotę przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniu zbiorczym, stanowiącym podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na 2016 rok, czynnościami audytu objęto następujące szkoły i placówki oświatowe prowadzone/dotowane przez Miasto Dąbrowa Górnicza:

w części gminnej:

- Przedszkole nr 20 z Oddziałami Integracyjnymi w Dąbrowie Górniczej przy ul. Adamieckiego 19,
- Szkołę Podstawową nr 20 z Oddziałami Integracyjnymi w Dąbrowie Górniczej przy ul. Adamieckiego 20,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6 w Dąbrowie Górniczej przy ul. Idzikowskiego 139 w zakresie Szkoły Podstawowej nr 23 z oddziałami przedszkolnymi,
- Zespół Szkół Sportowych w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chopina 34 w zakresie Gimnazjum z Oddziałami Sportowymi,
- Zespół Szkół Zawodowych „Sztęgarka” w Dąbrowie Górniczej przy ul. Legionów Polskich 69 w zakresie Gimnazjum dla Dorosłych,
- Społeczne Przedszkole, Społeczną Szkołę Podstawową, Społeczne Gimnazjum, prowadzone przez Społeczne Towarzystwo Szkolne w Dąbrowie Górniczej przy ul. Wirgiliusza Grynia 19,
- Niepubliczne Przedszkole „Tęczowa Kraina”, prowadzone przez Spółkę VITALIO w Dąbrowie Górniczej przy ul. Legionów Polskich 67,

w części powiatowej:

- Zespół Szkół Specjalnych Nr 6 w Dąbrowie Górniczej przy ul. Konopnickiej 36 (zlikwidowany z dniem 31 sierpnia 2016 r.) w zakresie: Szkoły Podstawowej Nr 9 Specjalnej, Gimnazjum Nr 16 Specjalnego, Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej Nr 2, Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy Nr 1,
- Zespół Szkół Specjalnych Nr 5 w Dąbrowie Górniczej przy ul. Swobodnej 59 (zlikwidowany z dniem 31 sierpnia 2016 r.) w zakresie: Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 1 z oddziałami przedszkolnymi, Gimnazjum Specjalnego Nr 17, Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy Nr 2,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Słabo Widzących i Niewidomych w Dąbrowie Górniczej przy ul. Swobodnej 59 (przekształcony z dniem 1 września 2016 r. w Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej) w zakresie: Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 7 z oddziałami przedszkolnymi, Specjalnego Gimnazjum Nr 15, Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej Nr 1, VI Liceum Ogólnokształcącego, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Słabo Widzących i Niewidomych prowadzącego internat i wczesne wspomaganie rozwoju dziecka,
- Zespół Szkół Zawodowych „Sztęgarka” w Dąbrowie Górniczej przy ul. Legionów Polskich 69, w zakresie: Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3, Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, Technikum Nr 1,
- Zespół Szkół Sportowych w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chopina 34 w zakresie Liceum Sportowego wraz z internatem,
- V Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi w Dąbrowie Górniczej przy ul. Czapińskiego 8,
- Zespół Szkół Muzycznych w Dąbrowie Górniczej przy ul. Wirgiliusza Grynia 17 w zakresie: Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I stopnia, Szkoły Muzycznej I stopnia (w cyklu czteroletnim i sześcioletnim),
- Zespół Szkół Plastycznych w Dąbrowie Górniczej przy ul. Kosmonautów 8 w zakresie: Ogólnokształcącej Szkoły Sztuk Pięknych, Liceum Plastycznego,
- Społeczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną prowadzoną przez Społeczne Towarzystwo Szkolne w Dąbrowie Górniczej przy ul. Wirgiliusza Grynia 19,

- Niepubliczną Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną prowadzoną przez Centrum Diagnostyki i Terapii In Corpore w Dąbrowie Górniczej przy ul. 3 Maja 40.

W wyniku czynności audytu przeprowadzonych w niżej wymienionych szkołach i placówkach oświatowych:

- Zespole Szkół Sportowych im. Polskich Olimpijczyków w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chopina 24,
- Zespole Szkół Zawodowych „Szygarka” im. Stanisława Staszica w Dąbrowie Górniczej przy ul. Legionów Polskich 69,
- Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Swobodnej 59 (w zakresie przejętego z dniem 1 września 2016 r. Zespołu Szkół Specjalnych nr 5),
- V Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Dwujęzycznymi im. Kanclerza Jana Zamoyskiego w Dąbrowie Górniczej przy ul. Czaplińskiego 8,
- Społecznej Szkole Podstawowej Społecznego Towarzystwa Szkolnego w Dąbrowie Górniczej przy ul. Wirgiliusza Grynia 19

ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez te podmioty na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r. nie wynikają z poddanych analizie treści dokumentów i ewidencji prowadzonych oraz wykorzystywanych dla celów *Systemu Informacji Oświatowych*.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w wyżej wymienionych szkołach i placówce oświatowej.

**A. Ustalenia audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi gminną część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2016.**

1. W toku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkół Zawodowych „Szygarka” w Dąbrowie Górniczej ustalono, iż Zespół opracował „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2015 r. – spis '30 wrzesień 2015'” według stanu na dzień 30 września 2015 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 331 uczniów uczęszczających do 17 oddziałów w roku szkolnym 2015/2016, w tym 61 uczniów Gimnazjum dla Dorosłych uczęszczających do 4 oddziałów.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r. oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Zespół zawyżył ogólną liczbę uczniów o 2 pełnoletnich uczniów (słuchaczy) Gimnazjum dla Dorosłych, którzy nie podjęli nauki i w okresie od 1 do 30 września 2015 r. posiadali 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadali 100% nieobecności w całym semestrze a także nie uzyskali promocji na następny semestr, co potwierdzają zapisy w dzienniku lekcyjnym i w księdze uczniów.

Zgodnie z art. 3 pkt 15 ustawy o systemie oświaty przez szkoły dla dorosłych, o których mowa w art. 9 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. b i d rozumie się szkoły, w których stosuje się odrębną organizację kształcenia i do których są przyjmowane osoby mające 18 lat, a także kończące 18 lat w roku kalendarzowym, w którym są przyjmowane do szkoły.

Stosowanie do zapisów „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.19 (30 wrzesień 2015 r.) w szkołach policealnych oraz we wszystkich typach szkół dla dorosłych, w których obowiązuje promowanie po każdym semestrze, nie należy wykazywać uczniów, którzy nie uzyskali promocji na kolejny semestr i nie zostali skreśleni z księgi uczniów, ale w semestrze, w którym przypada dzień sprawozdawczy (30 września 2015 r.) nie uczestniczą w obowiązkowych zajęciach dydaktycznych.

Powyższe dotyczyło:

- ucznia o inicjałach ... wpisanego do dziennika lekcyjnego na semestr V od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ..., który nie podjął nauki i w okresie od dnia ... do ... r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskał promocji na następny semestr,
- ucznia o inicjałach ... wpisanego do dziennika lekcyjnego semestru V od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ..., który nie podjął nauki i w okresie od dnia ... do ... r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskał promocji na następny semestr.

Opisywani wyżej uczniowie Gimnazjum dla Dorosłych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2016 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli stacjonarni (Sb) oraz pod pozycją 54 – zadania pozaszkolne gminne (waga P48).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2016 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych – dorośli stacjonarni - Sb (2 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych gminnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P48 (2 uczniów).

2. W toku czynności audytu przeprowadzonych w **Spółecznym Towarzystwie Szkolnym w Dąbrowie Górniczej** ustalono, iż Towarzystwo opracowało „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2015 r. – spis '30 wrzesień 2015'” według stanu na dzień 30 września 2015 r., w którym wykazało dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 36 uczniów uczęszczających do 5 oddziałów Społecznej Szkoły Podstawowej Społecznego Towarzystwa Szkolnego.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2015 r. oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” dotyczących Społecznej Szkoły Podstawowej Towarzystwo wykazało jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego wymaganych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół*, zgodnie z którym liczba uczniów w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Powyższe ujawniono w przypadku następujących klas, wykazanych jako oddziały integracyjne:

| Klasy | Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego | Ogólna liczba uczniów w klasie |
|-------|---|--------------------------------|
| II    | 3   | 7                              |
| IV    | 1   | 3                              |
| V     | 2   | 9                              |
| VI    | 3   | 12                             |
| Razem | 9   | 31                             |

Wykonane czynności audytu wykazały iż:

- w klasach integracyjnych II, IV, V i VI prowadzonych w roku szkolnym 2015/2016 przez Społeczną Szkołę Podstawową ogólna liczba uczniów nie osiągnęła dolnej granicy limitu określonego przepisami prawa,
- w klasach IV i V prowadzonych przez Społeczną Szkołę Podstawową w roku szkolnym 2015/2016 liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu określonego przepisami prawa.

Opisane wyżej klasy były kontynuacją klas integracyjnych utworzonych w latach szkolnych: 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013, 2014/2015, które w momencie tworzenia nie spełniały warunków oddziału integracyjnego. Otwarcie oddziału integracyjnego w Społecznej Szkole Podstawowej w Dąbrowie Górniczej następowało na podstawie uchwały organu prowadzącego podejmowanej w momencie tworzenia oddziału integracyjnego w oparciu o zapisy statutu szkoły, zgodnie z którymi „za zgodą organu prowadzącego mogą zostać utworzone oddziały integracyjne, specjalne, terapeutyczne i inne. Oddział integracyjny, specjalny, terapeutyczny liczy przynajmniej 1 ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego” (§ 23 ust. 4 i 5 statutu).

Tworzenie oddziałów integracyjnych w wymienionych latach szkolnych regulowały 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* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 414 i archiwalne). W stanie prawnym obowiązującym w ww. latach szkolnych przez oddział integracyjny, zgodnie z zapisem art. 3 pkt 2a *ustawy o systemie oświaty*, należało rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3, tj. ww. *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r.*

Niepubliczne szkoły zostały zobowiązane do stosowania, zgodnie z art. 85a *ustawy o systemie oświaty* (obowiązującym w stanie prawnym przed dniem 1 września 2015 r.), przepisów art. 71b ust. 1 i 1a oraz przepisów wydanych na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Stosowanie do art. 71b ust. 1 ww. *ustawy*, kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki m. in. w szkołach lub oddziałach integracyjnych. Warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży, o których mowa w art. 71b ust. 1, w szkołach ogólnodostępnych i szkołach lub oddziałach integracyjnych, w związku z art. 71b ust. 7 pkt 3, zostały określone w przepisach *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*.

Opisywani wyżej uczniowie uczęszczający do klas integracyjnych Społecznej Szkoły Podstawowej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2016 r. pod pozycją 14 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P<sub>8</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2016 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>8</sub> (9 uczniów).

**B. Ustalenia audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi powiatową część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2016.**

1. W toku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkół Zawodowych „Szttygarka” w Dąbrowie Górniczej ustalono, iż Zespół opracował „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2015 r. – spis '30 wrzesień 2015” według stanu na dzień 30 września 2015 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 331 uczniów uczęszczających do 17 oddziałów w roku szkolnym 2015/2016, w tym 77 uczniów Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych uczęszczających do 4 oddziałów.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r. oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Zespół zawyżył ogólną liczbę uczniów o 9 pełnoletnich uczniów (słuchaczy) Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, w tym 4 uczniów/słuchaczy Liceum, którzy zostali wpisani do dziennika lekcyjnego na III semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pomimo, iż przed dniem 1 września 2015 r. zostali wypisani ze szkoły z powodu decyzji o skreśleniu lub odbioru dokumentów i 5 uczniów/słuchaczy, którzy nie podjęli nauki i w okresie od 1 do 30 września 2015 r. posiadali 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskali promocji na następny semestr.

Zgodnie z art. 3 pkt 15 ustawy o systemie oświaty przez szkoły dla dorosłych, o których mowa w art. 9 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. b i d rozumie się szkoły, w których stosuje się odrębną organizację kształcenia i do których są przyjmowane osoby mające 18 lat, a także kończące 18 lat w roku kalendarzowym, w którym są przyjmowane do szkoły.

Stosowanie do zapisów „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.19 (30 wrzesień 2015 r.) w szkołach policealnych oraz we wszystkich typach szkół dla dorosłych, w których obowiązuje promowanie po każdym semestrze, nie należy wykazywać uczniów, którzy nie uzyskali promocji na kolejny semestr i nie zostali skreśleni z książki uczniów, ale w semestrze, w którym przypada dzień sprawozdawczy (30 września 2015 r.) nie uczestniczą w obowiązkowych zajęciach dydaktycznych.

Powyższe dotyczyło:

- ucznia o inicjałach [ ] wpisanego do dziennika lekcyjnego na I semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. [ ] oraz w księdze uczniów pod poz. [ ], który nie podjął nauki i w okresie od [ ] do [ ] r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskał promocji na następny semestr,
- ucznia o inicjałach [ ] wpisanego do dziennika lekcyjnego na I semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. [ ] oraz w księdze uczniów pod poz. [ ], który nie podjął nauki i w okresie od [ ] do [ ] r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskał promocji na następny semestr,
- ucznia o inicjałach [ ] wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. [ ] oraz w księdze uczniów pod poz. [ ], który nie podjął nauki i w okresie od [ ] do [ ] r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych. Ww. uczeń został przyjęty do szkoły z dniem 1 września 2014 r. i decyzją nr [ ] został wypisany ze szkoły z dniem [ ] r. z powodu skreślenia,
- ucznia o inicjałach [ ] wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. [ ] oraz w księdze uczniów pod poz. [ ], który nie podjął nauki i w okresie od [ ] do [ ] r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych. Ww. uczeń został przyjęty do szkoły z dniem 1 września 2014 r. i decyzją nr [ ] został skreślony ze szkoły; w dniu [ ] r. odebrał dokumenty,

- ucznia o inicjałach . . . wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. . . oraz w księdze uczniów pod poz. . . , który nie podjął nauki i w okresie od . . . do . . . r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskał promocji na następny semestr,
- ucznia o inicjałach . . . wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. . . oraz w księdze uczniów pod poz. . . , który nie podjął nauki i w okresie od . . . do . . . r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych. Ww. uczeń został przyjęty do szkoły z dniem 1 września 2014 r. i decyzją nr . . . został wypisany ze szkoły z dniem . . . z powodu skreślenia,
- ucznia o inicjałach . . . wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. . . oraz w księdze uczniów pod poz. . . , który nie podjął nauki i w okresie od . . . do . . . r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych. Ww. uczeń został przyjęty do szkoły z dniem 1 września 2014 r. i wypisany ze szkoły z dniem . . . z powodu odebrania dokumentów,
- ucznia o inicjałach . . . wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr od 01.09.2015 r. do 22.01.2016 r. pod poz. . . oraz w księdze uczniów pod poz. . . , który nie podjął nauki i w okresie od . . . do . . . r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskał promocji na następny semestr,
- ucznia o inicjałach . . . wpisanego do dziennika lekcyjnego na V semestr od 01.09.2015 r. do 11.12.2015 r. pod poz. . . oraz w księdze uczniów pod poz. . . , który nie podjął nauki i w okresie od . . . do . . . r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych, oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze, a także nie uzyskał promocji na następny semestr.

Opisywani uczniowie Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2016 r. pod pozycją 4 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli zaocznicy (Sd), pod pozycją 15 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P9) oraz pod pozycją 55 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P49).

Opisany wyżej stan faktyczny skutkował w roku 2016 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych – dorośli zaocznicy - Sd (9 uczniów) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P9 (9 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych powiatowych ustalonej przy zastosowaniu wagi P49 (9 uczniów).

2. W toku czynności audytu przeprowadzonych w **Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej** (w zakresie zlikwidowanego z dniem 31 sierpnia 2016 r. Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5 w Dąbrowie Górniczej) ustalono, iż Zespół opracował „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2015 r. – spis '30 wrzesień 2015'” według stanu na dzień 30 września 2015 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 231 uczniów uczęszczających do 48 oddziałów w roku szkolnym 2015/2016 oraz 33 dzieci z zespołem rewalidacyjno-wychowawczym.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w załączonej do „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2015 r. tabeli U6. „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej” Zespół wykazał 4 dzieci, które zgodnie z zapisami dzienników zajęć WWR nie były objęte zajęciami wczesnego wspomagania rozwoju.

Powyższe dotyczyło:

- dziecka o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r., dla którego w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka Nr ... z dnia ... r. wydaną przez Publiczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej i kontrakt zawarty z rodzicami z dnia ... r. Na dzień ... r. dziecko nie realizowało zajęć wczesnego wspomagania rozwoju; adnotacja w dzienniku WWR w roku szkolnym 2015/2016 - „rezygnacja” oraz 100% nieobecności w miesiącu wrześniu 2015 r.,
- dziecka o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r., dla którego w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka Nr ... z dnia ... r. wydaną przez Publiczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Sosnowcu i kontrakt zawarty z rodzicami z dnia ... r. Na dzień ... r. dziecko nie realizowało zajęć wczesnego wspomagania rozwoju; brak wpisu dziecka do dzienników WWR w roku szkolnym 2015/2016 - ostatniego wpisu w indywidualnej karcie rejestru zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dokonano w dniu 18 grudnia 2014 r.,
- dziecka o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r., dla którego w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka Nr ... z dnia ... r. wydaną przez Publiczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej i kontrakt zawarty z rodzicami z dnia ... r. Na dzień ... r. dziecko nie realizowało zajęć wczesnego wspomagania rozwoju; 100% nieobecności w miesiącu wrześniu 2015 r. - ostatniego wpisu w indywidualnej karcie rejestru zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dokonano w dniu 18 grudnia 2014 r.,
- dziecka o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r., dla którego w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka Nr ... z dnia ... r. wydaną przez Publiczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej i kontrakt zawarty z rodzicami z dnia ... r. Na dzień ... r. dziecko nie realizowało zajęć wczesnego wspomagania rozwoju; dziecko nie zostało wpisane do dziennika zajęć WWR w roku szkolnym 2015/2016 - ostatniego wpisu w indywidualnej karcie rejestru zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dokonano w dniu 9 grudnia 2014 r.

Opisywane wyżej dzieci zostały wykazane w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2016 r. pod pozycją 53 – dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (waga P<sub>47</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2016 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>47</sub> (4 dzieci).

3. W toku czynności audytu przeprowadzonych w **Zespole Szkół Sportowych w Dąbrowie Górniczej** ustalono, iż Zespół opracował „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2015 r. – spis '30 wrzesień 2015'” według stanu na dzień 30 września 2015 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 409 uczniów uczęszczających do 18 oddziałów w roku szkolnym 2015/2016, w tym: 140 uczniów Liceum Sportowego uczęszczających do 6 oddziałów i 269 uczniów Gimnazjum uczących się w 12 oddziałach.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w załączonych do „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2015 r. tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Zespół zawyżył liczbę uczniów oddziałów sportowych o 2 uczennice, które w roku szkolnym 2015/2016

nie uczestniczyły w treningach sportowych i nie realizowały obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych (co najmniej 10 godzin) z powodu uzyskanej opinii lekarskiej i zwolnienia z zajęć treningowych.

W myśl zapisów § 1 ust. 2, § 2 ust. 2 i § 7 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego* (Dz. U. z 2012 r., poz. 1129) **oddziałami sportowymi** są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale, natomiast **szkołą sportową** jest szkoła, w której jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej dwóch oddziałach sportowych, liczących co najmniej 15 uczniów w oddziale, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu. Przy czym obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach sportowych i szkołach sportowych wynosi co najmniej 10 godzin.

Stosownie do zapisów § 10 ww. *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r.* uczniów niekwalifikujących się do dalszego szkolenia sportowego, na podstawie opinii trenera lub instruktora prowadzącego zajęcia sportowe i opinii lekarza, przenosi się od nowego roku szkolnego lub nowego semestru do oddziału działającego na zasadach ogólnych.

Powyższe dotyczyło:

- uczennicy o inicjałach ... wpisanej do dziennika lekcyjnego klasy III Liceum Sportowego w roku szkolnym 2015/2016 pod numerem ... i w księdze uczniów Licem pod poz. ... oraz w dzienniku zajęć sportowych – piłka siatkowa klasy 3 LS pod poz. ... która została zwolniona z zajęć treningowych w roku szkolnym 2015/2016 z powodu ograniczonej możliwości uczestnictwa w ww. zajęciach na podstawie opinii wydanej przez lekarza z dnia ... r. Ww. uczennica nie uczestniczyła w zajęciach treningowych już w II semestrze roku szkolnym 2014/2015; opinia wydana przez lekarza w dniu ... o zwolnieniu z zajęć treningowych do końca roku szkolnego 2014/2015,
- uczennicy o inicjałach ... wpisanej do dziennika lekcyjnego klasy III Liceum Sportowego w roku szkolnym 2015/2016 pod numerem ... i w księdze uczniów Licem pod poz. ... oraz w dzienniku zajęć sportowych – piłka siatkowa 3 LS pod poz. ... która została zwolniona z zajęć treningowych w roku szkolnym 2015/2016 z powodu ograniczonej możliwości uczestnictwa w ww. zajęciach na podstawie opinii wydanej przez lekarza z dnia ... r. Ww. uczennica nie uczestniczyła w zajęciach treningowych już w II semestrze roku szkolnym 2014/2015; opinia wydana przez lekarza w dniu ... o zwolnieniu z zajęć treningowych do końca roku szkolnego 2014/2015.

Ponadto w ramach czynności audytu ustalono, że w składzie Zespołu wchodził internat, który zgodnie z postanowieniami „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.19 został przypisany do Liceum Sportowego, wchodzącego w skład Zespołu.

Liczbę wychowanków internatu Zespół wykazał w tabeli INT1. „Internat/Bursa”, załączonej do „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2015 r., w której wykazał 41 uczniów korzystających z internatu, w tym 5 uczniów Gimnazjum i 36 uczniów Liceum Ogólnokształcącego (w tym 1 ucznia Liceum o potrzebie kształcenia specjalnego).

Zgodnie z zapisem § 11 ust. 1 załączników Nr 3 - „Ramowy statut publicznego gimnazjum” i Nr 4 - „Ramowy statut publicznego liceum ogólnokształcącego” do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624) dla uczniów uczących się poza miejscem stałego zamieszkania, gimnazjum/liceum może zorganizować internat.

Z treści § 11 ust. 6 ww. rozporządzenia wynika, że statut gimnazjum/liceum określa szczegółowo organizację internatu, jeżeli internat został w gimnazjum/liceum zorganizowany.

Na podstawie ww. regulacji prawnych w statucie Zespołu Szkół Sportowych zapisano, że „Zespół zapewnia uczniom pobyt w internacie. Internat zapewnia opiekę i wychowanie uczniom uczącym się poza miejscem stałego zamieszkania. Wychowankami internatu mogą być uczniowie, którzy w miejscach stałego zamieszkania nie mają możliwości kształcenia w szkole sportowej.

Czynności audytu wykazały, że liczba uczniów korzystających z internatu została zawyżona o 1 wychowanka. Powyższe dotyczyło wychowanki internatu o inicjałach „...”, wpisanej do księgi wychowanków internatu na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r. pod poz. „...”, która nie była uczniem badanego Zespołu Szkół Sportowych a dodatkowo jej miejscem zamieszkania była Dąbrowa Górnicza. W Systemie Informacji Oświatowej ww. została zaliczona do wychowanków Liceum Sportowego.

Opisywani wyżej uczniowie/wychowankowie Liceum Sportowego zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2016 r. pod pozycją 23 – uczniowie klas sportowych (P<sub>17</sub>) i pod pozycją 44 – wychowankowie w internatach i bursach (waga P<sub>38</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2016 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>17</sub> (2 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>38</sub> (1 wychowanka).

4. W toku czynności audytu przeprowadzonych w V Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Dwujęzycznymi w Dąbrowie Górniczej ustalono, iż Zespół opracował „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2015 r. – spis '30 wrzesień 2015'” według stanu na dzień sprawozdawczy 30 września 2015 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 414 uczniów uczęszczających do 14 oddziałów w roku szkolnym 2015/2016.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2015 r. oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” V Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi zawyżyło liczbę uczniów oddziałów dwujęzycznych o 49 uczniów, którzy w roku szkolnym 2015/2016 uczyli się w klasach w których tylko jedno zajęcie edukacyjne prowadzone było w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania.

W myśl przepisów art. 3 pkt 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oddział dwujęzyczny to oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach powinny być, co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym, co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej, matematykę lub spośród przedmiotów uzupełniających.

Nauczanie dwujęzyczne powinien realizować nauczyciel, który posługuje się językiem obcym na poziomie co najmniej B2 lub nauczyciel języka obcego, który uzyskał dodatkowe kwalifikacje do nauczania przedmiotu niejęzykowego.

Powyższe dotyczyło:

- 21 uczniów klasy II b w roku szkolnym 2015/2016, którzy uczyli się w klasie w której tylko jedno zajęcie edukacyjne (biologia lub geografia do wyboru) prowadzone było w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania,
- 28 uczniów klasy III b w roku szkolnym 2015/2016, którzy uczyli się w klasie w której tylko jedno zajęcie edukacyjne (chemia lub geografia do wyboru) prowadzone było w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania.

Opisywani wyżej uczniowie V Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Dwujęzycznymi zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2016 r. pod pozycją 37 – uczniowie klas dwujęzycznych (waga P<sub>31</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2016 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>31</sub> (49 uczniów).

## V. WNIOSKI I OCENA USTALEŃ AUDYTU

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że Prezydent Miasta Dąbrowa Górnicza w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej ustanowił mechanizm kontrolny w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do SIO przez dyrektorów podległych jednostek oświatowych danych oświatowych będących podstawą do naliczenia subwencji oświatowej dla Miasta Dąbrowa Górnicza, który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował zawyżenie przez Miasto Dąbrowa Górnicza liczby uczniów/słuchaczy i wychowanków oraz dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, stanowiących podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2016 i uzyskanie wyższej o **148.007,00 zł** kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanych szkołach i placówce oświatowej.

Korekta ogólnej liczby uczniów pozostaje bez wpływu na wysokość wskaźnika korygującego Di.

Szczegółowe wyliczenie zawarte zostały w poniższych zestawieniach:

Gminna część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2016

| Lp.   | Nazwa szkoły (placówki oświatowej)                              | Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi | Waga  | Zawyżona ilość uczniów (wychowanków) | Zaniżona ilość uczniów (wychowanków) | Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka) | Kwota zawyżonej subwencji oświatowej | Kwota zaniżonej subwencji oświatowej | Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji | RAZEM     |
|-------|---|-----------------------------------|-------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-----------|
| 1     | Gimnazjum dla Dorosłych w Zespole Szkół Zawodowych "Szttygarka" | Sb                                | 0,7   | 2                                    | 0                                    | 3694,65019   | 7 389,30                             | 0,00                                 | 7 389,30                                 | 7 400,13  |
|       |   | P48                               | 0,001 | 2                                    | 0                                    | 5,412774564  | 10,83                                | 0,00                                 | 10,83                                    |           |
| 2     | Spoleczna Szkoła Podstawowa Społecznego Towarzystwa Szkolnego   | P8                                | 0,8   | 9                                    | 0                                    | 4330,219651  | 38 971,98                            | 0,00                                 | 38 971,98                                | 38 971,98 |
| Razem |   |                                   |       |                                      |                                      |  |                                      |                                      |  | 46 372,11 |

Powiatowa część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2016

| Lp.   | Nazwa szkoły (placówki oświatowej)  | Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi | Waga  | Zawyżona ilość uczniów (wychowanków) | Zaniżona ilość uczniów (wychowanków) | Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka) | Kwota zawyżonej subwencji oświatowej | Kwota zaniżonej subwencji oświatowej | Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji | RAZEM      |
|-------|---|-----------------------------------|-------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|--|------------|
| 1     | Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zespole Szkół Zawodowych "Szttygarka" | Sd                                | 0,5   | 9                                    | 0                                    | 2655,865415  | 23 902,79                            | 0,00                                 | 23 902,79                                | 29 448,24  |
|       |   | P9                                | 0,082 | 9                                    | 0                                    | 435,5619281  | 3 920,06                             | 0,00                                 | 3 920,06                                 |            |
|       |   | P49                               | 0,034 | 9                                    | 0                                    | 180,5988482  | 1 625,39                             | 0,00                                 | 1 625,39                                 |            |
| 2     | Zespół Szkół Specjalnych Nr 5 w SOSW  | P47                               | 0,84  | 4                                    | 0                                    | 4461,853897  | 17 847,41                            | 0,00                                 | 17 847,41                                | 17 847,41  |
| 3     | Liceum Sportowe w Zespole Szkół Sportowych                                    | P17                               | 0,2   | 2                                    | 0                                    | 1062.346166  | 2 124,69                             | 0,00                                 | 2 124,69                                 | 10 092,29  |
|       |   | P38                               | 1,5   | 1                                    | 0                                    | 7967.596245  | 7 967,60                             | 0,00                                 | 7 967,60                                 |            |
| 4     | V Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi                          | P31                               | 0,17  | 49                                   | 0                                    | 902.9942411  | 44 246,72                            | 0,00                                 | 44 246,72                                | 44 246,72  |
| Razem |   |                                   |       |                                      |                                      |  |                                      |                                      |  | 101.634,66 |

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
- 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

## VI. ZALECENIA DLA AUDYTOWANEGO

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań polegających na wypracowaniu skuteczniejszych metod przeprowadzania weryfikacji wykazu przekazywanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej danych ujmowanych w Systemie Informacji Oświatowej, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej, oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru nad szkołami i placówkami oświatowymi kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych.

## VII. POUCZENIE

W oparciu o przepisy art. 97 ust. 1a Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Audytujący rozpatrzy zastrzeżenia lub wyjaśnienia i zawiadomi Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień. 20 16 04

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zmianami), Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 15 maja 2019 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.52.1.2019.6 z przeprowadzonego audytu.

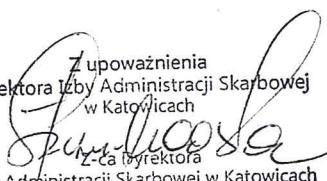
Sprawozdanie z audytu sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Audytowanemu.

### Podpis audytora:

Główny Ekspert Skarbowy

Ekspert Skarbowy

### Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Z upoważnienia  
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
  
Z-ca Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach  
Dorota Szczyrbowska

### Rozdzielnik sprawozdania z audytu:

- 1) Miasto Dąbrowa Górnicza, ul. Graniczna 21, 41-310 Dąbrowa Górnicza,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej, Al. J.Ch. Szucha 25, 00 – 918 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,  
ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 4) a/a.