



Katowice, dnia 15 kwietnia 2019 r.

**DYREKTOR  
IZBY  
ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

Nr sprawy: 2401-ICA.52.2.2019

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

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU**

**Nr 2401-ICA.52.2.2019.9**

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 *ustawy* z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej* (j.t. 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.52.2.2019.1 z dnia 7 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 2015 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 przeprowadzony został przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: (eksperta skarbowego – nr legitymacji służbowej 00539) i (głównego eksperta skarbowego – nr legitymacji służbowej 0000125) w siedzibie Audytowanego przy ul. Granicznej 21, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Miasta Dąbrowa Górnicza w dniach od 8 stycznia 2019 r. do dnia 28 marca 2019 r.

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 42.499.228,72 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowa Górnicza w roku 2015 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez 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 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 wymagach 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 i szkoły specjalne. W toku audytu badaniem objęto wybrane szkoły i placówki oświatowe 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 2015 rok przeprowadzono audyty w niżej wymienionych podmiotach prowadzących szkoły i placówki niepubliczne 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 2014/2015:

- VITALIO s.c. Jolanta Muc, Arkadiusz Muc w zakresie Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” w Dąbrowie Górniczej; audyt przeprowadzony na podstawie upoważnienia Nr 2401-ICA.52.7.2019.1 z dnia 24 stycznia 2019 r.,
- Społeczne Towarzystwo Szkolne w Dąbrowie Górniczej w zakresie Przedszkola, Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej; audyt przeprowadzony na podstawie upoważnienia Nr 2401-ICA.52.11.2019.1 z dnia 25 stycznia 2019 r.

Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 20 marca 2019 r. nr 2401-ICA.52.2.2019.7 do materiału dowodowego zgromadzonego w ramach audytu nr 2401-ICA.52.2.2019 włączono sprawozdania z przeprowadzonych audytów w ww. podmiotach.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2015 została zawyżona o łączną kwotę **260.705,01 zł**, w tym:

- o kwotę 104.448,15 zł – w wyniku zawyżenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2015,
- o kwotę 156.256,86 zł – w wyniku zawyżenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2015.

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

- Zespół Szkół Zawodowych „Szttygarka”,



- Szkołę Podstawową nr 20 z Oddziałami Integracyjnymi,
- Niepubliczne Przedszkole „Tęczowa Kraina” prowadzone przez VITALIO s.c.,
- Społeczną Szkołę Podstawową prowadzoną przez Społeczne Towarzystwo Szkolne,
- Społeczne Gimnazjum prowadzone przez Społeczne Towarzystwo Szkolne,
- zlikwidowany Zespół Szkół Specjalnych Nr 6 (obecnie wchodzący w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Dąbrowie Górniczej),
- zlikwidowany Zespół Szkół Specjalnych Nr 5 (obecnie wchodzący w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych w Dąbrowie Górniczej),
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Słabowidzących i Niewidomych (przekształcony w Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Dąbrowie Górniczej).

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 2011 r. Nr 139, poz. 814 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.

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 są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2014 r. (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

- **§ 3 pkt 3 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 specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (t. j. Dz. U. z 2014, poz. 392).**

W myśl § 3 pkt 3 *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 specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych, w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej, może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 24 rok życia.



- art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami).

Zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty dyrektor szkoły lub placówki może, w drodze decyzji, skreślić ucznia z listy uczniów w przypadkach określonych w statucie szkoły lub placówki. Skreślenie następuje na podstawie uchwały rady pedagogicznej, po zasięgnięciu opinii samorządu uczniowskiego.

- § 5 ust. 2 załącznika nr 2 i nr 3 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 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).

Zgodnie z art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3. 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 statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół. W myśl zapisów § 5 ust. 2 załącznika Nr 2 „Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej” i Nr 3 „Ramowy statut publicznego gimnazjum” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow 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.

#### IV. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA AUDYTU

Miasto Dąbrowa Górnicza jest miastem na prawach powiatu. 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.

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.

Sprawozdania finansowe Miasta Dąbrowa Górnicza za rok 2015 wykazało następujące wielkości:

	<i>Bilans</i>	<i>Rachunek zysków i strat</i>
<i>rok 2015</i>	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą 2.113.307.018,33	sporządzony na dzień 31 grudnia wykazał zysk netto w kwocie 122.413.423,86 zł

Miasto Dąbrowa Górnicza zobowiązane jest 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 Mieście Dąbrowa Górnicza w okresie objętym audytem ewidencja księgowa prowadzona była w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjętą Zarządzeniem 253.2015 Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie Polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej.

W Urzędzie Miejskim w Dąbrowie Górniczej do prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką komputerową stosowano system Finansowo-Księgowy opracowany przez Rekord Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku – Białej.

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

#### **I. 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 2014/2015:
- *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. 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zmianami),
  - *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1977),
  - *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 e 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 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),
  - *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży*



niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 392),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow 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:

- metryczki subwencji oświatowej na rok 2015 dla Miasta Dąbrowy Górniczej w części gminnej i powiatowej,
- wykazy szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Miasto Dąbrowa Górnicza,
- „Zestawienie zbiorcze...” wraz z korektą sporządzone przez Miasto Dąbrowa Górnicza na dzień 30 września 2014 r. oraz raport jednostek scalonych,
- „Zestawienia zbiorcze...” sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „Zestawień ...”,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- dzienniki lekcyjne za rok szkolny 2014/2015, dzienniki zajęć wczesnego wspomagania rozwoju, dzienniki zajęć rewalidacyjno - wychowawczych, księgi uczniów, 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. 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 audytem obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015.

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)



subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2015 wagi (Sa, Sb, Sc, Sd, P) odnoszą się do 38 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiące podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2015 określone zostały na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2014/2015 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2014 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 2015, według stanu na dzień 30 września 2014 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 2015 roku 5.258,6754 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Miasta Dąbrowa Górnicza wskaźnik ten wyniósł na 2015 rok:

- dla części gminnej subwencji - 1,0306176781,
- dla części powiatowej subwencji - 1,0058258284.

Zgodnie z art. 108 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* 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 szkolnego. 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 spisu na dzień 30 września 2014 r. „Zestawienia zbiorcze”. W oparciu o ww. zestawienia zbiorcze z poszczególnych szkół i placówek oświatowych, podpisane przez dyrektorów tych jednostek, Miasto Dąbrowa Górnicza sporządziło „Zestawienie zbiorcze z dnia 16.10.2014 r. – spis’ 30 wrzesień 2014”, stanowiące podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na rok 2015 r. Miasto sporządziło korektę „Zestawienia zbiorczego z dnia 27.11.2014 r. – spis’ 30 wrzesień 2014 r.”.



Ww. „Zestawienia zbiorcze...” Miasto Dąbrowa Górnicza przekazało do Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Na podstawie załączników do pism Ministra Finansów z dnia 6 lutego 2015 r. Nr ST4.4750.14.2015 i Nr ST4.4750.14.2015 oraz metryczek subwencji oświatowej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Dąbrowa Górnicza na rok 2015 wyniosła:

- w części gminnej – **55.142.531,00 zł**,
- w części powiatowej – **59.937.938 zł**.

Powyższa wartość w ciągu roku 2015 uległa zmianom o następujące wielkości:

- zwiększenie w części gminnej:
  - 145.000,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.217.15.6g z dnia 17 lipca 2015 r. na dofinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej w tych szkołach/placówkach, które mają zagwarantowane godziny płatne przez NFZ dla pielęgniarek bądź lekarzy,
  - 68.054,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.605.2015.29mp z dnia 19 listopada 2015 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.
- zwiększenie w części powiatowej:
  - 38.434,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.217.15.6p z dnia 17 lipca 2015 r. na dofinansowanie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskich w tych szkołach/placówkach, które mają zagwarantowane godziny płatne przez NFZ dla pielęgniarek bądź lekarzy,
  - 86.424,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.324.2015.13p z dnia 14 sierpnia 2015 r. na dofinansowanie z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych polegających na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r.,
  - 120.000,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.593.2015.22mp z dnia 12 listopada 2015 r. na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do przeprowadzania egzaminów praktycznych potwierdzających kwalifikacje w szkołach rozpoczynających kształcenia w roku 2015 w zawodach, w których szkoły te dotychczas nie prowadziły takiego kształcenia,
  - 96.000,00 zł – decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4750.605.2015.29p z dnia 19 listopada 2015 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 2015 wynosi:

- w części gminnej – **55.355.585 zł**,
- w części powiatowej – **60.278.796 zł**.

Metryczki zostały podzielone, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2015 rok:

- 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 zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej na 2015 rok, czynnościami audytu objęto następujące szkoły i placówki oświatowe prowadzone/dotowane przez Miasto Dąbrowa Górnicza:

w części gminnej:

- Przedszkole nr 20 z Oddziałami Integracyjnymi przy ul. Adamieckiego 19,
- Szkołę Podstawową nr 20 z Oddziałami Integracyjnymi przy ul. Adamieckiego 20,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6 przy ul. Idzikowskiego 139 w zakresie Szkoły Podstawowej nr 23 w Dąbrowie Górniczej z oddziałami przedszkolnymi,
- Zespół Szkół Sportowych w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chopina 34 w zakresie Gimnazjum z Oddziałami Sportowymi,
- Zespół Szkół Zawodowych „SztYGarka” 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 VITALIO s.c. w Dąbrowie Górniczej przy ul. Legionów Polskich 67,

w części powiatowej:

- Zespół Szkół Specjalnych Nr 6 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 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 „SztYGarka” w Dąbrowie Górniczej przy ul. Legionów Polskich 69 w zakresie: Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3, Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych i 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 i Liceum Plastycznego,
- Społeczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną prowadzoną przez Społeczne Towarzystwo Szkolne w Dąbrowie Górniczej przy ul. Wirgiliusza Grynia 19.



W wyniku czynności audytu przeprowadzonych w:

- Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Dąbrowie Górniczej w zakresie zlikwidowanych Zespołów Szkół Specjalnych Nr 5 i Nr 6 oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego dla Dzieci Słabowidzących i Niewidomych,
- Zespole Szkół Zawodowych „Szygarka” w Dąbrowie Górniczej,
- Szkole Podstawowej nr 20 im. Wł. Sikorskiego z Oddziałami Integracyjnymi w Dąbrowie Górniczej,
- Społecznym Towarzystwie Szkolnym w Dąbrowie Górniczej w zakresie Szkoły Podstawowej i Gimnazjum,
- Niepublicznym Przedszkolu „Tęczowa Kraina” w Dąbrowie Górniczej prowadzonym przez Spółkę VITALIO s.c.

ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez te podmioty na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 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 placówkach oświatowych.

**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 2015.**

1. W toku czynności audytu przeprowadzonych w Zespole Szkół Zawodowych „Szygarka” w Dąbrowie Górniczej ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2014 r. - spis '30 wrzesień 2014 r.’” według stanu na dzień 30 września 2014 r. (do ww. zestawienia złożono korektę - „Zestawienie zbiorcze z dnia 09.01.2015 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.’), w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 398 uczniów uczęszczających do 20 oddziałów w roku szkolnym 2014/2015, w tym 89 uczniów Gimnazjum dla Dorosłych.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 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 1 pełnoletniego ucznia Gimnazjum dla Dorosłych, który nie podjął nauki w okresie od dnia 8 września do dnia 30 września 2014 r. i posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze a także nie uzyskał promocji na następny semestr, co potwierdzają zapisy w dzienniku lekcyjnym i w księdze uczniów Gimnazjum.

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 3.17 (30 wrzesień 2014 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 2014 r.) nie uczestniczą w obowiązkowych zajęciach dydaktycznych.

Powyższe dotyczyło ucznia o inicjałach ..., wpisanego do dziennika lekcyjnego klasy ... na III semestr pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ..., który nie podjął nauki i w okresie od dnia wpisania do księgi uczniów, tj. od dnia 8 września 2014 r. do dnia 30 września 2014 r. posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze a także nie uzyskał promocji na następny semestr, co potwierdzają zapisy w dzienniku lekcyjnym i w księdze uczniów. Ww. uczeń został wypisany ze szkoły decyzją nr ... z dnia ... r. z powodu skreślenia.

Opisywany wyżej uczeń Gimnazjum dla Dorosłych został wykazany w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2015 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli stacjonarni (Sb) oraz pod pozycją 50 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>45</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych – dorośli stacjonarni – Sb (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych gminnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>45</sub> (1 uczeń).

2. W toku czynności audytu przeprowadzonych w Szkole Podstawowej Nr 20 z Oddziałami Integracyjnymi im. Gen. Wł. Sikorskiego w Dąbrowie Górniczej ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 03.10.2014 – spis ’30 września 2014” według stanu na dzień 30 września 2014 r., w którym wykazała dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 447 uczniów uczęszczających do 22 oddziałów w roku szkolnym 2014/2015.

Prowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” Szkoła zawyżyła ogólną liczbę uczniów o 1 ucznia, który opuścił szkołę z dniem ... r.

Powyższe dotyczy ucznia o inicjałach ..., wpisanego do dziennika lekcyjnego klasy ... w roku szkolnym 2014/2015 oraz w księdze uczniów pod poz. ... W dzienniku lekcyjnym klasy ... odnotowano nieobecność ww. ucznia od dnia 22 września 2014 r.; z adnotacji dokonanej w dzienniku lekcyjnym wynika, że uczeń został wypisany ze szkoły z dniem ... i przeniesiony do Szkoły Podstawowej ...

Pismem z dnia 31 stycznia 2019 r. audytujący zwrócili się do Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II ... z prośbą o udzielenie informacji dotyczących przyjęcia do Szkoły w roku szkolnym 2014/2015 do klasy pierwszej ucznia ..., przeniesionego ze Szkoły Podstawowej nr 20 im. Generała Sikorskiego w Dąbrowie Górniczej. W odpowiedzi z dnia 8 lutego 2019 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej ... poinformował, że na dzień 30 września 2014 r. ww. uczeń został zaliczony do uczniów tej Szkoły i wykazany w systemie informacji oświatowej.

Opisywany wyżej uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2015 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 38 – uczniowie klas I i II szkoły podstawowej dla dzieci i młodzieży (waga P<sub>33</sub>), pod pozycją 50 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>45</sub>).



Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży – Sa (1 uczeń), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>33</sub> (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych gminnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>45</sub> (1 uczeń).

3. W toku czynności audytu przeprowadzonych w Niepublicznym Przedszkolu „Tęczowa Kraina” w Dąbrowie Górniczej, prowadzonym w badanym okresie przez VITALIO s.c. ustalono, iż Przedszkole opracowało przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2014 r. - spis '30 wrzesień 2014 r.” według stanu na dzień 30 września 2014 r., w którym wykazało dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 44 dzieci w 5 oddziałach.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. oraz w stanowiących załączniki do „Zestawienia...” tabelach: NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) i U.6 – „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” Przedszkole:

- a) zawyżyło liczbę dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych o 1 dziecko, które zostało wypisane z Przedszkola z dniem 15 września 2014 r.

Powyższe uchybienie dotyczyło dziecka o inicjałach ..., urodzonego w dniu ... r., ujętego w poz. ... dziennika zajęć przedszkola oddziału ..., które zostało wypisane z Przedszkola (wypowiedzenie przez rodziców dziecka umowy – pismo z dnia ... r.) i zostało wykreślone z listy dzieci ujętych w dzienniku zajęć tej grupy w dniu ... r. Dla ww. dziecka zarchiwizowano w dokumentacji Przedszkola orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr ..., wydane w dniu ... r. przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej z uwagi na całościowe zaburzenia rozwoju – autyzm dziecięcy, ważne na czas do podjęcia obowiązku szkolnego.

Opisywane wyżej dziecko zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2015 r. pod pozycją 47 – Wych. Ośr. Rewalid.-Wychow., wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolach (waga P<sub>42</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>42</sub> (1 dziecko).

- b) zawyżyło liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju o 1 dziecko, w odniesieniu do którego Przedszkole nie dysponowało ważną na dzień sprawozdawczy opinią o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.

Powyższe uchybienie dotyczyło dziecka o inicjałach ..., urodzonego w dniu ... r., ujętego w dzienniku zajęć specjalistycznych WWR na rok szkolny 2014/2015 pod poz. ... Zarchiwizowana w dokumentacji Przedszkola opinia Nr ... o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z uwagi na niepełnosprawność ruchową, wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej w dniu ... r. ważna była na rok szkolny 2012/2013 i 2013/2014. Na dzień 30 września 2014 r. ww. dziecko było objęte wczesnym wspomaganie rozwoju bez ważnej opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju.



Opisywane wyżej dziecko zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej w części gminnej za 2015 r. pod pozycją 49 – Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (waga P<sub>44</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2015 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>44</sub> (1 dziecko).

4. W toku czynności audytu przeprowadzonych w **Spółecznym Towarzystwie Szkolnym w Dąbrowie Górniczej** ustalono, iż Towarzystwo opracowało przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienia zbiorcze z dnia 01.10.2014 r. - spis '30 wrzesień 2014 r.”* według stanu na dzień 30 września 2014 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 7 oddziałów Społecznej Szkoły Podstawowej Społecznego Towarzystwa Szkolnego oraz 11 uczniów uczęszczających do 2 oddziałów Społecznego Gimnazjum w roku szkolnym 2014/2015.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” dotyczących Szkoły Podstawowej i Gimnazjum ujęto 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:

**w Szkole Podstawowej**

Klasa	Liczba uczniów wg dziennika lekcyjnego	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:		
		Ogółem	Niepełnosprawnych	Niedostosowanych społecznie
I	6	2	2	0
III	2	1	1	0
IV	8	2	2	0
V	11	2	2	0
VI	6	1	1	0
Ogółem:		8	8	0

**w Gimnazjum**

Klasa	Liczba uczniów wg dziennika lekcyjnego	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego:		
		Ogółem	Niepełnosprawnych	Niedostosowanych społecznie
III	6	1	1	0
Ogółem:		1	1	0

Wykonane czynności audytu wykazały, iż:

- w klasach integracyjnych I, III, IV, V i VI prowadzonych w roku szkolnym 2014/2015 przez Społeczną Szkołę Podstawową,
  - w klasie III prowadzonej w roku szkolnym 2014/2015 przez Społeczne Gimnazjum,
- ogólna liczba uczniów oraz liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęły dolnej granicy limitu określonego przepisami prawa.

Opisane wyżej klasy III, IV, V, VI Szkoły Podstawowej i III Gimnazjum w momencie tworzenia także nie spełniały warunków oddziału integracyjnego. Otwarcie oddziału integracyjnego



w Społecznej Szkole Podstawowej i Społecznym Gimnazjum następowało w oparciu o zapisy statutów tych szkół, 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”.

Tworzenie oddziałów integracyjnych 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.

Definicja oddziału integracyjnego została określona w art. 3 pkt 2a ww. ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym 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, tzn. zgodnie z rozporządzeniem 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.

Niepubliczne szkoły w stanie prawnym obowiązującym w roku szkolnym 2014/2015 zostały zobowiązane do stosowania, zgodnie z art. 85a ustawy o systemie oświaty, 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 Szkoły Podstawowej i Gimnazjum zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej w **części gminnej za 2015 r.** pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 12 – uczniowie niepełnosprawni (P<sub>7</sub>), pod pozycją 13 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P<sub>8</sub>), pod poz. 35 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P<sub>30</sub>) oraz pod pozycją 50 – zadania pozaszkolne gminne (waga P<sub>45</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 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 2015.**

W toku czynności audytu przeprowadzonych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Dąbrowie Górniczej w zakresie:

**1.1. zlikwidowanego Zespołu Szkół Specjalnych nr 6 w Dąbrowie Górniczej** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 10.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.” według stanu na dzień 30 września 2014 r., w którym



54

wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 73 uczniów uczęszczających do 11 oddziałów w roku szkolnym 2014/2015

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. oraz w załączonych tabelach: U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, U4A – „Uczniowie według roku urodzenia, płci i miejsca zamieszkania” oraz NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, dotyczących poszczególnych szkół wchodzących w skład Zespołu:

- a) ujęto 2 uczniów uczęszczających do Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 2 i Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy Nr 1 pomimo, iż przekroczyli wiek uprawniający do kształcenia w roku szkolnym 2014/2015 w szkole ponadgimnazjalnej.

W myśl § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowywania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych, w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej, może być prowadzone do końca roku szkolnego w tym roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 24 rok życia.

Powyższe uchybienie dotyczyło:

w Zasadniczej Szkole Zawodowej Nr 2

- uczeniicy o inicjałach ... urodzonej w dniu ... r., ujętej w poz. ... książki uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej i w poz. ... dziennika lekcyjnego klasy ... ZSZ na rok szkolny 2014/2015, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr ... z dnia ... r., ważne na czas kształcenia w specjalnej szkole zawodowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną Nr 5 w Katowicach z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

w Szkole Przysposabiającej do Pracy Nr 1

- uczeniicy o inicjałach ... urodzonej w dniu ... r., ujętej w poz. ... książki uczniów Szkoły Przysposabiającej do Pracy i w poz. ... dziennika lekcyjnego klasy ... PP na rok szkolny 2014/2015, dla której zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr ... z dnia ... r., ważne na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Pomimo przekroczenia wieku uprawniającego do kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej, Zespół wykazał ww. uczennice w ogólnej liczbie uczniów w „Zestawieniu zbiorczym...” opracowanym na dzień 30 września 2014 r. oraz w załączonej do „Zestawienia...” tabeli U3.1 - „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, a także w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, jako uczniów wymagających kształcenia specjalnego ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz umiarkowanym lub znacznym.

Opisywane wyżej uczennice zostały wykazane w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2015 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>), pod pozycją 11 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>6</sub>), pod pozycją 14 – uczniowie



53  
szkół ponadgimnazjalnych (P<sub>9</sub>), pod pozycją 15 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (P<sub>10</sub>) oraz pod pozycją 51 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P<sub>46</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży – Sa (2 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P<sub>4</sub>, (1 uczeń), P<sub>6</sub> (1 uczeń), P<sub>9</sub> (2 uczniów), P<sub>10</sub> (2 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych powiatowych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>46</sub> (2 uczniów).

- b) wykazano 1 ucznia Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy Nr 1, który w roku szkolnym 2014/2015 nie podjął nauki i posiadał 100 % nieobecności w semestrze a także nie został sklasyfikowany.

Powyższe dotyczyło ucznia o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r. wpisanego w dzienniku lekcyjnym klasy ... PP w roku szkolnym 2014/2015 pod pozycją ... oraz w księdze uczniów Szkoły Przysposabiającej do Pracy pod poz. ... Zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu dla ww. ucznia orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr ... z dnia ... r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej na czas nauki w Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Z zapisów przedłożonego w toku audytu arkusza ocen wynika, że ww. uczeń w latach szkolnych 2012/2013, 2013/2014 i 2014/2015 był zapisywany do klasy ... a z uwagi na nieuczęszczanie do Szkoły nie był klasyfikowany.

Opisywany wyżej uczeń Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy został wykazany w metryczce subwencji oświatowej **w części powiatowej za 2015 r.** pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 11 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>6</sub>), pod pozycją 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P<sub>9</sub>), pod pozycją 15 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (P<sub>10</sub>) oraz pod pozycją 51 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P<sub>46</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (1 uczeń), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P<sub>6</sub>, P<sub>9</sub>, P<sub>10</sub> (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych powiatowych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>46</sub> (1 uczeń).

1.2. zlikwidowanego Zespołu Szkół Specjalnych nr 5 w Dąbrowie Górniczej ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2014 r. – spis '30 wrzesień 2014 r.’” według stanu na dzień 30 września 2014 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące 216 uczniów uczęszczających do 44 oddziałów w roku szkolnym 2014/2015 oraz 119 dzieci uczestniczących w zajęciach wczesnego wspomaganie rozwoju.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. oraz stanowiącej załącznik do „Zestawienia ...” tabeli U.6 – „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno - pedagogicznej” Zespół zawyżył liczbę dzieci objętych zajęciami wczesnego wspomaganie rozwoju.



Powyższe dotyczyło:

- dziecka o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r., dla którego w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka Nr ... wydaną przez Publiczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej w dniu ... r. i kontrakt zawarty z rodzicami z dnia ... r. Na dzień 30 września 2014 r. dziecko nie realizowało zajęć wczesnego wspomagania rozwoju; brak wpisu dziecka do dzienników WWR w roku szkolnym 2014/2015 oraz brak wpisów obecności w indywidualnej karcie – rejestrze zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka,
- dziecka o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r., dla którego w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka Nr ... wydaną przez Publiczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej w dniu ... r. i z kontrakt zawarty z rodzicami z dnia ... r. Na dzień 30 września 2014 r. dziecko nie realizowało zajęć wczesnego wspomagania rozwoju; brak wpisu dziecka do dzienników WWR w roku szkolnym 2014/2015 oraz brak wpisów obecności w indywidualnej karcie – rejestrze zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka,
- dziecka o inicjałach ... urodzonego w dniu ... r., dla którego w dokumentacji Zespołu zarchiwizowano opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka Nr ... wydaną przez Publiczną Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Dąbrowie Górniczej w dniu ... r. Na dzień 30 września 2014 r. dziecko nie realizowało zajęć wczesnego wspomagania rozwoju; brak wpisu dziecka do dzienników WWR w roku szkolnym 2014/2015 oraz brak indywidualnej karty – rejestru zajęć wczesnego wspomagania rozwoju dziecka.

Opisywane wyżej dzieci zostały wykazane w metryczce subwencji oświatowej **w części powiatowej za 2015 r.** pod pozycją 49 – Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (waga P<sub>44</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>44</sub> (3 dzieci).

**1.3. Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Słabowidzących i Niewidomych w Dąbrowie Górniczej** ustalono, iż Ośrodek opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 09.10.2014 r. – spis '30 września 2014 r.'” według stanu na dzień 30 września 2014 r., w których wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 207 uczniów uczęszczających do 30 oddziałów i 48 wychowanków w roku szkolnym 2014/2015.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. oraz tabelach: SO2 – „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” i SO4 – „Wychowankowie według roku urodzenia i płci” wykazano 1 wychowanka Ośrodka korzystającego z internatu, którego miejscem zamieszkania była Dąbrowa Górnicza.

Powyższe dotyczyło wychowanka internatu o inicjałach ... urodzonego ... , ujętego w wykazie wychowanków Ośrodka oraz pod poz. ... księgi wychowanków korzystających z zakwaterowania w Ośrodku.

Z treści art. 60 ust 1 pkt 4 ustawy o systemie oświaty wynika, że organizację szkoły – określa statut szkoły. W zakresie pojęcia "organizacja szkoły" mieszczą się informacje dotyczące jednostek



organizacyjnych szkoły, w tym dotyczące również internatu. Potwierdzają to postanowienia ramowych statutów szkół, zawarte w załącznikach do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którymi dla uczniów uczących się poza miejscem stałego zamieszkania, szkoła może zorganizować internat, a szczegółową jego organizację określa statut szkoły.

Zgodnie z postanowieniami Statutu badanego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego „w skład Ośrodka wchodzi Internat dla dzieci i młodzieży z dysfunkcją wzroku, zapewniający całodobową opiekę uczniom, którzy w miejscach stałego zamieszkania nie mają możliwości kształcenia specjalnego ze względu na dysfunkcję wzroku”.

W związku z powyższym liczba wychowanków Ośrodka korzystających z zakwaterowania w internacie została zawyżona o 1 wychowanka.

Opisywany wyżej uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej za 2015 r. pod pozycją 44 – wychowankowie SOSW, SOW, MOS (waga P<sub>39</sub>).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2015 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>39</sub> (1 wychowanek).

2. W toku czynności audytu przeprowadzonych w Zespole Szkół Zawodowych „Szttygarka” w Dąbrowie Górniczej ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2014 r. - spis '30 wrzesień 2014 r.” wraz z korektą według stanu na dzień 30 września 2014 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 398 uczniów uczęszczających do 20 oddziałów w roku szkolnym 2014/2015, w tym 75 słuchaczy Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych.

Przeprowadzone czynności audytu wykazały, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień sprawozdawczy 30 września 2014 r. oraz w załączonych tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, dotyczących Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych Zespół zawyżył ogólną liczbę uczniów/słuchaczy Liceum:

- a) o 1 ucznia/słuchacza Liceum, który rozpoczął naukę w dniu 3 października 2014 r., tj. po terminie sprawozdawczym 30 września 2014 r.

Powyższe dotyczyło ucznia o inicjałach [redacted] wpisanego w dniu [redacted] r. do dziennika lekcyjnego na I semestr (od 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. [redacted] oraz w księdze uczniów pod poz. [redacted], w księdze uczniów odnotowano przyjęcie ucznia/słuchacza w dniu 30 października 2014 r.,

- b) o 12 pełnoletnich uczniów/słuchaczy Liceum, którzy nie podjęli nauki i w okresie od 1 do 30 września 2014 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 3.17 (30 wrzesień 2014 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 2014 r.) nie uczestniczą w obowiązkowych zajęciach dydaktycznych.

Powyższe dotyczyło:

- uczennicy o inicjałach ... wpisanej do dziennika lekcyjnego na I semestr (od 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... która nie podjęła nauki i w okresie od ... do ... posiadała 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych. Ww. uczennica w dniu 24 października 2014 r. odebrała dokumenty,
- ucznia o inicjałach ... wpisanego do dziennika lekcyjnego na I semestr (od 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął i w okresie od ... do ... 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. 20 oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął nauki i w okresie od 1 do 30 września 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze oraz nie uzyskał promocji na następny semestr,
- ucznia o inicjałach ... wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr (od 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze oraz nie uzyskał promocji na następny semestr,
- ucznia o inicjałach ... wpisanego do dziennika lekcyjnego na III semestr (od 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ... który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ..., który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ..., który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... 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 1 września 2014 r. do 23 stycznia 2015 r.) pod poz. ... oraz w księdze uczniów pod poz. ..., który nie podjął nauki i w okresie od ... do ... posiadał 100% nieobecności na zajęciach dydaktycznych oraz posiadał 100% nieobecności w całym semestrze a także nie uzyskał promocji na następny semestr.

Opisywani wyżej uczniowie Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej **w części powiatowej za 2015 r.** pod pozycją 4 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli zaoczní (Sd), pod pozycją 14 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P9), oraz pod pozycją 51 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P46).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2015 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych – dorośli zaoczní – Sd (13 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi: P9 (13 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych powiatowych ustalonej przy zastosowaniu wagi P46 (13 słuchaczy).

## 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 wspomaganiem rozwoju, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2015 i uzyskanie wyższej o **260 705,01 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 wyliczenia zawarte zostały w poniższych zestawieniach:



Gminna część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2015

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 ZSZ „Szttygarka”	Sb	0,7	1		3793,778682	3 793,78	0,00	3 793,78	3 799,20
		P45	0,001	1		5,419683831	5,42	0,00	5,42	
2	Szkoła Podstawowa Nr 20 z O.I.	Sa	1	1		5419,683831	5 419,68	0,00	5 419,68	5 587,69
		P33	0,03	1		162,5905149	162,59	0,00	162,59	
		P45	0,001	1		5,419683831	5,42	0,00	5,42	
3	Spoleczna Szkoła Podstawowa i Spoleczne Gimnazjum STS	P8	0,8	9		4335,747065	39 021,73	0,00	39 021,73	39 021,73
4	Niepubliczne Przedszkole "Tęczowa Kraina"	P42	9,5	1		51486,99639	51 487,00	0,00	51 487,00	56 039,53
		P44	0,84	1		4552,534418	4 552,53	0,00	4 552,53	
Razem										104.448,15 zł

Powiatowa część oświatowa subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację zadań edukacyjnych w roku 2015

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	ZSS nr 6	Sa	1	3		5289,31154	15 867,93	0	15 867,93	66 465,49
		P4	1,4	1		7405,036156	7 405,04	0	7 405,04	
		P6	3,6	2		19041,52154	38 083,04	0	38 083,04	
		P9	0,082	3		433,7235463	1 301,17	0	1 301,17	
		P10	0,21	3		1110,755423	3 332,27	0	3 332,27	
		P46	0,03	3		158,6793462	476,04	0	476,04	
2	ZSS nr 5	P44	0,84	3		4443,021694	13 329,07	0	13 329,07	13 329,07
3	SOSW dla Dzieci Ślabowidzących i Niewidomych	P39	6,5	1		34380,52501	34 380,53	0	34 380,53	34 380,53
4	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ZSZ „Szttygarka”	Sd	0,5	13		2644,65577	34 380,53	0	34 380,53	42 081,77
		P9	0,082	13		433,7235463	5 638,41	0	5 638,41	
		P46	0,03	13		158,6793462	2 062,83	0	2 062,83	
Razem										156 256,86 zł

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami) 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 skutecznych 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, kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych.

## III. 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.

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 24 maja 2019 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.52.2.2019.9 z przeprowadzonego audytu.

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

### Podpis audytorów:

Ekspert Skarbowy

### Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Z upoważnienia  
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Za Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach  
Dorota Szczyrbowska



**Rozdzielnik sprawozdania z audytu:**

- 1) Miasto Dąbrowa Górnicza, ul. Graniczna 21, 41-300 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.



