



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

1001-ICA.52.2.2021.4
UNP:1001-21-028003

P. Wierzbicki
P. Słabuz
K. Górkowski
L. P. Pichlewski
22.03.2021
SPRAWOZDANIE
Województwo Łódzkie

Łódź, dnia *19* marca 2021 r.

WPLYNEŁO
Starostwo Powiatowe w Sieradzu
Kancelaria Ogólna

dnia **19. 03. 2021**

nr rej.-09438-
podpis *[Signature]*

**Powiat Sieradzki
Plac Wojewódzki 3
98-200 Sieradz
NIP 8272270396**

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

I. Informacje ogólne.

Sprawozdanie z audytu, sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 422).

Audyt przeprowadzono wobec Powiatu Sieradzkiego, Plac Wojewódzki 3, 98-200 Sieradz (zwanego dalej także Powiatem), zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z dnia 11 stycznia 2021 r., Nr 1001-ICA.52.2.2021.1, doręczonego w dniu 12 stycznia 2021 r., w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym podstawę ustalenia jej wysokości na 2017 rok.

Czynności, w ramach audytu, udokumentowane w protokole z dnia 12 marca 2021 r. Nr 1001-ICA.52.2.2021.3, sporządzonym na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt 1) ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadzili w okresie od 12 stycznia 2021 r. do 12 marca 2021 r. pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi:

- Dorota Kajszczyk – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 16738,
- Jacek Wójcicki – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 16739.

Przedmiot audytu obejmował gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej przyznanej Powiatowi na 2017 rok, w tym podstawę ustalenia jej wysokości, w zakresie liczby uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, liczby uczniów szkół w podmiotach leczniczych oraz liczby wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego (zwanego dalej także SOSW) i Internatu – o wartości (w pełnych złotych) 38.425.315 zł.

II. Synteza ustaleń audytu.

1. Celem audytu była ocena działalności Powiatu w zakresie prowadzenia baz danych oświatowych obejmujących zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu na 2017 rok.



Krajowa Administracja Skarbowa

2. Ocena audytowanej działalności.

Przeprowadzony audyt wykazał, że w wyniku ograniczeń w funkcjonowaniu mechanizmów kontrolnych w Powiecie baza danych oświatowych obejmująca zbiory danych oświatowych z baz danych oświatowych szkół/placówek prowadzonych przez Powiat zawierała nieprawidłowe dane, stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok, co skutkowało jej zawyżeniem o kwotę (w pełnych złotych) 611.991 zł.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu.

1. Powiat Sieradzki jest jednostką samorządu terytorialnego, posiadającą osobowość prawną, wykonującą w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność określone ustawami zadania publiczne.

Powiat posługuje się numerem NIP 8272270396 i numerem REGON 730934789.

2. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Powiatu Sieradzkiego, sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 135.224.980,80 zł.

Z rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikają m.in. następujące dane:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	122.978.719,74 zł,
- koszty działalności operacyjnej	104.279.783,71 zł,
- zysk/strata z działalności podstawowej	(+) 18.698.936,03 zł,
- pozostałe przychody operacyjne	348.351,65 zł,
- pozostałe koszty operacyjne	109.336,19 zł,
- zysk/strata z działalności operacyjnej	(+) 18.937.951,49 zł,
- przychody finansowe	112.620,61 zł,
- koszty finansowe	345.313,82 zł,
- zysk/strata brutto	(+) 18.705.258,28 zł,
- podatek dochodowy	0,00 zł,
- pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00 zł,
- zysk/strata netto	(+) 18.705.258,28 zł.

3. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.),
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zm.),
- ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2298),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257 ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 08 marca 2013 r. w sprawie organizacji kształcenia oraz warunków i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo-wychowawczych w przedszkolach i szkołach specjalnych, zorganizowanych w podmiotach leczniczych i jednostkach pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 380),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz. U. Nr 46, poz. 432 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia z 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),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072 ze zm.),
- statut Powiatu Sieradzkiego uchwalony uchwałą Rady Powiatu z dnia 21 grudnia 1998 r. Nr IV/13/98 w sprawie Statutu Powiatu Sieradzkiego oraz uchwałą Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 26 września 2018 r. Nr LI/404/2018 w sprawie statutu Powiatu Sieradzkiego,
- zarządzenie Starosty Sieradzkiego z dnia 04 września 2014 r. Nr 25/2014 w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w powiecie sieradzkim, zmienione zarządzeniem Starosty Sieradzkiego z dnia 16 stycznia 2017 r. Nr 3/2017.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu.

1. Dane osób reprezentujących audytowanego.

- Starosta – Mariusz Bądziór, wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 23 listopada 2018 r. Nr I/3/2018 w sprawie wyboru Starosty Sieradzkiego i wcześniej uchwałą Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 08 marca 2016 r. Nr XIX/123/2016 w sprawie wyboru Starosty.
- Skarbnik – Iwona Piekarczyk, powołana na stanowisko Skarbnika Powiatu Sieradzkiego z dniem 28 sierpnia 2008 r., na podstawie uchwały Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 26 sierpnia 2008 r. Nr XX/157/08 w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Sieradzkiego.

W trakcie audytu wyjaśnień udzielały:

- Iwona Piekarczyk – Skarbnik Powiatu,
- Anna Ławniczek – Podinspektor, Wydział Oświaty, Kultury i Sportu.

2. Dokumenty i ewidencje objęte badaniem:

- pismo Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 stycznia 2017 r. znak ST3.4750.1.2017 wraz z załącznikiem,
- pisma Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 14 września 2017 r. Nr ST5.4750.14.2017.23p i z dnia 28 listopada 2017 r. Nr ST5.4750.32.2017.49p w sprawie przyznania środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2017 r., Nr DWST-WSST.356.2816.2017.AP w sprawie wysokości przyznanej subwencji oświatowej wraz z metryczką oświatową oraz wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat w 2017 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, wydane przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne dla uczniów/dzieci szkół/placówek powołanych w dalszej części sprawozdania,

- księgi uczniów i dzienniki lekcyjne szkół powołanych w dalszej części sprawozdania,
- księgi wychowanków placówek wymienionych w dalszej części sprawozdania,
- wybrane tabele z systemu informacji oświatowej (zwanego dalej także SIO),
- wybrane wydruki z ewidencji księkowej,
- inne dokumenty szczegółowo opisane w dalszej części sprawozdania.

3. W wyniku przeprowadzonego audytu dokonano następujących ustaleń faktycznych.

Powiat jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne, m.in. w zakresie edukacji publicznej.

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów gminy, w tym zgodnie z ww. ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego m.in. z subwencji ogólnej, na którą składa się część: wyrównawcza, równoważąca i oświatowa. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Zgodnie z art. 28 ust. 7 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego do podziału części oświatowej subwencji ogólnej przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ww. ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1) lit. a) i b) ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące, m.in. zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki oraz szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią zatem dane o ilości uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat. Dane te, zgodnie z art. 112 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej wykazywane są w systemie informacji oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Stosownie do art. 111 ust. 2 – 4 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego:

- obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych,
- obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów,
- w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2017 został określony w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie

sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017.

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2016 r.

Na ustaloną zgodnie z powyższym algorytmem kwotę części oświatowej subwencji ogólnej składa się:

- kwota bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOA,
- kwota uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych – SOB,
- kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji stosuje się tzw. wagi przeliczeniowe „P”, którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznanej na 1 ucznia.

Pismem z dnia 27 stycznia 2017 r. Nr ST3.4750.1.2017, Minister Rozwoju i Finansów poinformował Powiat o przyznaniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w wysokości 38.425.315,00 zł.

Pismami Ministra Rozwoju i Finansów z dnia:

- 14 września 2017 r. Nr ST5.4750.14.2017.23p,
- 28 listopada 2017 r. Nr ST5.4750.32.2017.49p,

Powiat został poinformowany o przyznaniu środków pochodzących z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej wysokości 113.028,00 zł.

Całkowita kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu na rok 2017 wyniosła **38.538.343,00 zł.**

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 901-1-1-1 – „Dochody budżetu” ustalono, że wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej na 2017 rok przedstawia się następująco:

Tabela Nr 1

Część oświatowa subwencji ogólnej dochody wykonane				
Lp.	Wyszczególnienie	Przekazane środki		
		Data	Nr dowodu księgowego	Kwota w zł
1	2	3	4	5
1.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 01.2017 r.	2017.01.01	PK ½	3.073.412,00
2.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 02.2017 r.	2017.01.23	WB 41/39	3.073.412,00
3.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 03.2017 r.	2017.02.22	WB 113/20	5.676.348,00
4.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 04.2017 r.	2017.03.22	WB 173/43	2.955.793,00
5.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 05.2017 r.	2017.04.21	WB 226/18	2.955.793,00
6.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 06.2017 r.	2017.05.23	WB 270/7	2.955.793,00
7.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 07.2017 r.	2017.06.21	WB 300/14	2.955.793,00
8.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 08.2017 r.	2017.07.21	WB 332/28	2.955.793,00
9.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 09.2017 r.	2017.08.23	WB 399/9	2.955.793,00
10.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 10.2017 r.	2017.09.21	WB 470/7	2.955.793,00
11.	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2017.09.22	WB 473/44	63.028,00
12.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 11.2017 r.	2017.10.23	WB 511/46	2.955.793,00
13.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 12.2017 r.	2017.11.22	WB 543/11	2.955.799,00
14.	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2017.11.29	WB 550/50	50.000,00
Razem część oświatowa subwencji ogólnej za rok 2017				38.538.343,00

Dane pochodzące z SIO na dzień 30 września 2016 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat, w szczególności prezentuje „metryczka subwencji oświatowej 2017” oraz wykaz tych szkół i placówek - zawierające informacje o liczbie uczniów wg poszczególnych wag przeliczeniowych „P”.

Z „metryczki subwencji oświatowej 2017” wynika, że przyznana Powiatowi kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 rok wyniosła (w pełnych złotych) 38.425.315,00 zł, z tego na realizację zadań:

- kwota bazowa subwencji na realizację zadań szkolnych (SOA) – 19.543.822,41 zł,
- kwota uzupełniająca subwencji na realizację zadań szkolnych (SOB) – 12.934.701,54 zł,
- kwota subwencji na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) – 5.946.791,14 zł,

i skalkulowana została następująco:

Tabela Nr 2

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów	Uczniowie przeliczeniowi (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota subwencji w zł (kol. 5 x A)
1	2	3	4	5	6
Finansowy standard – A podziału subwencji w zł				5.292,7779	
Wskaźnik korygujący – Di				1,0300773155	
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież Sa	1	3.349,5864	3.450,332966947	18.261.846,08
4	Uczniowie statystyczni szkół publicznych dorośli zaoczeni Sd	0,42	178	77,008580107	407.589,31
5	Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych – dorośli zaoczeni Se	0,18	891	165,203799860	874.387,02
Razem zadania szkolne SOA		X	4.418,5864	3 692,545346914	19.543.822,41
7	Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców P ₁	0,4	38,9684	16,056185945	84.981,83
8	Uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców P ₂	0,27	40,9032	11,376033782	60.210,82
10	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni P ₄	1,4	75	108,158118128	572.456,90
11	Uczniowie niepełnosprawni P ₅	2,9	4	11,948896860	63.242,86
12	Uczniowie niepełnosprawni P ₆	3,6	85	315,203658543	1.668.302,96
13	Uczniowie niepełnosprawni P ₇	9,5	86	841,573166764	4.454.259,86
15	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych P ₉	0,082	2.771	234,056227783	1.238.807,63
16	Uczniowie LO P ₁₀	0,12	1.458	180,222327120	953.876,75
17	Uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych P ₁₁	0,23	1.878	444,931595657	2.354.924,12
18	Uczniowie ZSZ młodociani pracownicy P ₁₂	0,08	369	30,407882354	160.942,17
33	Uczniowie szkół w podmiotach leczniczych P ₂₇	1	21	21,631623626	114.491,38
37	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży P ₃₁	0,04	68,4684	2,821109827	14.931,51
39	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawodowych P ₃₃	0,68	319	223,444371278	1.182.641,43
40	Uczniowie klas I, II, III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży P ₃₄	0,065	30	2,008650765	10.631,34
Razem zadania szkolne SOB		X	X	2.443,839848432	12.934.701,54
43	Dzieci 6 letnie w przedszkolach P ₃₇	0,75	14	10,815811813	57.245,69
47	Wychowankowie w internatach i bursach P ₄₁	1,5	79	122,064161887	646.058,50
51	Wychowankowie SOSW/SOW/MOS P ₄₅	6,5	23	153,996558667	815.069,58
55	Wychowankowie ORW i przedszkoli - autyzm i niepełnosprawności sprzężone P ₄₉	9,5	17	166,357486453	880.493,23

57	Dzieci - wczesne wspomaganie rozwoju	P ₅₁	0,84	137	118,541297468	627.412,76
60	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P ₅₄	2,9	1	2,987224215	15.810,71
61	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P ₅₅	3,6	8	29,666226686	157.016,75
63	Zadania pozaszkolne powiatowe	P ₅₇	0,034	14.822,9404	519,138338272	2.747.683,92
Razem SOC			X	X	1.123,567105461	5.946.791,14
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. (SOA + SOB + SOC) w pełnych złotych					7.259,952300803700	38.425.315

Z powyższego wynika, że na dzień 30 września 2016 r. szkoły/placówki prowadzone/dotowane przez Powiat wykazały w bazie SIO uczniów/dzieci z następującymi niepełnosprawnościami i według wag przeliczeniowych „P”:

P₄ = 1,40 - dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1), dla uczniów z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 - 75 uczniów,

P₅ = 2,90 - dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1, wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 4 uczniów,

P₆ = 3,60 - dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 85 uczniów,

P₇ = 9,50 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne i poradnie psychologiczno-pedagogiczne, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 86 uczniów.

P₄₉ = 9,500 - dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-

- wychowawczych, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 17 dzieci,

P₅₁ = 0,840 - dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - 137 dzieci,

P₅₄ = 2,900 - dla dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim - objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 1 dziecko,

P₅₅ = 3,6 - dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym - objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 8 dzieci.

Przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej, uwzględniono zwiększenie o: 5,32 % liczby uczniów ogółem szkół podstawowych oraz zmniejszenie o 11,08 % liczby uczniów gimnazjów – ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego 2016/2017 – po zmianach liczba uczniów ogółem wynosi 4.418,5864.

W ramach audytu, w obszarze gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, przyznanej Powiatowi na 2017 rok, w tym podstawy ustalenia jej wysokości, sprawdzono prawidłowość danych ujętych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2016 r. w zakresie:

- 1) liczby uczniów/dzieci wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność, na podstawie orzeczeń i opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty we wszystkich szkołach/placówkach, w których tacy uczniowie/dzieci zostali wykazani,
- 2) liczby uczniów w podmiotach leczniczych, w odniesieniu do Gimnazjum Nr 2 w Warcie, funkcjonującego w ramach Zespołu Szkół Specjalnych im. Marii Konopnickiej w Warcie, (zwanego dalej także ZSS w Warcie), ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, w którym wykazano 21 uczniów, przeliczanych wagą P₂₇,
- 3) liczby wychowanków w:
 - Internacie przy Technikum w Sieradzu, ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz, w którym wykazano 79 wychowanków, przeliczanych wagą P₄₁,
 - Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz, w którym wykazano 23 wychowanków, przeliczanych wagą P₄₅.

Ad 1) Z załączonego do metryczki subwencji oświatowej 2017 wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat wynikają następujące liczby uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, objęte sprawdzeniem w toku audytu:

Tabela Nr 3

Lp.	Nazwa szkoły/przedszkola	Liczba uczniów/dzieci przeliczanych daną wagą							
		P ₄	P ₅	P ₆	P ₇	P ₄₉	P ₅₁	P ₅₄	P ₅₅
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Przedszkole Specjalne Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	17	-	1	8
2.	Szkoła Podstawowa Nr 5 w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	10	-	14	54	-	-	-	-
3.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta	15	-	5	17	-	-	-	-
4.	Gimnazjum Nr 4 w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	14	1	14	2	-	-	-	-
5.	Gimnazjum Nr 2 w Warcie Nr 2, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta	9	-	11	5	-	-	-	-
6.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sieradzu, ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz	1	-	-	-	-	-	-	-
7.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 w Sieradzu, ul. Zamkowa 15, 98-200 Sieradz	3	-	-	-	-	-	-	-
8.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Złoczewie, ul. Szeroka1/7, 98-270 Złoczew	-	-	1	-	-	-	-	-
9.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 3 w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	22	-	-	-	-	-	-	-
10.	I Liceum Ogólnokształcące im. Kazimierza Jagiellończyka w Sieradzu, ul. Żwirki i Wigury 3, 98-200 Sieradz	-	-	1	-	-	-	-	-
11.	Liceum Ogólnokształcące w Błaszczkach, pl. L. Sulwińskiego 31, 98-235 Błaszki	-	1	-	-	-	-	-	-
12.	Liceum Ogólnokształcące w Sieradzu, ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz	1	1	-	-	-	-	-	-
13.	Technikum w Sieradzu, ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz	-	1	2	-	-	-	-	-
14.	Technikum w Złoczewie, ul. Szeroka1/7, 98-270 Złoczew	-	-	1	-	-	-	-	-
15.	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta	-	-	12	4	-	-	-	-
16.	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	-	-	24	4	-	-	-	-
17.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta	-	-	-	-	-	7	-	-
18.	Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna DARY LOSU w Sieradzu, ul. Warneńczyka 1, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	1	-	-
19.	Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna „Semafor” w Sieradzu, ul. Sarańska 6 J/K, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	1	-	-
20.	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny „AMI” Nr 2 - Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sieradzu, ul. Warcka 3, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	65	-	-
21.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	63	-	-
RAZEM		75	4	85	86	17	137	1	8

W trakcie audytu Powiat przedłożył wszystkie, wykazane w SIO przez wyszczególnione w Tabeli Nr 3 szkoły/placówki, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, wydane przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne w Sieradzu, Warcie, Włocławku i Centrum Metody Krakowskiej Niepubliczną Poradnię Specjalistyczną dla Dzieci i Młodzieży w Krakowie, które zestawiono w załączniku nr 5 do protokołu z czynności audytu z dnia 12 marca 2021 r.

W wyniku porównania danych wynikających z przedłożonych orzeczeń i opinii, w szczególności stopnia i rodzaju niepełnosprawności, z danymi pochodzącymi z SIO,

ujętych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat, załączonym do metryczki subwencji oświatowej 2017, w zakresie liczby uczniów/dzieci w poszczególnych wagach przeliczeniowych stwierdzono, że:

- Przedszkole Specjalne w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz, nieprawidłowo wykazało w SIO w tabelach: „NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” i „U5A. Dzieci wg wieku i płci” (w wierszu rok urodzenia 2009 i wcześniej) – 1 dziecko przeliczone odpowiednio wagami P₅₅ i P₃₇. W tabeli NP3 wykazano je w kol. 2, w wierszu – dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu znacznym.

Przedłożone przez Powiat dla potrzeb audytu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 06 września 2012 r. Nr 4101/120/12 (poz. 1 Tabeli Nr 4), wydane dla tego dziecka przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sieradzu na czas do rozpoczęcia obowiązku szkolnego, nie stanowi podstawy do wykazania w SIO, ponieważ na dzień 30 września 2016 r. dziecko, dla którego wydane zostało ww. orzeczenie miało ukończone 9 lat (ur. 22 sierpnia 2007 r.).

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat.

W przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z ust. 1a ww. przepisu, wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

W myśl przepisu art. 63 ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty, rok szkolny we wszystkich szkołach i placówkach rozpoczyna się z dniem 01 września każdego roku, a kończy – z dniem 31 sierpnia następnego roku.

Zgodnie z powyższym dziecko, dla którego zostało wydane przedmiotowe orzeczenie, z uwagi na ukończenie 9 lat w dniu 22 sierpnia 2016 r., mogło zostać objęte wychowaniem przedszkolnym najdłużej do końca roku szkolnego 2015/2016, tj. do dnia 31 sierpnia 2016.

W wyjaśnieniu z dnia 03 lutego 2021 r. Dyrektor SOSW wskazała, że ww. wychowanka realizowała kształcenie specjalne zgodnie z przepisami prawa, ponieważ „w myśl zapisu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. 2001 r. Nr 61, poz. 624 §16 ust. 2) dziecko, któremu odroczone rozpoczęcie spełniania obowiązku szkolnego, może uczęszczać do przedszkola do końca roku szkolnego, w którym kończy 10 lat”.

Dla oceny opisanego powyżej stanu faktycznego, aktem właściwym dla potrzeb SIO, jest powołana ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty, na podstawie i do wykonania której wskazane w wyjaśnieniu rozporządzenie zostało wydane. Przepis art. 16a. tej ustawy, obowiązujący od dnia 01 września 2016 r., stanowi, że w przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 14 ust. 1a, rozpoczęcie spełniania obowiązku szkolnego może być odroczone nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat – na podstawie wniosku rodziców, który składa się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat oraz ponownie w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 8 lat. W opisanym przypadku przedmiotowy wniosek został złożony w roku, w którym dziecko ukończyło 9 lat, co stanowi naruszenie określonych w tej ustawie procedur.

Na powyższą okoliczność audytowany złożył wyjaśnienia, przesłane mailem przez p. Annę Ławniczek w dniu 08 marca 2021 r., w których wskazano, że zastosowany przez

Audytującego przepis art. 14 ust. 1 ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym od dnia 01 września 2016 r. nie mógł mieć zastosowania w omawianej sprawie, ponieważ procedura odraczająca została zakończona przed tym dniem, w drodze decyzji Dyrektora Ośrodka z 30 sierpnia 2016 r.

Niniejsze wyjaśnienia są bezprzedmiotowe, bowiem w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 sierpnia 2016 r. powołane przepisy art. 14 i art. 16 ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty stanowiły, że wychowaniem przedszkolnym może być objęte dziecko nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 8 lat, na podstawie wniosku złożonego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat.

Zmniejszenie o 1 liczby dzieci przeliczanych wagą P_{37} skutkować będzie korektą wskaźnika korygującego D_i , który obliczany jest według wzoru zawartego w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, co opisano poniżej.

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu, ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz, nieprawidłowo wykazał w SIO w tabeli „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” – 3 dzieci, przeliczone wagą P_{51} , jako dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

Przedłożone przez Powiat dla potrzeb audytu opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, wydane dla tych dzieci przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sieradzu nie stanowią podstawy do wykazania ich w SIO na dzień 30 września 2016 r., ponieważ:

- opinia z dnia 18 sierpnia 2011 r. Nr 4100)401)11, (poz. 2 Tabeli Nr 4), wydana na czas do rozpoczęcia obowiązku szkolnego – dotyczy dziecka, które w dniu 22 sierpnia 2016 r. ukończyło 9 lat i w roku szkolnym 2016/2017 podlegało obowiązkowi szkolnemu, co szczegółowo opisano wyżej, w punkcie dotyczącym Przedszkola Specjalnego w Sieradzu.

Wczesne wspomaganie rozwoju, zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci, organizuje się dla dzieci od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole.

Przedłożony dla tego dziecka Indywidualny Program również obowiązywał „na czas wychowania przedszkolnego oraz realizacji zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju do podjęcia obowiązku szkolnego”.

Wobec powyższego wykazanie w tabeli „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” dziecka, które w związku z ukończeniem 9 lat podlegało już obowiązkowi szkolnemu, było niezgodne z powołanymi wyżej przepisami.

- opinia z dnia 14 kwietnia 2011 r. Nr 4100)181)11, (poz. 3 Tabeli Nr 4), wydana na czas do rozpoczęcia obowiązku szkolnego – dotyczy dziecka (ur. 05 lipca 2009 r.), które w roku szkolnym 2016/2017 realizowało obowiązek szkolny w formie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w Szkole Podstawowej Nr 5 w Sieradzu, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim, na podstawie orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z dnia 27 sierpnia 2015 r. Nr 4105)10)15 i zostało wykazane przez tę Szkołę w SIO na dzień 30 września 2016 r., w tabeli „NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”.

Cytowany wyżej przepis § 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie

rozwoju dzieci stanowi, że wczesne wspomaganie rozwoju organizuje się do podjęcia nauki w szkole.

Wobec powyższego dziecko, które rozpoczęło realizowanie obowiązku szkolnego w formie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w ww. Szkole Specjalnej i wykazane przez tę Szkołę w tabeli „NP5...”, nie mogło być w tym samym roku szkolnym objęte przez SOSW w Sieradzu wczesnym wspomaganie rozwoju i wykazane w tabeli „U6. Dzieci na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej”.

W wyjaśnieniu z dnia 18 lutego 2021 r. Dyrektor SOSW w Sieradzu wskazała, że dziecko korzystało z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju na zasadzie odroczonego obowiązku szkolnego, tj. do 9 roku życia.

Powyższe nie stanowi uzasadnienia w tej sprawie, ponieważ dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim nie mają zastosowania przepisy dotyczące odroczenia obowiązku szkolnego.

Zgodnie z przepisem art. 16 ust. 7 ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty, za spełnianie obowiązku, o którym mowa w art. 14 ust. 3, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki uznaje się również udział dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami.

Dziecko zatem realizując obowiązek szkolny na zasadzie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w Szkole Podstawowej Nr 5 – nie mogło być objęte wychowaniem przedszkolnym w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju w SOSW.

Przedłożony przez Audytorowanego Aneks 2 do Indywidualnego Programu na rok szkolny 2016/2017, dotyczący dziecka posiadającego ww. opinię, nie stanowi także podstawy do objęcia wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka, ponieważ, jak ustalono w toku audytu, w tym roku szkolnym rozpoczęło już realizację obowiązku szkolnego,

- opinia z dnia 04 marca 2010 r. Nr 4100/99)10, (poz. 4 Tabeli Nr 4), wydana na czas do rozpoczęcia obowiązku szkolnego – dotyczy dziecka (ur. 22 maja 2009 r.), dla którego nie okazano decyzji o odroczeniu obowiązku szkolnego, a które w dniu 22 maja 2016 r. ukończyło 7 lat i w roku szkolnym 2016/2017 podlegało obowiązkowi szkolnemu.

Zgodnie z przepisem art. 15 ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty obowiązek szkolny dziecka rozpoczyna się z początkiem roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat, chyba że ten obowiązek został odroczone na mocy decyzji dyrektora szkoły rejonowej, w oparciu o wydaną przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną opinię o odroczeniu obowiązku szkolnego.

Zgodnie z art. 16a ust. 2 ww. ustawy dyrektor publicznej szkoły podstawowej, w obwodzie której dziecko mieszka, na wniosek rodziców odracza rozpoczęcie spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego w danym roku szkolnym. Wniosek składa się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat, nie później niż do dnia 31 sierpnia, co wynika z ust. 3 tego artykułu.

Ponadto, zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju, wczesne wspomaganie rozwoju mające na celu pobudzenie psychoruchowego i społecznego rozwoju dziecka realizowane jest od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole.

Poza ww. opinią nie przedłożono innego udokumentowania dotyczącego organizacji i realizowania wczesnego wspomaganie rozwoju, a w wyjaśnieniach z dnia 24 lutego 2021 r. Dyrektor SOSW wskazała, że „nie odnaleziono w archiwum Indywidualnego Programu Wczesnego Wspomaganie” dla tego dziecka.

Powyższa opinia, przy braku decyzji o odroczeniu obowiązku szkolnego, nie stanowiła podstawy do objęcia dziecka wczesnym wspomaganie rozwoju, ponieważ w roku szkolnym 2016/2017 dziecko – z uwagi na nieodroczonego obowiązek szkolny – powinno kontynuować naukę w szkole podstawowej, co potwierdzają wyjaśnienia Dyrektora SOSW w Sieradzu z dnia 16 lutego 2021 r., z których wynika, że dziecko „w wyniku niedopatrzenia” nie miało odroczonego obowiązku szkolnego.

Ocena przedstawionego powyżej stanu faktycznego dokonana została wyłącznie na podstawie powołanych w toku audytu przepisów prawa i wskazane dodatkowo w ww. wyjaśnieniach Audytowanego z dnia 08 marca 2021 r. wyroki sądowe ogłoszone w indywidualnych sprawach nie mogą mieć wpływu na niniejszą ocenę.

- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta nieprawidłowo wykazało w SIO w tabeli „NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” – 1 ucznia przeliczonego wagą P₇, jako ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i autyzm).

Przedłożone przez Powiat orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z niepełnosprawnościami sprzężonymi z dnia 29 czerwca 2012 r. Nr 18/K/45/67/2011/2012 (poz. 5 Tabeli Nr 4), wydane dla tego ucznia przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie na czas nauki w klasach IV-VI szkoły podstawowej nie stanowi podstawy do wykazania dziecka w SIO w ww. tabeli, ponieważ wydane zostało z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i nieprawidłowy stan zdrowia – a tej drugiej „dysfunkcji” nie zalicza się do kategorii niepełnosprawności, które można przypisać dzieciom niepełnosprawnym wykazywanym w SIO.

W diagnozie, na stronie 2 ww. orzeczenia, dodatkowo określono, że nieprawidłowy stan zdrowia to autyzm dziecięcy, jednak zgodnie z § 3 ust. 5 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, orzeczenia dla dzieci z autyzmem wydają zespoły działające w poradniach wskazanych przez kuratora oświaty, za zgodą organu prowadzącego.

Ustalono, że Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie nie była wskazana przez Łódzkiego Kuratora Oświaty do wydawania orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci z autyzmem.

Wobec powyższego uczeń ten (ujęty pod poz. 659 w księdze uczniów) na podstawie ww. orzeczenia winien być wykazany w tabeli „NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” i przeliczony wagą P₆ – jako uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym.

Z przedłożonych, w trakcie audytu, wyjaśnień z dnia 02 lutego 2021 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Warcie wynika, że ww. dziecko zostało przypisane w SIO do dzieci „z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera” z uwagi na zapis w diagnozie ww. orzeczenia, gdzie nieprawidłowy stan zdrowia określono jako autyzm dziecięcy.

W ocenie Audytującego, z uwagi na to, że zespół orzekający w ww. poradni nie był właściwy do orzekania autyzmu i wydawania orzeczeń dla dzieci z autyzmem – nie można uznać, że zdiagnozował i orzekł taką niepełnosprawność.

- Szkoła Specjalna Przystosobiana do Pracy w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta nieprawidłowo wykazała w SIO w tabeli „NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” – 2 uczniów przeliczonych wagą P₇, jako uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Przedłożone przez Powiat dla potrzeb audytu orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane dla tych uczniów przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie, nie stanowią podstawy do wykazania w SIO w ww. tabeli na dzień 30 września 2016 r., ponieważ wydane zostały na czas nauki w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i nieprawidłowy stan zdrowia, a tej drugiej „dysfunkcji” nie zalicza się do kategorii niepełnosprawności, które można przypisać dzieciom niepełnosprawnym wykazywanym w SIO.

Wobec powyższego uczniowie posiadający ww. orzeczenia winni być wykazani w tabeli „NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” i przeliczeni wagą P₆, jako uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym.

Powyższe dotyczy:

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z niepełnosprawnościami sprzężonymi z dnia 30 czerwca 2011 r. Nr 57/2010/2011 (poz. 6 Tabeli Nr 4), wydanego dla ucznia ujętego w księdze uczniów pod poz. 31.

Z przedłożonych, w trakcie audytu, wyjaśnień z dnia 02 lutego 2021 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Warcie wynika, że „z uwagi na widoczną u ucznia niepełnosprawność ruchową i dokumentację medyczną niepełnosprawność została zaliczona jako ruchowa, ponieważ uczeń poruszał się na wózku z powodu niedowładu kończyn dolnych”.

Z uwagi na to, że zespół orzekający nie określił w ww. orzeczeniu niepełnosprawności ruchowej jako współistniejącej – nie można uznać, że dziecko miało zdiagnozowaną taką niepełnosprawność,

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z niepełnosprawnościami sprzężonymi z dnia 28 maja 2013 r. Nr 59-W/27/59/2012/2013 (poz. 7 Tabeli Nr 4), wydanego dla ucznia ujętego w księdze uczniów pod poz. 45.

Z przedłożonych, w trakcie audytu, wyjaśnień z dnia 02 lutego 2021 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Warcie wynika, że „w związku z brakiem konkretnie określonej drugiej niepełnosprawności w tym orzeczeniu wpisaliśmy jako drugą niepełnosprawność ruchową. Natomiast w starym SIO pomyłkowo została określona jako wzrokowa, w związku z tym, że pojawiła się też w tym orzeczeniu.”

Z uwagi na to, że zespół orzekający nie określił w ww. orzeczeniu niepełnosprawności współistniejącej, wskazując jedynie w diagnozie na str. 2 orzeczenia na osłabioną sprawność ruchową – nie można uznać, że dziecko miało zdiagnozowaną taką niepełnosprawność.

W ww. wyjaśnieniach z dnia 08 marca 2021 r. Audytowany, powołując się na wyrok sądowy wskazał, że przy ocenie opisanych powyżej 3 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z niepełnosprawnościami sprzężonymi uwzględnić należy także pozostałą dokumentację medyczną, mogąca świadczyć o niepełnosprawności, która nie została określona w orzeczeniu.

Przepis art. 3 ust. 3 pkt 3) ww. ustawy z dnia z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej jednoznacznie określa, że niepełnosprawność uczniów to potwierdzone orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego ograniczenia funkcji organizmu, występujące u uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania.

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta nieprawidłowo wykazała w bazie SIO wg stanu na dzień 30 września 2016 r. w tabeli „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganem rozwoju na podstawie opinii poradni

psychologiczno-pedagogicznej” – 4 dzieci, przeliczone wagą P₅₁, jako dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (poz. 8-11 Tabeli Nr 4).

W wyniku sprawdzenia:

- opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 15 września 2016 r. Nr 4107/37)16, wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Sieradzu,
- zarządzenia Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Warcie z dnia 10 października 2016 r., Nr 3/2016/2017, powołującego Zespół Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka,
- opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 16 października 2015 r. Nr 13/10/15, wydanej przez Centrum Metody Krakowskiej - Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Krakowie,
- zarządzenia Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Warcie z dnia 10 października 2016 r. Nr 1/2016/2017, powołującego Zespół Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka,
- opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 29 lutego 2016 r. Nr 56-K/4/110/2015/16 wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie,
- zarządzenia Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Warcie z dnia 10 października 2016 r., Nr 5/2015/2016, powołującego Zespół Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka,
- opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 10 października 2016 r., Nr 23-W/5/170/2015/16, wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie,
- zarządzenia Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Warcie z dnia 10 października 2016 r. Nr 4/2016/2017, powołującego Zespół Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka,

stwierdzono, że na dzień 30 września 2016 r. dla 4 ww. dzieci w oparciu o ww. opinie, nie powołano zespołów do realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju. Takie zespoły powołano w dniu 10 października 2016 r. i dopiero po tym terminie mogły zostać opracowane programy i realizowane czynności wczesnego wspomaganie rozwoju wobec tych dzieci. W związku z powyższym na dzień 30 września 2016 r. nie były one objęte wczesnym wspomaganie rozwoju i nie korzystały z takiego wsparcia.

Z przepisów ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju wynika, że:

- wczesne wspomaganie rozwoju jest organizowane przez placówkę (przedszkole, szkołę podstawową, inne formy wychowania przedszkolnego, oraz publiczną lub niepubliczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną) w oparciu o wydaną przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, która jest dokumentem kluczowym do zorganizowania wczesnego wspomaganie rozwoju,
- Dyrektor placówki, do której opiekun prawny zgłosi dziecko posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, powołuje zespół do realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju. Zespół może być zorganizowany dla każdego dziecka osobno, dla kilkorga dzieci lub wszystkich dzieci, które posiadają stosowne opinie,
- powołany przez Dyrektora zespół do realizacji wczesnego wspomaganie rozwoju opracowuje na podstawie posiadanej opinii program wczesnego wspomaganie rozwoju dla każdego dziecka nim objętego,
- poszczególni członkowie zespołu wykonują czynności wskazane w opracowanym programie wczesnego wspomaganie rozwoju.

W wyjaśnieniach z dnia 09 lutego 2021 r. Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Warcie potwierdziła, że dla 4 dzieci, posiadających ww. opinie o potrzebie wczesnego

wspomagania rozwoju, Poradnia nie posiada dokumentów powołujących zespoły wczesnego wspomagania z datą wcześniejszą, przed dniem 30 września 2016 r.

Jednocześnie wskazała, że dla tych dzieci Poradnia organizowała i dokumentowała wczesne wspomaganie rozwoju także w latach wcześniejszych, co do dnia zakończenia czynności audytu nie zostało udokumentowane. Nie przedłożono wcześniejszych opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dla tych dzieci, ani dokumentów powołujących zespoły do jego realizacji.

Powyższe stanowisko zostało podtrzymane przez Audytowanego w ww. wyjaśnieniach z dnia 08 marca 2021 r.

Wobec powyższego wykazanie w SIO ww. 4 dzieci, jako objętych wczesnym wspomaganie rozwoju na dzień 30 września 2016 r., dla których powołano zespoły wczesnego wspomagania rozwoju dopiero w dniu 10 października 2016 r. i które mogły być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju po upływie terminu do sporządzenia bazy danych SIO – było bezpodstawne.

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie oraz Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu wykazały w bazie SIO na dzień 30 września 2016 r., w tabelach „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” tego samego wychowanka, jako korzystającego z zajęć wczesnego wspomagania rozwoju na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju z dnia 24 września 2012 r. Nr 8/VI/12/13 (poz. 12 Tabeli Nr 4), wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną we Włocławku.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie przedłożyła zarządzenie z dnia 10 lutego 2014 r. Nr 3/2013/2014 w sprawie powołania zespołu wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz indywidualny program terapii logopedycznej z dnia 10 października 2016 r.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu okazał plan pracy zespołu wczesnego wspomagania rozwoju na rok szkolny 2016/2017, w którym określono zadania i skład zespołu, w tym także logopedów. Ponadto przedłożono indywidualny program wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, opracowany 30 września 2016 r.

Z powyższego wynika, że zajęcia wczesnego wspomagania rozwoju prowadzone były przez obie placówki.

Z wyjaśnień Powiatu z dnia 23 lutego 2021 r. oraz z dnia 08 marca 2021 r. wynika, że przepisy dotyczące systemu oświaty, obowiązujące w okresie objętym audytem, nie zawierały zapisów ograniczających korzystanie przez dziecko z wczesnego wspomagania rozwoju tylko do jednej placówki. W wyjaśnieniach wskazano w szczególności, że system informacji oświatowej w badanym okresie był wadliwy, nie weryfikował nazwisk, nr PESEL uczniów, wobec czego Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie oraz Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu nie posiadały wiedzy z zakresu równoczesnego korzystania przez ucznia z zajęć wczesnego wspomagania rozwoju.

W ocenie Audytującego wykonywanie wczesnego wspomagania rozwoju w więcej niż jednej placówce – nie stanowi podstawy do wykazania wychowanka w bazie SIO przez wszystkie placówki, a wzajemne rozliczenia pomiędzy poszczególnymi placówkami prowadzącymi wczesne wspomaganie rozwoju, winny być dokonywane na podstawie zawartego między nimi porozumienia.

Wobec powyższego, dla ustaleń audytu przyjmuje się, że w bazie SIO na dzień 30 września 2016 r. ww. wychowanek mógł zostać wykazany tylko przez jedną placówkę.

Przyjęte przez Audytującego stanowisko jest zgodne z intencją ustawodawcy, która znalazła potwierdzenie w obowiązującym od 01 września 2017 r. stanie prawnym.

Stosownie również do powołanych wcześniej przepisów art. 111 ust. 1 do ust. 4 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej – dane gromadzone w SIO

pochodzące m.in. z baz danych szkół i placówek prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego podlegają weryfikacji przez tę jednostkę i na tym etapie można sprawdzić ich poprawność i kompletność.

Zestawienie orzeczeń/opinii, na podstawie których ww. szkoły/placówki wprowadziły do bazy SIO nieprawidłowe dane o liczbie uczniów/dzieci, prezentuje poniższa tabela.

Tabela Nr 4

Lp.	Dokument przedstawiony przez Powiat						Waga	
	Nr dokumentu	Data wydania	Przypisany Nr - PPP (*)	Rodzaj przedstawionego dokumentu	Okres obowiązywania dokumentu	Rodzaj niepełnosprawności	wg placówki	wg audytu / zapisów dokumentu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	4101/120/12	2012-09-06	1	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	do rozpoczęcia obowiązku szkolnego	upośledzenie umysłowe st. znaczny	P ₅₅	-
2.	4100)401)11	2011-08-18	1	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	do rozpoczęcia obowiązku szkolnego	-	P ₅₁	-
3.	4100)181)11	2011-04-11	1	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	do rozpoczęcia obowiązku szkolnego	-	P ₅₁	-
4.	4100)99)10	2010-03-04	1	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	do rozpoczęcia obowiązku szkolnego	-	P ₅₁	-
5.	18/K/45/67/2011/2012	2012-06-29	2	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w klasach IV-VI szkoły podstawowej	niepełnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe st. umiarkowany + autyzm)	P ₇	P ₆
6.	57/2010/2011	2011-06-30	2	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe st. umiarkowany + nieprawidłowy stan zdrowia)	P ₇	P ₆
7.	59-W/27/59/2012/2013	2013-05-28	2	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w szkole przysposabiającej do pracy	niepełnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe st. umiarkowany + nieprawidłowy stan zdrowia)	P ₇	P ₆
8.	56-K/4/110/2015/2016	2016-02-29	2	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	-	-	P ₅₁	-
9.	23-W/5/170/2015/16	2016-08-30	2	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	-	-	P ₅₁	-
10.	13/10/15	2015-10-16	3	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	-	-	P ₅₁	-
11.	4107)37)16	2016-09-15	1	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	do podjęcia obowiązku szkolnego	-	P ₅₁	-
12.	8/VI/12/13	2012-09-24	4	opinia o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju	do rozpoczęcia obowiązku szkolnego	-	P ₅₁	-

(*) Numery przypisane Poradniom Psychologiczno-Pedagogicznym:

1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sieradzu
2. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie
3. Centrum Metody Krakowskiej Niepubliczna Poradnia Specjalistyczna dla Dzieci i Młodzieży w Krakowie
4. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Włocławku

Ad 2)

W zakresie prawidłowości danych ujętych w SIO o liczbie uczniów w podmiotach leczniczych, przeliczanych wagą P₂₇, jak dla uczniów oddziałów specjalnych, szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych – zorganizowanych w podmiotach leczniczych, sprawdzieniem objęto dane, wykazane przez Gimnazjum Specjalne Nr 2 w Warcie, wg stanu na dzień 30 września 2016 r., które stanowiły podstawę obliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r.

Stwierdzono, że Gimnazjum kształciło stacjonarnie niepełnosprawnych uczniów w swojej siedzibie w Warcie przy ul. 3 Maja 29 oraz w ramach dodatkowo funkcjonującego oddziału gimnazjalnego tej Szkoły, przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie.

Zgodnie z „Objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (objaśnienia publikowane są w internecie na stronach MEN) źródłami danych statystycznych dla oznaczenia: (Sa), P₂, P₂₇, P₃₁ – są m.in. dane zawarte w tabeli „DO1. – Dane ogólne o uczniach szkoły” – wiersz 2, kolumna 1.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 na dzień 30 września 2016 r., w tabeli „DO1. – Dane ogólne o uczniach szkoły” w wierszu 2, kolumnie 1 – należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów w szkołach/ wychowanków w przedszkolach w podmiotach leczniczych lub jednostkach pomocy społecznej według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2015 r. do czerwca 2016 r. podzielona przez 10.

Średnie stany miesięczne ustala się jako sumę stanów dziennych w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu, podzieloną następnie przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 na dzień 30 września 2016 r. wynika, że szkoły zorganizowane w podmiotach leczniczych lub jednostkach pomocy społecznej wypełniają tylko wiersze 1 i 2 w tabeli DO1., za wyjątkiem przypadku, gdy w szkołach tych są uczniowie, którzy przebywają w nich przez cały rok szkolny i nie są jednocześnie uczniami innej szkoły. Takich uczniów/wychowanków wykazuje się w tabelach U1 – U5a.

Zgodnie z art. 108 ust. 1 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące m.in. zbiory danych o szkole lub placówce oświatowej, uczniach, wychowankach oraz absolwentach, nauczycielach, wychowawcach i innych pracownikach.

W myśl art. 112 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dane w bazach danych oświatowych, w latach 2013 – 2016, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i 30 września danego roku.

Dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych szkoły i placówki oświatowe przekazują jednostce samorządu terytorialnego, w formie dokumentu elektronicznego oraz zestawienia zbiorczego, potwierdzonego podpisem dyrektora szkoły, o czym stanowią przepisy art. 110 powołanej ustawy.

Na podstawie przedłożonego wydruku z bazy SIO wg stanu na dzień 30 września 2016 r. – tabela DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” – stwierdzono, że szkoła objęta audytem wykazała w wierszu 2, kolumnie 1 – 21 uczniów.

W wyjaśnieniu z dnia 9 lutego 2021 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Warcie wskazała, że średnia liczba uczniów przyjętych do podmiotu leczniczego od dnia 01 września 2016 r. do dnia 30 września 2016 r. wynika z faktycznej ilości uczniów przyjętych do tego podmiotu, zgodnie z ilością kart przyjęć i wpisów w dziennikach

lekcyjnych i wynosiła na dzień 30 września 2016 r. – 21 uczniów, co jest niezgodne z ww. Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 na dzień 30 września 2016 r.

W trakcie audytu przedłożono dokumenty przebiegu nauczania w formie skanów wyciągów z 5 dzienników lekcyjnych Oddziału Gimnazjum Specjalnego Nr 2 przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie za rok szkolny 2015/2016, a mianowicie: pierwsze trzy strony o Nr: ZSS 4212 5115 – 42 uczniów, ZSS 4212.1415 - 42 uczniów, ZSS 4212 2415 – 32 uczniów zespołu edukacyjno-terapeutycznego, ZSS 4212 1415 - 10 uczniów, ZSS 4212 2415 – 23 uczniów zespołu edukacyjno-terapeutycznego. Skany tych dzienników zawierały tylko informacje dotyczące imienia i nazwiska ucznia oraz dat przebywania w Centrum Psychiatrycznym w Warcie.

W celu ustalenia liczby uczniów podlegających wykazaniu w SIO na dzień 30 września 2016 r., zestawiono dane wynikające z ww. dokumentów przebiegu nauczania i załączono do protokołu z czynności z dnia 12 marca 2021 r. w tabelach:

- A – „Zestawienie uczniów Gimnazjum Specjalnego Nr 2 w Warcie przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie w roku szkolnym 2015/2016, w podziale na poszczególne miesiące”, w którym ujęto wszystkich uczniów wpisanych do przedłożonych dzienników lekcyjnych oddziału gimnazjalnego przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie w okresie od 01 września 2015 r. do 24 czerwca 2016 r. (załącznik Nr 13 do protokołu),
- B – „Wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów Gimnazjum Specjalnego Nr 2 w Warcie przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie w roku szkolnym 2015/2016, w podziale na poszczególne miesiące”, w którym ujęto uczniów gimnazjum, przebywających w podmiocie leczniczym w okresie od 01 września 2015 r. do 24 czerwca 2016 r. w dniach nauki szkolnej (załącznik Nr 14 do protokołu).

W oparciu o powyższe dane ustalono, że średnia miesięczna liczba uczniów Gimnazjum w miesiącach od września 2015 r. do czerwca 2016 r. przedstawia się następująco:

Tabela Nr 5

Lp.	Miesiąc	Liczba uczniów ogółem w miesiącu (suma stanów dziennych) ¹⁾	Liczba dni nauki szkolnej w miesiącu ²⁾	Średni stan miesięczny w dniach nauki szkolnej (w zaokrągleniu do 2 miejsc po przecinku) (kol. 3/kol.4)
1	2	3	4	5
1.	wrzesień 2015 r.	199	22	9,05
2.	październik 2015 r.	360	21	17,14
3.	listopad 2015 r.	373	20	18,65
4.	grudzień 2015 r.	214	16	13,38
5.	styczeń 2016 r.	243	19	12,79
6.	luty 2016 r.	179	11	16,27
7.	marzec 2016 r.	336	19	17,68
8.	kwiecień 2016 r.	367	21	17,48
9.	maj 2016 r.	356	18	19,78
10.	czerwiec 2016 r.	328	18	18,22
Suma średnich stanów miesięcznych				160,44

¹⁾ Liczba uczniów (kol. 3) wynika z Tabeli B, stanowiącej załącznik Nr 14 do protokołu.

²⁾ Liczba dni nauki szkolnej wynika z organizacji roku szkolnego.

Dni nauki szkolnej ustalone zostały na podstawie ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego. Z przedłożonej przez Dyrektora Szkoły informacji z dnia 11 lutego 2021 r. wynika,

że w roku szkolnym 2015/2016 ustanowiono dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktycznych: 14 października 2015 r., 02 maja 2016 r., 27 maja 2016 r.

W związku z powyższym średnia miesięczna liczba uczniów, liczona zgodnie z zasadą określoną w ww. Instrukcji, zgodnie z którą sumę średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2015 r. do czerwca 2016 r. dzieli się przez 10, wynosi 16,04 (160,44 : 10), co po zaokrągleniu do jedności na zasadach ogólnych wynosi 16.

Zmniejszenie o 5 liczby uczniów, przeliczanych wagą P_{27} oraz odpowiednio wagami S_a , P_2 , P_{31} , P_{57} skutkować będzie korektą wskaźnika korygującego D_i , który obliczany jest według wzoru zawartego w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, co opisano poniżej.

Ad 3)

W zakresie prawidłowości danych ujętych w SIO o liczbie wychowanków:

- Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sieradzu, ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz – porównano dane zawarte w księdze wychowanków Ośrodka z danymi zawartymi w SIO tej placówki, tj. w tabelach: „SO1. Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” i „SO2. Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” – i nie stwierdzono rozbieżności.
- Internatu Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Sieradzu ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz – zestawiono dane zawarte w księgach: uczniów/studentów Internatu, tom I (poz. 1-48 Tabeli Nr 6) i uczniów/studentów Internatu – grupa stała (poz. 49-79 Tabeli Nr 6), co zaprezentowano poniżej:

Tabela Nr 6

Lp.	Nr wychowanka w księdze	Nazwa szkoły	Data przyjęcia	Data odejścia/ wykwaterowania
1	2	3	4	5
Technikum w Sieradzu – Internat, ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz				
1.	1/82	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
2.	2/82	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
3.	3/82	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
4.	4/83	ZSP Poddebice	2016-09-05	2016-09-30
5.	5/83	ZSP Nr 3 Tomaszów Mazowiecki	2016-09-05	2016-09-30
6.	6/83	ZSP Koluszki	2016-09-05	2016-09-30
7.	7/84	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2016-09-05	2016-09-30
8.	8/84	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2016-09-05	2016-09-30
9.	9/84	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2016-09-05	2016-09-30
10.	10/84	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2016-09-05	2016-09-30
11.	11/85	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
12.	12/85	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
13.	13/85	ZSP Poddebice	2016-09-05	2016-09-30
14.	14/11	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
15.	15/11	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
16.	16/11	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
17.	17/12	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
18.	18/	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
19.	19/	Brak wpisu	2016-09-05	2016-09-30
20.	20/61	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
21.	21/61	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
22.	22/61	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
23.	23/62	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
24.	24/62	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
25.	25/62	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30

26.	26/63	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
27.	27/63	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
28.	28/64	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
29.	29/64	ZSD i Ośrod. Radomsko	2016-09-05	2016-09-30
30.	30/65	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
31.	31/65	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
32.	32/86	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
33.	33/86	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
34.	34/86	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
35.	35/86	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
36.	36/87	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
37.	37/87	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
38.	38/87	ZSP Wieruszów	2016-09-05	2016-09-30
39.	39/88	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
40.	40/88	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
41.	41/88	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
42.	42/88	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
43.	43/89	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
44.	44/89	ZSP Zgierz	2016-09-05	2016-09-30
45.	45/89	ZSP Widawa	2016-09-05	2016-09-30
46.	46/89	ZSP Widawa	2016-09-05	2016-09-30
47.	47/82	ZSP Koło	2016-09-05	2016-09-30
48.	48/82	ZSP Szczerców	2016-09-05	2016-09-30
49.	1/51	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
50.	2/51	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
51.	3/52	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
52.	4/52	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
53.	5/53	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
54.	6/53	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
55.	7/53	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
56.	8/54	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
57.	9/54	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
58.	10/55	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
59.	11/55	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
60.	12/56	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
61.	13/56	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
62.	14/56	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
63.	15/75	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
64.	16/75	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
65.	17/75	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
66.	18/75	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
67.	19/76	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
68.	20/76	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
69.	21/76	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
70.	22/77	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
71.	23/77	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
72.	24/78	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
73.	25/78	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
74.	26/78	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
75.	27/79	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
76.	28/79	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
77.	29/79	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
78.	30/80	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24
79.	31/80	Brak wpisu	2016-09-01	2017-06-24

Na podstawie danych zawartych w księdze uczniów/studentów tom I ustalono, że 48 wychowanków odbywających zajęcia teoretyczne w Centrum Edukacji Zawodowej (poz. 1 – 48 Tabeli Nr 6) było zakwaterowanych w Internacie w okresie od 05 września 2016 r. do

30 września 2016 r. i po zakończeniu kursu, w dniu 30 września 2016 r., zostało wykwaterowanych z Internatu. W związku z powyższym kursanci Centrum Edukacji Zawodowej z tym właśnie dniem przestali być wychowankami Internatu.

Natomiast 31 wychowanków, wykazanych w księdze uczniów/studentów Internatu – grupa stała (poz. 49 – 79 Tabeli Nr 6) było zakwaterowanych w okresie od 01 września 2016 r. do 24 czerwca 2017 r.

Wobec powyższego w tabeli „INT1. Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających”, wg stanu na dzień 30 września 2016 r., placówka błędnie wykazała 79 wychowanków zakwaterowanych w Internacie, przeliczanych wagą P₄₁, ponieważ – jak ustalono w toku audytu – faktycznie zakwaterowanych na ten dzień było tylko 31 wychowanków, stanowiących tzw. grupę stałą.

W związku z powyższym placówka zawiązała na dzień 30 września 2016 r. liczbę wychowanków Internatu o 48 osób.

Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Sieradzu w wyjaśnieniach z dnia 03 lutego 2021 r. i 09 lutego 2021 r. potwierdził przebywanie kursantów w internacie do dnia 30 września 2016 r. do godziny 20.00 oraz wykwaterowanie wszystkich 48 kursantów do tej godziny. Powyższe oznacza, że Internat w dniu 30 września 2016 r. zwolnił 48 miejsc noclegowych i z tym dniem mógł zakwaterować nowych wychowanków.

Również powołany przez Audytowanego w wyjaśnieniach z dnia 08 marca 2021 r. wyrok sądowy, nie może mieć wpływu na ocenę opisanych wyżej nieprawidłowości, ponieważ został wydany w indywidualnej sprawie, a niniejsza ocena została dokonana na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Stwierdzone w toku audytu nieprawidłowości, dotyczące obniżenia ilości uczniów w podmiocie leczniczym w Warcie o 5 uczniów oraz ilości dzieci w Przedszkolu Specjalnym w Sieradzu o 1 dziecko, skutkują korektą wskaźnika korygującego D_i, który jest obliczany według wzoru zawartego w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, określonego w załączniku do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017. Wskaźnik korygujący D_i po korekcie liczby uczniów i dzieci wynosi **1,0300021843** i został obliczony według wzoru:

$$D_i = W_r + (1 - W_r) \times W_{a.i.}$$

$D_i = 0,25 + (1 - 0,25) \times 1,0400029125 = 1,0300021843$ (przed korektą = 1,0300773155)
gdzie:

W _{a.i.}	<p>Placowy wskaźnik struktury zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest i-ta jednostka samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zwiększonych wydatków z tytułu zatrudnienia nauczycieli na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, obliczany według wzoru:</p> $W_{a.i.} = \frac{(P_{k.s.} \times W_{s.i.} + P_{k.k.} \times W_{k.i.} + P_{k.m.} \times W_{m.i.} + P_{k.d.} \times W_{d.i.})}{(P_{k.s.} \times W_{s.k.} + P_{k.k.} \times W_{k.k.} + P_{k.m.} \times W_{m.k.} + P_{k.d.} \times W_{d.k.})} \times [1 + R \times (L_{w.i.} / L_i.)]$ <p>W_{a.i.} = 1,0400029125 (przed korektą = 1,0401030874)</p>
W _r	Średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków placowych dla pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego W _r = 0,25
P _{k.s.}	Średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty P _{k.s.} = 2.752,92 zł

Ws.i.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Ws.i. = 0,017882920733415
Ws.k.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Ws.k. = 0,028334898203649
Pk.k.	Średnie wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego Pk.k. = 3.055,74 zł
Wk.i.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Wk.i. = 0,096977140025424
Wk.k.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Wk.k. = 0,127309786949749
Pk.m.	Średnie wynagrodzenie nauczyciela mianowanego Pk.m. = 3.964,20 zł
Wm.i.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Wm.i. = 0,224376790985284
Wm.k.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Wm.k. = 0,234524226555355
Pk.d.	Średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego Pk.d. = 5.065,37 zł
Wd.i.	wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Wd.i. = 0,660763148255877
Wd.k.	wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Wd.k. = 0,609831088291247
R	Waga z tytułu zatrudnienia nauczycieli w szkołach lub placówkach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, uwzględniająca zwiększone wydatki z tytułu wypłacanych dodatków, o których mowa w art. 54 ust. 3 i 5 ustawy wymienionej w § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia - wynosząca jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego R = 0,12
Lw.i.	Łączna liczba uczniów szkół i dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, oraz w innych formach wychowania przedszkolnego zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w i-tej jednostce samorządu terytorialnego, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2016 r. i dzień 10 października 2016 r. Lw.i. = 669,4256 (przed korektą = 673,8716)
Li.	Łączna liczba uczniów szkół i dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, oraz w innych formach wychowania przedszkolnego w i-tej jednostce samorządu terytorialnego, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2016 r. Li. = 4.427,1404 (przed korektą = 4.432,5864)

Mając na uwadze stwierdzone w toku audytu nieprawidłowości oraz uwzględniając wpływ korekty wskaźnika korygującego D_i na wyliczenie kwot subwencji oświatowej w wagach: Sa, Sd, Se, P1, P2, P4-P7, P9-P12, P27, P31, P33, P34, P37, P41, P45, P49, P51, P54, P55 i P57 Powiat otrzymał na 2017 r. środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej o (w zaokrągleniu do pełnych złotych) **611.991 zł**, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 7

Nr wiersza	Kategoria uczniów	Waga	Ilość uczniów			Kwota subwencji w zł			
			Ujęta w metryczce subwencji oświatowej	Wynikająca z dokumentacji przedstawionej przez Powiat	Różnica (4 - 5)	Ujęta w metryczce subwencji oświatowej	Wyliczona na podstawie dokumentacji przedstawionej przez Powiat	Różnica (7 - 8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Finansowy standard - A podziału subwencji w zł						5 292,7779			
Wskaźnik korygujący - Di						1,0300021843			
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież	Sa	1	3.349,5864	3.345,1404	(+) 4,4460	18.261.846,08	18.236.276,41	(+) 25.569,67
4	Uczniowie statystyczni szkół publicznych dorośli zaoczeni	Sd	0,42	178	178	-	407.589,31	407.559,58	(+) 29,73
5	Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych - dorośli zaoczeni	Se	0,18	891	891	-	874.387,02	874.323,25	(+) 63,77
Razem zadania szkolne SOA		X		4.418,5864	4.414,1404	(+) 4,4460	19.543.822,41	19.518.159,24	(+) 25.663,17
7	Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P ₁	0,4	38,9684	38,9684	-	84.981,83	84.975,63	(+) 6,20
8	Uczniowie gimnazjów wieś/ miasto do 5 tys. mieszkańców	P ₂	0,27	40,9032	36,4572	(+) 4,4460	60.210,82	53.662,25	(+) 6 548,57
10	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni	P ₄	1,4	75	75	-	572.456,90	572.415,14	(+) 41,76
11	Uczniowie niepełnosprawni	P ₅	2,9	4	4	-	63.242,86	63.238,24	(+) 4,62
12	Uczniowie niepełnosprawni	P ₆	3,6	85	88	(-) 3	1.668.302,96	1.727.058,26	(-) 58.755,30
13	Uczniowie niepełnosprawni	P ₇	9,5	86	83	(+) 3	4.454.259,86	4.298.565,15	(+) 155.694,71
15	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych	P ₉	0,082	2.771	2.771	-	1.238.807,63	1.238.717,27	(+) 90,36
16	Uczniowie LO	P ₁₀	0,12	1.458	1.458	-	953.876,75	953.807,18	(+) 69,57
17	Uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych	P ₁₁	0,23	1.878	1.878	-	2.354.924,12	2.354.752,35	(+) 171,77
18	Uczniowie ZSZ młodociani pracownicy	P ₁₂	0,08	369	369	-	160.942,17	160.930,43	(+) 11,74
33	Uczniowie szkół w podmiotach leczniczych	P ₂₇	1	21	16	(+) 5	11.491,38	87.225,16	(+) 27.266,22
37	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₃₁	0,04	68,4684	64,0224	(+) 4,4460	14.931,51	13.960,91	(+) 970,60
39	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawodowych	P ₃₃	0,68	319	319	-	1.182.641,43	1.182.555,17	(+) 86,26
40	Uczniowie klas I, II, III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży	P ₃₄	0,065	30	30	-	10.631,34	10.630,57	(+) 0,77
Razem zadania szkolne SOB		X		X	X	X	12.934.701,54	12.802.493,69	(+) 132.207,85
43	Dzieci 6 letnie w przedszkolach	P ₃₇	0,75	14	13	(+) 1	57.245,69	53.152,83	(+) 4.092,86
47	Wychowankowie w internatach i bursach	P ₄₁	1,5	79	31	(+) 48	646.058,50	253.498,14	(+) 392.560,36
51	Wychowankowie SOSW/SOW/MOS	P ₄₅	6,5	23	23	-	815.069,58	815.010,13	(+) 59,45
55	Wychowankowie ORW i przedszkoli - autyzm i niepełnosprawności sprzężone	P ₄₉	9,5	17	17	-	880.493,23	880.429,01	(+) 64,22
57	Dzieci - wczesne wspom. rozwoju	P ₅₁	0,84	137	129	(+) 8	627.412,76	590.732,43	(+) 36.660,33
60	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P ₅₄	2,9	1	1	-	15.810,71	15.809,56	(+) 1,15
61	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach	P ₅₅	3,6	8	7	(+) 1	157.016,75	137.379,63	(+) 19.637,12
63	Zadania pozaszkolne powiatowe	P ₅₇	0,034	14 822,9404	14 818,4944	(+) 4,4460	2.747.683,92	2.746.659,43	(+) 1.024,49
Razem SOC		X		X	X	X	5.946.791,14	5.492.671,16	(+) 454.119,98
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w pełnych złotych (SOA + SOB + SOC)							38.425.315	37.813.324	(+) 611.991

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu.

Przeprowadzony w Powiecie Sieradzkim audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym podstawę ustalenia jej wysokości na 2017 rok wykazał nieprawidłowości.

Ustalono, że w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej organ wykonawczy Powiatu nie ustanowił mechanizmu kontrolnego, zapewniającego prawidłowy nadzór nad poprawnością danych z baz danych oświatowych przekazywanych Powiatowi na podstawie przepisów o systemie informacji oświatowej, co spowodowało uzyskanie wyższej od należnej o (w pełnych złotych) 611.991 zł kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Zgodnie z art. 28 ust. 7 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego do podziału części oświatowej subwencji ogólnej przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych systemu informacji oświatowej, o którym mowa w ww. ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane o ilości uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez powiat. Dane te, zgodnie z art. 112 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, wykazywane są w systemie informacji oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 108 ust. 8 pkt 1) lit. a) i b) ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące, m.in. zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki oraz szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Stosownie do art. 111 ust. 2 – 3 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia:

- kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych,
- poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

Ponadto, zgodnie z art. 111 ust. 4 wymienionej ustawy – w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

W wyniku audytu stwierdzono nieprawidłowości w danych, zgromadzonych w bazach danych oświatowych, przekazanych Powiatowi wg stanu na dzień 30 września 2016 r., przez:

- Przedszkole Specjalne w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz, które wykazało w SIO 1 dziecko przeliczane wagami P₅₅ i P₃₇ pomimo, iż na dzień 30 września 2016 r. miało ono ukończone 9 lat i nie mogło być już wychowankiem przedszkola,

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu, ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz, który wykazał w SIO 3 dzieci, przeliczane wagą P₅₁, jako dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju pomimo, iż 2 z nich podlegało obowiązkowi szkolnemu, a nie wychowaniu przedszkolnemu, a kolejne realizowało już obowiązek szkolny,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, która wykazała w SIO 1 ucznia, przeliczanego wagą P₇, jako ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w tym z autyzmem, przyjmując za podstawę orzeczenie wydane przez zespół orzekający, który nie był właściwy do orzekania autyzmu i orzekł współistniejącą „dysfunkcję” - jako nieprawidłowy stan zdrowia - niebędący niepełnosprawnością,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, która wykazała w SIO 2 uczniów, przeliczanych wagą P₇, jako uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi pomimo, iż zespół orzekający nie określił w orzeczeniach tych uczniów niepełnosprawności współistniejących, które można przypisać dzieciom niepełnosprawnym wykazywanym w SIO,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, która wykazała w SIO 4 dzieci, przeliczane wagą P₅₁, jako dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, dla których na dzień 30 września 2016 r. nie powołano zespołów wczesnego wspomaganie rozwoju i które nie były w tym terminie objęte wczesnym wspomaganie rozwoju,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie oraz Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu, które wykazały w bazie SIO na dzień 30 września 2016 r. tego samego wychowanka, przeliczanego wagą P₅₁, jako korzystającego z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju, wobec czego subwencja oświatowa w tej części została naliczona dwukrotnie,
- Gimnazjum Specjalne Nr 2 w Warcie, ul. 3 Maja 29, 98-290 Warta wraz z oddziałem gimnazjalnym tej Szkoły, funkcjonującym przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie, które zawyżyło w SIO o 5 liczbę uczniów, przeliczanych wagą P₂₇, jako uczniów w podmiocie leczniczym, wobec przyjęcia do wyliczenia tej wielkości faktycznego stanu uczniów przyjętych do podmiotu leczniczego na dzień 30 września 2016 r. zamiast średniej miesięcznej liczby uczniów przebywających w tym podmiocie w dniach nauki szkolnej od września 2015 r. do czerwca 2016 r.,
- Internat Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Sieradzu ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz, który wykazał w SIO 48 wychowanków przeliczanych wagą P₄₁ pomimo, iż w dniu 30 września 2016 r. zostali oni wykwaterowani z Internatu i z tym dniem przestali być jego wychowankami.

W związku z powyższym Powiat otrzymał środki części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. w kwocie wyższej od należnej o (w pełnych złotych) 611.991 zł.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ww. 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.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że powiat nie dopełnił obowiązku wynikającego z przepisu art. 111 ust. 3 ww. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

W celu uniknięcia powstawania wyżej opisanych nieprawidłowości zaleca się wprowadzenie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej w Powiecie, zmierzających do przestrzegania przepisów wynikających z wyżej wymienionych aktów prawnych oraz wypracowania skutecznych metod nadzoru nad sporządzaniem i weryfikacją baz danych oświatowych, przekazywanych Powiatowi przez prowadzone/dotowane szkoły i placówki oświatowe, stosownie do przywołanych obowiązków, wynikających z ww. ustawy o systemie informacji oświatowej.

Zgodnie z art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 422) Audytorowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu niniejszego audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ww. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, Audytorowany jest obowiązany w terminie do dnia 30 kwietnia 2021 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Łodzi
Z-ca Dyrektora
Małgorzata Jarecka

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Edukacji Narodowej
Al. Jana Chrystiana Szucha 25, 00-918 Warszawa,
- 4) a/a.

