



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ŁODZI**

1001-ICA.52.7.2021.5
UNP:1001-21-048310

p. sek

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 ze zm.).

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 23 lutego 2021 r., Nr 1001-ICA.52.7.2021.1, doręzonego w dniu 24 lutego 2021 r., w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym podstawę ustalenia jej wysokości na 2018 rok.

Czynności, w ramach audytu, udokumentowane w protokole z dnia 05 maja 2021 r. Nr 1001-ICA.52.7.2021.3, sporządzonym na podstawie art. 81 w związku z art. 98 pkt 1) ww. ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadzili w okresie od 24 lutego 2021 r. do 05 maja 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,
- Piotr Bujak – starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej 16743.

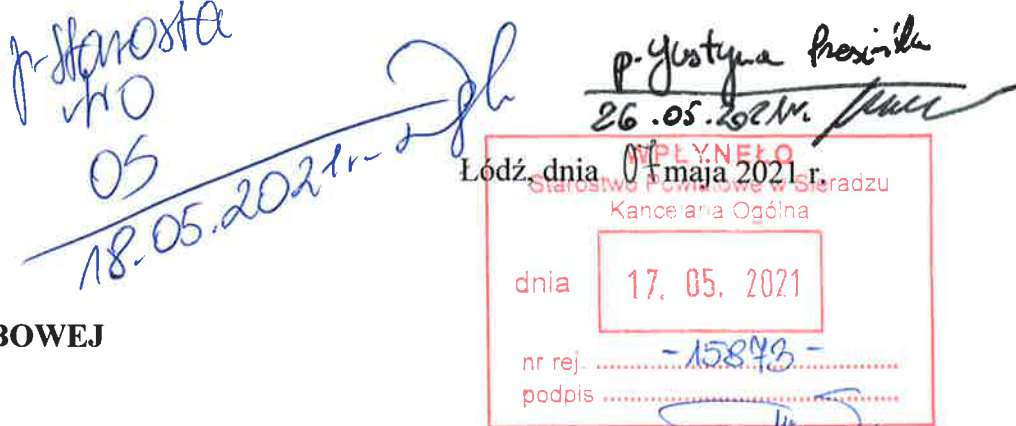
Przedmiot audytu obejmował gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej przyznanej Powiatowi na 2018 rok, w tym podstawę ustalenia jej wysokości, w zakresie liczby uczniów/dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, liczby uczniów szkół w podmiotach leczniczych oraz liczby wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego (zwanego dalej także SOSW) i Internatu – o wartości (w pełnych złotych) 38.863.750,00 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 2018 rok.



Skarbowa



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

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 2018 rok, co skutkowało jej zawyżeniem o kwotę (w pełnych złotych) 644.152 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 2018 r. zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 144.925.738,72 zł.

Z rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. wynikają m.in. następujące dane:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	131.244.774,28 zł,
- koszty działalności operacyjnej	114.307.005,03 zł,
- zysk/strata z działalności podstawowej	(+) 16.937.769,25 zł,
- pozostałe przychody operacyjne	269.450,19 zł,
- pozostałe koszty operacyjne	153.743,28 zł,
- zysk/strata z działalności operacyjnej	(+) 17.053.476,16 zł,
- przychody finansowe	70.833,02 zł,
- koszty finansowe	434.191,39 zł,
- zysk/strata brutto	(+) 16.690.117,79 zł,
- podatek dochodowy	0,00 zł,
- pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00 zł,
- zysk/strata netto	(+) 16.690.117,79 zł.

3. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.),
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1927 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zm.),
- ustawa z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 ze zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2017 r. Nr 60 ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1635),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 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 2017 r., poz. 1654),
- 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 09 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania, kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1578 ze zm.),
- 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),
- 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. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 07 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743),
- 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 Bądzior, 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 13 lutego 2018 r. znak ST8.4750.2.2018 wraz z załącznikiem,
- pisma Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 sierpnia 2018 r. Nr ST5.4751.6.2018.12p i z dnia 29 listopada 2018 r. Nr ST5.4751.12.2018.26p w sprawie przyznania środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 lutego 2018 r., Nr DWST-WSST.356.2815.2018.MN w sprawie wysokości przyznanej subwencji oświatowej wraz z metryczką oświatową oraz wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat w 2018 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, wydane przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne dla uczniów/dzieci szkół/placówek powołanych w dalszej części sprawozdania,
- dzienniki lekcyjne szkół powołanych w dalszej części sprawozdania,
- wybrane tabele z Systemu Informacji Oświatowej (zwanego dalej także SIO),
- wybrane wydruki z ewidencji księgowej,
- 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. 88 ust. 4 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 168 ust. 1 tej ustawy.

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 2018 został określony w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018.

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 2017 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 przyznaną na 1 ucznia.

Pismem z dnia 13 lutego 2018 r. Nr ST8.4750.2.2018, Minister Rozwoju i Finansów poinformował Powiat o przyznaniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. w wysokości 38.863.750,00 zł.

Pismami Ministra Rozwoju i Finansów z dnia:

- 24 sierpnia 2018 r. Nr ST5.4751.6.2018.12p,
- 29 listopada 2018 r. ST5.4751.12.2018.26p,

Powiat został poinformowany o przyznaniu środków pochodzących z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej wysokości 83.324,00 zł.

Całkowita kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu na rok 2018 po zwiększeniach wyniosła **38.947.074,00 zł**.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 901-1-1-1 – „Dochody budżetu” ustalono, że wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej na 2018 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 01.2018 r.	2018.01.01	PK 1/2	2.820.186,00
2.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 02.2018 r.	2018.01.23	WB 31/3	2.820.186,00
3.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 03.2018 r.	2018.02.21	WB 57/12	6.317.704,00

4.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 04.2018 r.	2018.03.21	WB 86/29	2.989.519,00
5.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 05.2018 r.	2018.04.23	WB 124/36	2.989.519,00
6.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 06.2018 r.	2018.05.23	WB 257/15	2.989.519,00
7.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 07.2018 r.	2018.06.21	WB 187/21	2.989.519,00
8.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 08.2018 r.	2018.07.23	WB 221/17	2.989.519,00
9.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 09.2018 r.	2018.08.22	WB 249/16	2.989.519,00
10.	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2018-08-28	WB 255/60	78.136,00
11.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 10.2018 r.	2018.09.21	WB 285/19	2.989.519,00
12.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 11.2018 r.	2018.10.23	WB 319/30	2.989.519,00
13.	część oświatowa subwencji ogólnej na m-c 12.2018 r.	2018.11.21	WB 353/32	2.989.522,00
14.	rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej	2018.11.30	WB 362/9	5.188,00
Razem część oświatowa subwencji ogólnej za rok 2018				38.947.074,00

Dane pochodzące z SIO na dzień 30 września 2017 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat, w szczególności prezentuje „metryczka subwencji oświatowej 2018” oraz wykaz tych szkół i placówek - zawierające informacje o liczbie uczniów wg poszczególnych wag przeliczeniowych „P”.

Z „metryczki subwencji oświatowej 2018” wynika, że przyznana Powiatowi kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok wyniosła (w pełnych złotych) 38.863.750,00 zł, z tego na realizację zadań:

- kwota bazowa subwencji na realizację zadań szkolnych (SOA) – 18.559.485,18 zł,
- kwota uzupełniająca subwencji na realizację zadań szkolnych (SOB) – 14.196.048,17 zł,
- kwota subwencji na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) – 6.108.216,85 zł,

skalkulowana została w następujący sposób:

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					5 409,1141	
Wskaźnik korygujący - Di					1,0342832877	
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież	Sa	1	3.185,4786	3.294,687279306	17.821.339,42
7	Uczniowie niepublicznych szkół policealnych - dorośli zaoczni	Sg	0,06	749	46,480690949	251.419,36
8	Uczniowie niepublicznych LO - dorośli zaoczni	Sh	0,1	408	42,198758138	228.257,90
9	Uczniowie publicznych LO dla dorosłych i szkół policealnych dla dorosłych - zaoczni	Si	0,33	140	47,783887892	258.468,50
Razem zadania szkolne SOA			X	4.482,4786	3.431,150616285	18.559.485,18
13	Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P ₁	0,4	56,5812	23,408395823	126.618,68
14	Uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P ₂	0,27	26,3008	7,344669031	39.728,15
16	Uczniowie niepełnosprawni i niedostosowani	P ₄	1,4	72	104,255755400	563.931,28
17	Uczniowie niepełnosprawni	P ₅	2,9	6	17,996529206	97.345,28
18	Uczniowie niepełnosprawni	P ₆	3,6	79	294,150167022	1.591.091,82
19	Uczniowie niepełnosprawni	P ₇	9,5	94	923,614975916	4.995.938,79
21	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych	P ₉	0,082	2.906	246,461433193	1.333.138,01
22	Uczniowie LO	P ₁₀	0,12	1.386	172,021996410	930.486,61

23	Absolwenci LO dla dorosłych, szkół policealnych, kkz	P ₁₁	0,165	66	11,263345003	60.924,72
24	Uczniowie szkół policealnych, kolegiów, szkół przysposabiających	P ₁₂	0,23	429	102,052731997	552.014,87
25	Uczniowie szkół zawodowych - grupa A	P ₁₃	0,4	85	35,165631782	190.214,91
26	Uczniowie szkół zawodowych - grupa B	P ₁₄	0,35	100	36,199915070	195.809,47
27	Uczniowie szkół zawodowych - grupa C	P ₁₅	0,29	473	141,872638574	767.405,29
28	Uczniowie szkół zawodowych - grupa D	P ₁₆	0,23	582	138,449160892	748.887,31
29	Uczniowie zawody administracyjne i bezpieczeństwa pracy	P ₁₇	0,1	257	26,581080494	143.780,10
30	Uczniowie ZSZ i BS I stopnia - młodociani pracownicy	P ₁₈	0,08	327	27,056850806	146.353,59
37	Uczniowie kształcący się w zawodach medycznych	P ₂₅	0,85	105	92,309783427	499.314,15
44	Uczniowie z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P ₃₂	1	5	5,171416439	27.972,78
33	Uczniowie szkół przyszpitalnych i przysanatoryjnych	P ₃₃	1	28	28,959932056	156.647,58
49	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₃₇	0,04	42,7388	1,768161063	9.564,18
51	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawodowych	P ₃₉	0,51	352	185,674535808	1.004.334,75
52	Uczniowie klas I, II, III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży	P ₄₀	0,065	40	2,689136548	14.545,85
Razem zadania szkolne SOB			X	X	2.624,468241960	14.196.048,17
55	Dzieci 6 letnie w przedszkolach	P ₄₃	0,75	8	6,205699726	33.567,34
59	Wychowankowie w internatach i bursach	P ₄₇	1,5	74	114,805444935	620.995,75
63	Wychowankowie SOSW/SOW/MOS	P ₅₁	6,5	28	188,239558361	1.018.209,25
67	Wychowankowie ORW i przedszkoli - autyzm i niepełnosprawności sprzężone	P ₅₅	9,5	14	137,559677264	744.075,99
69	Dzieci - wczesne wspomaganie rozwoju	P ₅₇	0,84	155	134,663684059	728.411,23
72	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach - grupa 2	P ₆₀	2,9	1	2,999421534	16.224,21
73	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach - grupa 3	P ₆₁	3,6	6	22,340519014	120.842,42
75	Zadania pozaszkolne powiatowe	P ₆₃	0,034	14.856,3043	522,431326652	2.825.890,66
Razem SOC			X	X	1.129,245331545	6.108.216,85
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. (SOA + SOB + SOC)					7.184,864189789710	38.863.750

Z powyższego wynika, że na dzień 30 września 2017 r. szkoły/placówki prowadzone/dotowane przez Powiat, wykazały w bazie SIO uczniów/dzieci wymagających kształcenia specjalnego na podstawie orzeczeń i opinii, o których mowa w art. 127 ust. 10 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz w art. 312 i 315 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe, 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), dla uczniów z zaburzeniami

zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, 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 potrzebie kształcenia specjalnego - 72 uczniów

P₅ = 2,90 - dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), dla uczniów z zaburzeniami psychicznymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przed dniem 1 września 2011 r.) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 6 uczniów,

P₆ = 3,60 - dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 79 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) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 94 uczniów.

P₅₅ = 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) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 14 dzieci,

P₅₇ = 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. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, oraz opinii, o których mowa w art. 315 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe) - 155 dzieci,

P₆₀ = 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) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 1 dziecko,

P₆₁ = 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) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - 6 dzieci.

Przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej, uwzględniono zwiększenie o 4,78 % liczby uczniów ogółem szkół podstawowych oraz zmniejszenie o 17,81 % liczby uczniów dotychczasowych gimnazjów - ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego 2017/2018 - co stanowiło ostatecznie 4.482,4786 uczniów ogółem.

W ramach audytu, w obszarze gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, przyznanej Powiatowi na 2018 rok, w tym podstawy ustalenia jej wysokości, sprawdzono prawidłowość danych ujętych w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2017 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. 127 ust. 10 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz w art. 312 i 315 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe, w odniesieniu do wszystkich szkół/placówek, w których tacy uczniowie/dzieci zostali wykazani,
2. liczby uczniów w podmiotach leczniczych, w odniesieniu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Warcie (Szkoła Podstawowa i Gimnazjum), funkcjonującej 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 której wykazano po 14 uczniów (w Szkole Podstawowej i Gimnazjum), przeliczanych wagą P₃₃,
3. liczby wychowanków w:
 - Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sieradzu, Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz, w którym wykazano 23 wychowanków, przeliczanych wagą P₅₁,
 - Internacie przy Technikum w Sieradzu, ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz, w którym wykazano 74 wychowanków, przeliczanych wagą P₄₇.

Ad 1. Z załączonego do metryczki subwencji oświatowej 2018 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	Liczba uczniów przeliczanych daną wagą							
		P ₄	P ₅	P ₆	P ₇	P ₅₅	P ₅₇	P ₆₀	P ₆₁
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8
1.	Przedszkole Specjalne ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	14	-	1	6
2.	Szkoła Podstawowa Nr 5 ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	10	-	18	59	-	-	-	-
3.	Szkoła Podstawowa Nr 5 ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz Gimnazjum	9	-	9	2	-	-	-	-
4.	Szkoła Podstawowa Nr 2 ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta	15	-	9	16	-	-	-	-
5.	Szkoła Podstawowa Nr 2 ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta Gimnazjum	7	-	6	5	-	-	-	-
6.	II Liceum Ogólnokształcące im. St. Żeromskiego ul. Żeromskiego 8, 98-200 Sieradz	-	-	1	-	-	-	-	-
7.	III Liceum Ogólnokształcące ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz	1	2	-	-	-	-	-	-

8.	Liceum Ogólnokształcące Społecznego Towarzystwa Oświatowego ul. Bohaterów Września 61, 98-200 Sieradz	-	-	-	1	-	-	-	-
9.	I Liceum Ogólnokształcące im. Kazimierza Jagiellończyka ul. Żwirki i Wigury 3, 98-200 Sieradz	-	1	1	-	-	-	-	-
10.	Liceum Ogólnokształcące im. Wojska Polskiego pl. L. Sowińskiego 31, 98-235 Błaszki	-	2	-	-	-	-	-	-
11.	Technikum Nr 1 ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz	-	1	1	-	-	-	-	-
12.	Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	-	-	20	4	-	-	-	-
13.	Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta	-	-	13	5	-	-	-	-
14.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta	-	-	-	-	-	6	-	-
15.	Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna DARY LOSU ul. Warneńczyka 1, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	2	-	-
16.	Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Semafor ul. Sarańska 6 J/K, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	39	-	-
17.	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny 'AMI' Nr 2 - Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna ul. Warcka 3, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	54	-	-
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz	-	-	-	-	-	54	-	-
19.	Branżowa Szkoła I Stopnia ul. Szeroka 1/7, 98-270 Złoczew Zasadnicza Szkoła Zawodowa	-	-	1	-	-	-	-	-
20.	Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 1 ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz Zasadnicza Szkoła Zawodowa	1	-	-	1	-	-	-	-
21.	Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2 ul. Zamkowa 15, 98-200 Sieradz	2	-	-	1	-	-	-	-
22.	Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2 ul. Zamkowa 15, 98-200 Sieradz Zasadnicza Szkoła Zawodowa	1	-	-	-	-	-	-	-
23.	Branżowa Szkoła I stopnia Nr 3 ul. Krakowskie Przedmieście 58 98-200 Sieradz	15	-	-	-	-	-	-	-
24.	Branżowa Szkoła I stopnia Nr 3 ul. Krakowskie Przedmieście 58, 98-200 Sieradz Zasadnicza Szkoła Zawodowa	11	-	-	-	-	-	-	-
Razem liczba uczniów/wychowanków		72	6	79	94	14	155	1	6

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 wspomagania rozwoju, które zestawiono w załączniku nr 5 do protokołu z czynności audytu z dnia 05 maja 2021 r.

W wyniku porównania danych wynikających z przedłożonych orzeczeń i opinii, w szczególności stopnia i rodzaju niepełnosprawności, z danymi pochodzącymi z SIO, ujętymi w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat, załączonym do metryczki subwencji oświatowej 2018, w zakresie liczby uczniów/dzieci w poszczególnych wagach przeliczeniowych stwierdzono, że:

1.1. Szkoła Podstawowa Nr 2, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, Gimnazjum nieprawidłowo wykazało w bazie SIO w tabeli „NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” - 1 ucznia przeliczonego wagą P7

(poz. 159 w księdze uczniów) 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 28 maja 2013 r. Nr 11-G/16/36/2012/2013 (poz. 1 Tabeli Nr 4), wydane dla tego ucznia przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie (zwaną dalej także PPP w Warcie) na czas nauki w gimnazjum nie stanowi podstawy do wykazania dziecka w SIO w ww. tabeli. 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.

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.

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 za właściwe orzeczenie tej niepełnosprawności i w związku z tym orzeczenia niepełnosprawności sprzężonej.

Wobec powyższego uczeń 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.

W wyjaśnieniach Powiatu z dnia 08 kwietnia 2021 r. wskazano, że „na podstawie innych dokumentów można wykazać niepełnosprawność sprzężoną (autyzm potwierdza zaświadczenie z dnia 04.11.2005 r. z Centrum Leczenia Rehabilitacji i Edukacji Dzieci i Osób Dorosłych z Autyzmem). Dokumentacja medyczna znajduje się z Poradni w Sieradzu.”

Przepis art. 3 ust. 3 pkt 3) ww. ustawy 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.

1.2. Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta nieprawidłowo wykazała w bazie SIO w tabeli „NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” - 1 ucznia, przeliczonego wagą P₇ (poz. 31 w księdze uczniów) jako ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

Przedłożone przez Powiat orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z niepełnosprawnościami sprzężonymi z dnia 30 czerwca 2011 r. Nr 57/2010/2011 (poz. 2 Tabeli Nr 4), wydane dla tego ucznia przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie, nie stanowi podstawy do wykazania w SIO na dzień 30 września 2017 r., ponieważ wydane zostało na czas nauki w szkole specjalnej przystosowującej 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.

Zgodnie z art. 3 pkt 18) ww. ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty, w brzmieniu ustalonym przez art. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 19 marca 2009 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 56, poz. 458

i Nr 219, poz. 1705 oraz z 2012 r. poz. 176), która weszła w życie z dniem 22 kwietnia 2009 r., za niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Powyższy przepis art. 3 pkt 18) ww. ustawy o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym od dnia 01 września 2017 r. określa niepełnosprawność sprzężoną jako występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Również art. 4 pkt 32) ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, który wszedł w życie z dniem 01 września 2017 r. określa niepełnosprawność sprzężoną jako występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną albo z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Wobec powyższego uczeń posiadający ww. orzeczenie 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.

W wyjaśnieniach Powiatu z dnia 08 kwietnia 2021 r. wskazano, że „w przypadku orzeczenia nr 57/2010/2011 z dnia 30.06.2011 r. również z dodatkowej dokumentacji wynika, iż uczeń ma niepełnosprawność ruchową jako drugą (zaświadczenie lekarskie z 1 lipca 2011 oraz z 17 kwietnia 2008 r.), co jest zgodnie z informacjami zawartymi w SIO.”

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.

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

1.3. Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2, ul. Zamkowa 15, 98-200 Sieradz, nieprawidłowo wykazała w bazie SIO w tabeli „NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 1 ucznia przeliczonego wagą P₄ jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, mimo braku aktualnego na czas edukacji w szkole ponadgimnazjalnej, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla tego ucznia (poz. 15 w księdze uczniów).

Przedłożone przez Powiat orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 09 października 2014 r. Nr 4101/125/14 (poz. 3 Tabeli Nr 4), wydane na czas – do ukończenia nauki w gimnazjum, nie może stanowić podstawy do objęcia ucznia kształceniem specjalnym w szkole ponadgimnazjalnej i do wykazania w bazie SIO na dzień 30 września 2017 r. przez tą szkołę.

W wyjaśnieniach z dnia 12 i 25 marca 2021 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Marii Dąbrowskiej w Sieradzu poinformowała, że Szkoła nie posiadała „nowego orzeczenia na nowy cykl kształcenia” i że w roku szkolnym 2017/2018 z ww. uczniem

realizowane były zadania w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej na wniosek wychowawcy klasy - co nie uprawniało do wykazania tego ucznia w bazie SIO, jako objętego kształceniem specjalnym w tej szkole.

1.4. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta wykazała w bazie SIO na dzień 30 września 2017 r., w tabeli „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej”:

- a) 1 wychowankę, jako korzystającą z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju, na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 21 listopada 2012 r. Nr 4-F/1/42/2012/13 (poz. 4 Tabeli Nr 4), wydanej przez ww. Poradnię w Warcie, pomimo nie posiadania dla tego dziecka decyzji o odroczeniu obowiązku szkolnego. Dziewczynka w dniu 28 sierpnia 2017 r. ukończyła 8 lat i podlegała obowiązkowi szkolnemu.

W wyjaśnieniu z dnia 30 marca 2021 r, Dyrektor PPP w Warcie potwierdziła, że dziewczynka nie została „odroczone od obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2017/2018 i nie posiada opinii dotyczącej odroczenia. Dziewczynka otrzymała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na pierwszy etap edukacyjny i realizowała kształcenie specjalne w szkole specjalnej. W naszej placówce nie była objęta w tym czasie wczesnym wspomaganie rozwoju”.

- b) 1 wychowanka, jako korzystającego z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 24 września 2012 r. Nr 8/VI/12/13 (poz. 5 Tabeli Nr 4), wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną we Włocławku pomimo, iż faktycznie w roku szkolnym 2017/2018 nie realizował on zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju w tej placówce tylko w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sieradzu, który także ujął tego wychowanka w SIO na dzień 30 września 2017 r. w tabeli „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” (numer 112 w księdze wychowanków SOSW w Sieradzu).

Udokumentowaniem realizacji zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju w SOSW w Sieradzu jest przedłożony przez Ośrodek Indywidualny Program Wczesnego Wspomaganie Rozwoju Dziecka z dnia 30 września 2017 r. dla tego wychowanka wraz z zarządzeniem Dyrektora Ośrodka z dnia 28 sierpnia 2017 r. Nr 4/2017 w sprawie powołania zespołu specjalistów do spraw wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w SOSW w Sieradzu i tabelą „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej”.

Z wyjaśnień z dnia 30 marca 2021 r. Dyrektor PPP w Warcie wynika, że bezpodstawne wykazanie ww. wychowanka w SIO na dzień 30 września 2017 r. przez Poradnię „było oparte na analizie danych wprowadzonych do SIO w ubiegłym 2016/2017 roku”.

- c) 2 wychowanków, ujętych odpowiednio pod poz. 1-K/17 i 2-L/17 w księdze wychowanków Poradni, jako korzystających z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju, którzy jednocześnie zostali wykazani w bazie SIO na dzień 30 września 2017 r., w tabeli „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej”(załącznik Nr 9) przez:

- Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną DARY LOSU, ul. Warneńczyka 1, 98-200 Sieradz (zwaną dalej także NPPP DARY LOSU) - na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 29 lutego 2016 r. Nr 56-K/4/110/2015/16 (poz. 6 Tabeli Nr 4), wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie – poz. 1 w księdze wychowanków Niepublicznej Poradni DARY LOSU, która przedłożyła Tabelę U6 oraz zarządzenie Dyrektora NPPP DARY LOSU z dnia

01 września 2017 r., powołujące zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

PPP w Warcie przedłożyła ponadto zarządzenie Dyrektora PPP w Warcie z dnia 05 września 2017 r. Nr 1/2017/18, powołujące zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dla tego wychowanka.

- Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Semafor, ul. Sarańska 6 J/K, 98-200 Sieradz (zwaną dalej także NPPP Semafor) - na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 19 czerwca 2017 r. Nr 6-L/3/272/2016/17 (poz. 7 Tabeli Nr 4), wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie - poz. 27 w księdze wychowanków Niepublicznej Poradni Semafor, która przedłożyła Tabelę U6, wykaz dzieci korzystających z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju na dzień 30 września 2017 r., zarządzenie Dyrektora Poradni z dnia 01 września 2017 r. Nr 37/D/2017/2018, powołujące zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dla tego wychowanka oraz Indywidualny Program Wczesnego Wspomaganie Rozwoju.

PPP w Warcie przedłożyła ponadto zarządzenie Dyrektora PPP w Warcie z dnia 18 września 2017 r. Nr 4/2017/18, powołujące zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dla tego wychowanka.

Zgodnie z art.127 ust. 8 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, wczesne wspomaganie rozwoju dziecka organizuje się w jednym podmiocie, który ma możliwość realizacji wskazań zawartych w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. Na wniosek tego podmiotu – zgodnie z art. 127 ust. 9 tej ustawy - organ lub osoba prowadząca ten podmiot może zawierać porozumienia z innymi organami lub osobami prowadzącymi takie podmioty, w celu realizacji części wskazań zawartych w tej opinii.

Porozumienie określa w szczególności:

- liczbę godzin zajęć w podmiotach zawierających porozumienie,
- podmiot zobowiązany do przekazywania danych, zgodnie z przepisami o SIO,
- sposób rozliczeń między podmiotami zawierającymi porozumienie.

Wobec powyższego ujęcie w bazie SIO na dzień 30 września 2017 r. danych w zakresie realizacji zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju, dotyczących tego samego dziecka, przez więcej niż jeden podmiot, stanowi naruszenie powołanego wyżej przepisu.

W wyjaśnieniach z dnia 30 marca 2021 r. Dyrektor PPP w Warcie wskazała między innymi, że „na dzień rozpoczęcia zajęć rodzice/opiekunowie prawni obu dziewczynek nie poinformowali poradni o korzystaniu przez nie z tego typu zajęć w innej placówce.”

Powiat w wyjaśnieniach z dnia 08 kwietnia 2021 r. podtrzymał zacytowane powyżej stanowisko Dyrektor PPP w Warcie. Wskazał ponadto, że uczniowie faktycznie uczestniczyli w zajęciach w dwóch placówkach oraz że „przepisy prawa oświatowego nie wymagają od rodziców złożenia oświadczenia o niekorzystaniu przez dziecko z zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w innej placówce. Dyrektor szkoły nie posiada podstaw prawnych do żądania od rodziców oświadczenia w tym przedmiocie. System Informacji Oświatowej w badanym okresie nie weryfikował nazwisk, nr PESEL uczniów, dlatego Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie oraz Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sieradzu, Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogicznej Semafor w Sieradzu oraz Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna „Dary Losu” nie posiadały wiedzy z zakresu równoczesnego korzystania z zajęć wyżej wymienionych uczniów. Ówczesny System Informacji Oświatowej był pod tym względem wadliwy.”

1.5. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny „AMI” Nr 2 - Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Warcka 3, 98-200 Sieradz wykazał w bazie SIO wg stanu na dzień 30 września 2017 r. - 1 wychowanka, przeliczonego wagą P₅₁ (poz. 24/2015

w księdze wychowanków), jako objętego wczesnym wspomaganie rozwoju, pomimo braku aktualnej opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dla tego dziecka.

Przedłożona przez Powiat opinia z dnia 22 lipca 2015 r. Nr 42/2015, (poz. 8 Tabeli Nr 4), wydana na czas - do ukończenia trzeciego roku życia - dotyczy dziecka, które ukończyło 3 lata w dniu 16 września 2017 r.

Wobec powyższego ww. opinia nie mogła stanowić podstawy do objęcia dziecka wczesnym wspomaganie rozwoju w roku szkolnym 2017/2018 i do wykazania w bazie SIO na dzień 30 września 2017 r.

W sprawie przedłożono ponadto zarządzenie Dyrektora Ośrodka z dnia 28 kwietnia 2017 r. Nr 150/2016/2017, powołujące zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dla tego dziecka.

W wyjaśnieniach z dnia 24 marca 2021 r. Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjnego „AMI” potwierdziła, że poza przedłożoną przez Powiat opinią, Ośrodek nie posiada dla ww. dziecka aktualnej opinii.

Ponadto, w związku z nie przedłożeniem w opisanej sprawie tabeli „U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej” - Dyrektor Ośrodka w wyjaśnieniu z dnia 25 marca 2021 r. poinformowała, że nie posiada dostępu do „starego SIO” ponieważ od dawna jest nieaktywne i nie ma możliwości zalogowania do tego systemu, pobrania i przedłożenia ww. tabeli.

Zestawienie orzeczeń/opinii, które nieprawidłowo zostały wykazały w bazie SIO przez ww. szkoły/placówki prezentuje poniższa tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Lp.	Dokument przedstawiony przez Powiat					Rodzaj niepełnosprawności	Waga	
	Nr dokumentu	Data wydania	Nr - PPP (*)	Rodzaj przedstawionego dokumentu	Okres obowiązywania dokumentu		wg placówki	wg dokumentu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	11-G/16/36/2012/2013	2013-05-28	1	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nauki w gimnazjum	niepełnosprawność sprzężona (upośledzenie umysłowe st. umiarkowany + autyzm)	P ₇	P ₆
2	57/2010/2011	2011-06-30	1	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z niepełnosprawnościami sprzężonymi	na czas nauki w szkole specjalnej przysposabiającej do pracy	upośledzenie umysłowe st. umiarkowany i nieprawidłowy stan zdrowia	P ₇	P ₆
3	4101/125/14	2014-10-09	2	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas - do ukończenia nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe st. lekki	P ₄	-
4	4-F/1/42/2012/13	2012-11-21	1	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P ₅₇	-
5	8/VI/12/13	2012-09-24	3	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P ₅₇	-
6	56-K/4/110/2015/16	2016-02-29	1	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P ₅₇	-
7	6-L/3/272/2016/17	2017-06-19	1	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	-	-	P ₅₇	-
8	42/2015	2015-07-22	4	opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju	na czas do ukończenia przez dziecko trzeciego roku życia	-	P ₅₇	-

(*)Numery przypisane Poradniom Psychologiczno-Pedagogicznym

- 1 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Warcie
- 2 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sieradzu
- 3 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Włocławku
- 4 Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny AMI Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zduńskiej Woli

Ad 2.

W zakresie poprawności wykazania w SIO liczby uczniów w podmiocie leczniczym, przeliczanych wagą P₃₃, jak dla uczniów oddziałów specjalnych, szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych - zorganizowanych w podmiotach leczniczych, sprawdzeniem objęto dane, wykazane przez Szkołę Podstawową Specjalną Nr 2 w Warcie i Gimnazjum Specjalne Nr 2 w Warcie, wg stanu na dzień 30 września 2017 r., które stanowiły podstawę obliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r.

Stwierdzono, że Szkoła Podstawowa Nr 2 i Gimnazjum Nr 2 kształciły stacjonarnie niepełnosprawnych uczniów w swojej siedzibie w Warcie przy ul. 3 Maja 29 oraz dodatkowo w ramach funkcjonującego oddziału szkoły podstawowej i oddziałów gimnazjum, 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), P₁, P₂, P₃₃, P₃₇ – 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 3.23 na dzień 30 września 2017 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 2016 r. do czerwca 2017 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 3.23 na dzień 30 września 2017 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 – 2017, 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 2017 r. – tabela DO1. – „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” stwierdzono, że:

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Warcie wykazała w wierszu 2, kolumnie 1 - 14 uczniów,
- Gimnazjum Specjalne Nr 2 w Warcie wykazało w wierszu 2, kolumnie 1 - 14 uczniów.

W wyjaśnieniu z dnia 25 marca 2021 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Warcie sprostowała, że na terenie oddziału młodzieżowego przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie obowiązek szkolny realizowało 26 uczniów, a nie 28 – jak wykazano w SIO.

Ponadto wskazała, że wykazanie w SIO 28 uczniów realizujących obowiązek szkolny na terenie oddziału młodzieżowego przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie wynikało z analizy kart przyjęć uczniów do oddziałów w podmiocie leczniczym na dzień 30 września 2017 r. W tabelę DO1 wpisano 14 uczniów na oddziały szkoły podstawowej i 14 uczniów na oddziały gimnazjalne. Taki podział wynikał z podziału na oddziały klasowe i wiedzy o posiadanych przez uczniów orzeczeniach o stopniu niepełnosprawności intelektualnej.

Powyższe jest niezgodne z ww. Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.21 na dzień 30 września 2017 r.

W trakcie audytu przedłożono dokumenty przebiegu nauczania uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej i Gimnazjum Specjalnego Nr 2 przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie za rok szkolny 2016/2017 w formie skanów wyciągów z 6 dzienników lekcyjnych, po dwa dla każdej z wymienionych poniżej grup/klas, a mianowicie - pierwsze cztery strony dzienników lekcyjnych oznaczonych następująco:

- Klasa Gr 1 o Nr ZSS 4212 112 2016 - 2 dzienniki, zawierające dane dotyczące odpowiednio 42 uczniów i 7 uczniów,
- Edukacja wczesnoszkolna klasa zespół edukacyjno-terapeutyczny o Nr ZSS 4212 113 2016 - 2 dzienniki, zawierające dane dotyczące odpowiednio 32 uczniów i 12 uczniów,
- Grupa II o Nr ZSS 4212 120 2016 - 2 dzienniki, zawierające dane dotyczące odpowiednio 42 uczniów i 13 uczniów.

Dzienniki zawierały tylko informacje dotyczące imienia i nazwiska ucznia oraz dat przebywania w Centrum Psychiatrycznym w Warcie. Na podstawie danych zawartych w tych dziennikach nie można było ustalić, którzy uczniowie uczęszczali do Szkoły Podstawowej Specjalnej, a którzy do Gimnazjum Specjalnego Nr 2 przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie. W związku z tym Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Warcie przesłała imienne listy uczniów ujętych w tych dziennikach, wskazując przy każdym nazwisku w jakiej szkole dany uczeń realizował obowiązek szkolny. Na tej podstawie, w toku audytu przypisano odpowiednie liczby uczniów do szkoły podstawowej i do gimnazjum.

W celu ustalenia liczby uczniów podlegających wykazaniu w SIO w poszczególnych szkołach na dzień 30 września 2017 r., dane wynikające z ww. dokumentów przebiegu nauczania (skany wyciągów dzienników lekcyjnych) zestawiono w tabelach:

- A – „Zestawienie uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Warcie przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie w roku szkolnym 2016/2017, w podziale na poszczególne miesiące”, w którym ujęto wszystkich uczniów wpisanych do przedłożonych dzienników lekcyjnych Szkoły Podstawowej przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie, w okresie od 01 września 2016 r. do 23 czerwca 2017 r.,
- B – „Wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Warcie przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie w roku szkolnym 2016/2017,

w podziale na poszczególne miesiące”, w którym ujęto uczniów Szkoły Podstawowej, przebywających w podmiocie leczniczym w okresie od 01 września 2016 r. do 23 czerwca 2017 r. w dniach nauki szkolnej,

- C – „Zestawienie uczniów Gimnazjum Specjalnego Nr 2 w Warcie przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie w roku szkolnym 2016/2017, w podziale na poszczególne miesiące”, w którym ujęto wszystkich uczniów wpisanych do przedłożonych dzienników lekcyjnych oddziałów gimnazjalnych przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie, w okresie od 01 września 2016 r. do 23 czerwca 2017 r.,
- D – „Wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów Gimnazjum Specjalnego Nr 2 w Warcie przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie w roku szkolnym 2016/2017, w podziale na poszczególne miesiące”, w którym ujęto uczniów oddziałów gimnazjalnych, przebywających w podmiocie leczniczym w okresie od 01 września 2016 r. do 23 czerwca 2017 r. w dniach nauki szkolnej.

W oparciu o przedłożone dokumenty, z których wynika liczba uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 2 i Gimnazjum Specjalnego Nr 2 w Warcie, przeliczanych wagami Sa, P₁, P₂, P₃₃, P₃₇, P₅₉ ustalono, że średnia miesięczna liczba uczniów w tych szkołach w miesiącach od września 2016 r. do czerwca 2017 r. przedstawia się następująco:

- w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 2

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 miejsca po przecinku) (kol. 3/kol.4)
1	2	3	4	5
1.	wrzesień 2016 r.	24	22	1,09
2.	październik 2016 r.	59	20	2,95
3.	listopad 2016 r.	41	20	2,05
4.	grudzień 2016 r.	46	16	2,88
5.	styczeń 2017 r.	18	11	1,64
6.	luty 2017 r.	52	20	2,60
7.	marzec 2017 r.	55	23	2,39
8.	kwiecień 2017 r.	45	16	2,81
9.	maj 2017 r.	121	20	6,05
10.	czerwiec 2017 r.	68	14	4,86
Suma średnich stanów miesięcznych				29,32

¹⁾ Liczba uczniów (kol. 3) wynika z Tabeli B,

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

- w Gimnazjum Specjalnym Nr 2

Tabela Nr 6

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 miejsca po przecinku) (kol. 3/kol.4)
1	2	3	4	5
1.	wrzesień 2016 r.	242	22	11,00
2.	październik 2016 r.	217	20	10,85
3.	listopad 2016 r.	288	20	14,40
4.	grudzień 2016 r.	209	16	13,06
5.	styczeń 2017 r.	135	11	12,27
6.	luty 2017 r.	230	20	11,50
7.	marzec 2017 r.	396	23	17,22

8.	kwiecień 2017 r.	317	16	19,81
9.	maj 2017 r.	277	20	13,85
10.	czerwiec 2017 r.	204	14	14,57
Suma średnich stanów miesięcznych				138,53

¹⁾ Liczba uczniów (kol. 3) wynika z Tabeli D,

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

Z przedłożonej przez Dyrektora Szkoły informacji z dnia 24 marca 2021 r. wynika, że w roku szkolnym 2016/2017 ustanowiono dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktycznych: 14 października 2016 r., 31 października 2016 r., 02 maja 2017 r., 16 czerwca 2017 r., 22 czerwca 2017 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 2016 r. do czerwca 2017 r. dzieli się przez 10 i wynosi:

- dla Szkoły Podstawowej Specjalnej 2,93 ($29,32 : 10$), co po zaokrągleniu do jedności na zasadach ogólnych wynosi 3,
- dla Gimnazjum Specjalnego 13,85 ($138,53 : 10$), co po zaokrągleniu do jedności na zasadach ogólnych wynosi 14.

Zmniejszenie o 11 liczby uczniów, przeliczanych wagą P_{33} oraz odpowiednio wagami S_a , P_1 , 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 w dalszej części sprawozdania.

Ad 3.

W toku sprawdzenia prawidłowości wykazania liczby 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 - 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)”. Rozbieżności nie stwierdzono.
- Internatu Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Sieradzu ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz zestawiono dane zawarte w księgach: uczniów/studentów Internatu, (poz. 1-46 Tabeli Nr 7) i uczniów/studentów Internatu – grupa stała (poz. 47-74 Tabeli Nr 7), co zaprezentowano poniżej:

Tabela Nr 7

L.p.	Nr wychowanka w księdze	Nazwa szkoły	Data przyjęcia	Data odejścia
Technikum w Sieradzu – Internat, ul. Piłsudskiego 5; 98-200 Sieradz				
1	1/14	ZSP Wieruszów	2017-09-05	2017-09-29
2	2/14	ZSP Wieruszów	2017-09-05	2017-09-29
3	3/84	ZSP Łask	2017-09-05	2017-09-29
4	4/84	ZSP Koło	2017-09-05	2017-09-29
5	5/81	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
6	6/81	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
7	7/81	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
8	8/82	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
9	9/82	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
10	10/82	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
11	11/82	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29

12	12/87	ZSP Szczerców	2017-09-05	2017-09-29
13	13/85	ZSP Szczerców	2017-09-05	2017-09-29
14	14/85	ZSP Szczerców	2017-09-05	2017-09-29
15	15/85	ZSP Szczerców	2017-09-05	2017-09-29
16	16/86	ZSP Skierniewice	2017-09-05	2017-09-29
17	17/86	ZSP Koło	2017-09-05	2017-09-29
18	18/96	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2017-09-05	2017-09-29
19	19/87	ZSP Szczerców	2017-09-05	2017-09-29
20	20/87	ZSP Szczerców	2017-09-05	2017-09-29
21	21/88	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
22	22/88	ZSP Sulejów	2017-09-05	2017-09-29
23	23/89	ZSP Zgierz	2017-09-05	2017-09-29
24	24/89	ZSP Zgierz	2017-09-05	2017-09-29
25	25/89	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2017-09-05	2017-09-29
26	26/89	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2017-09-05	2017-09-29
27	27/61	ZSP Tomaszów Mazowiecki	2017-09-05	2017-09-29
28	28/62	ZSP Koluszki	2017-09-05	2017-09-29
29	29/62	ZSP Koluszki	2017-09-05	2017-09-29
30	30/62	ZSiOch Śr. Radomsko	2017-09-05	2017-09-29
31	31/63	ZSP Rawa Mazowiecka	2017-09-05	2017-09-29
32	32/64	ZSP Poddębice	2017-09-05	2017-09-29
33	33/64	ZSP Poddębice	2017-09-05	2017-09-29
34	34/64	ZSP Poddębice	2017-09-05	2017-09-29
35	35/65	ZSDz. i Śr. Radomsko	2017-09-05	2017-09-29
36	36/65	ZSDz. i Śr. Radomsko	2017-09-05	2017-09-29
37	37/61	brak wpisu	2017-09-05	2017-09-29
38	38/84	brak wpisu	2017-09-05	2017-09-29
39	39/61	brak wpisu	2017-09-05	2017-09-29
40	40/11	ZST Koło	2017-09-05	2017-09-29
41	41/11	ZST Koło	2017-09-05	2017-09-29
42	42/12	ZST Koło	2017-09-05	2017-09-29
43	43/12	ZST Koło	2017-09-05	2017-09-29
44	44/12	ZST Koło	2017-09-05	2017-09-29
45	45/84	ZST Koło	2017-09-05	2017-09-29
46	46/15	ZSP Jeżów	2017-09-05	2017-09-29
47	1/51	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-04-27
48	2/52	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22
49	3/52	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
50	4/53	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
51	5/53	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22
52	6/54	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22
53	7/55	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22
54	8/55	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22
55	9/56	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
56	10/56	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
57	11/56	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
58	12/75	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
59	13/75	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22
60	14/75	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
61	15/76	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22
62	16/76	II LO	2017-09-04	2018-06-22
63	17/76	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-04-27
64	18/77	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22

65	19/77	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
66	20/77	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
67	21/78	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
68	22/28	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
69	23/79	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
70	24/79	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
71	25/79	II LO	2017-09-04	2018-06-22
72	26/80	ZSK	2017-09-04	2018-06-22
73	27/80	ZSP Nr 1	2017-09-04	2018-06-22
74	28/80	ZSP Nr 2	2017-09-04	2018-06-22

Z danych zawartych w księdze uczniów/studentów wynika, że 46 wychowanków odbywających zajęcia teoretyczne w Centrum Edukacji Zawodowej (poz. 1 – 46 Tabeli Nr 7) było zakwaterowanych w Internacie w okresie od 05 września 2017 r. do 29 września 2017 r. i po zakończeniu kursu, w dniu 29 września 2017 r., zostało wykwaterowanych z Internatu.

W związku z powyższym kursanci Centrum Edukacji Zawodowej z tym właśnie dniem przestali być wychowankami Internatu.

Natomiast 28 wychowanków, wykazanych w księdze uczniów/studentów Internatu – grupa stała (poz. 47– 74 Tabeli Nr 7) było zakwaterowanych w okresie od 04 września 2017 r. do 22 czerwca 2018 r.

Wobec powyższego w SIO, w tabeli „INT1. Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających”, wg stanu na dzień 30 września 2017 r., placówka nieprawidłowo wykazała 74 wychowanków zakwaterowanych w Internacie, przeliczanych wagą P₄₇, ponieważ - jak ustalono w toku audytu - faktycznie zakwaterowanych na ten dzień było 28 wychowanków, stanowiących tzw. grupę stałą.

W związku z powyższym placówka zawyżyła na dzień 30 września 2017 r. liczbę wychowanków Internatu o 46 osób.

Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Sieradzu z dnia 26 marca 2021 r. wynika, że dzień 30 września 2017 r. był dniem wolnym od zajęć (wolna sobota) i dlatego wykwaterowanie 46 uczniów nastąpiło w dniu 29 września 2017 r., co stanowi potwierdzenie opisanej wyżej nieprawidłowości.

Stwierdzone w toku audytu nieprawidłowości, dotyczące obniżenia ilości uczniów w podmiocie leczniczym w Warcie o 11 uczniów, 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 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018.

Wskaźnik korygujący D_i po korekcie liczby uczniów i dzieci wynosi **1,0340999617** i został obliczony według wzoru:

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

$$D_i = 0,25 + (1 - 0,25) \times 1,0454666157 = 1,0340999617 \text{ (przed korektą} = 1,0342832877)$$

gdzie:

Wa.i.	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: $Wa.i. = \frac{(Pk.s. \times Ws.i. + Pk.k. \times Wk.i. + Pk.m. \times Wm.i. + Pk.d. \times Wd.i.)}{(Pk.s. \times Ws.k. + Pk.k. \times Wk.k. + Pk.m. \times Wm.k. + Pk.d. \times Wd.k.)} \times [1 + R \times (Lw.i. / Li.)]$ Wa.i.=1,0454666157 (przed korektą = 1,0457110502)
Wr	Średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków placowych dla pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego Wr = 0,25
Pk.s.	Średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty Pk.s. = 2.863,38 zł
Ws.i.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Ws.i. = 0,009989987256508
Ws.k.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Ws.k. = 0,032783392452259
Pk.k.	Średnie wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego Pk.k. = 3.178,35 zł
Wk.i.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Wk.i. = 0,085540688148553
Wk.k.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Wk.k. = 0,129783537814383
Pk.m.	Średnie wynagrodzenie nauczyciela mianowanego Pk.m. = 4.123,27 zł
Wm.i.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Wm.i. = 0,222988348807573
Wm.k.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Wm.k. = 0,218454283611994
Pk.d.	Średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego Pk.d. = 5.268,62 zł
Wd.i.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego Wd.i. = 0,681480975787366
Wd.k.	Wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju Wd.k. = 0,618978786121364
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 = 0,107

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 2017 r. Lw.i. = 610,3562 (przed korektą = 621,8820)
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 2017 r. Li. = 4.478,9528 (przed korektą = 4.490,4786)

Mając na uwadze stwierdzone w toku audytu nieprawidłowości oraz uwzględniając wpływ korekty wskaźnika korygującego D_i na wyliczenie kwot subwencji oświatowej w wagach: Sa, Sg, Sh, Si, P₁, P₂, P₄-P₇, P₉-P₁₈, P₂₅, P₃₂-P₃₃, P₃₇, P₃₉-P₄₀, P₄₃, P₄₇, P₅₁, P₅₅, P₅₇, P₆₀ i P₆₁, Powiat otrzymał na 2018 r. środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej o (w zaokrągleniu do pełnych złotych) **644.152 zł**, co prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 8

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						5 409,1141			
Wskaźnik korygujący - Di						1,0340999617			
1	Uczniowie statystyczni szkół publicznych / niepublicznych - młodzież	Sa	1	3.185,4786	3.173,9528	(+) 11,5258	17.821.339,42	17.753.710,29	(+) 67.629,13
7	Uczniowie niepublicznych szkół policealnych - dorośli zaoczni	Sg	0,06	749	749	-	251.419,36	251.374,80	(+) 44,56
8	Uczniowie niepublicznych LO - dorośli zaoczni	Sh	0,1	408	408	-	228.257,90	228.217,44	(+) 40,46
9	Uczniowie publicznych LO dla dorosłych i szkół policealnych dla dorosłych - zaoczni	Si	0,33	140	140	-	258.468,50	258.422,69	(+) 45,81
Razem zadania szkolne SOA		X	4.482,4786	4.470,9528	(+) 11,5258	18.559.485,18	18.491.725,22	(+) 67.759,96	
13	Uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys mieszkańców	P1	0,4	56,5812	45,0554	(+) 11,5258	126.618,68	100.808,12	(+) 25.810,56
14	Uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P2	0,27	26,3008	26,3008	-	39.728,15	39.721,11	(+) 7,04
16	Uczniowie niepełnosprawni i niedostosowani	P4	1,4	72	71	(+) 1	563.931,28	556.000,33	(+) 7.930,95
17	Uczniowie niepełnosprawni	P5	2,9	6	6	-	97.345,28	97.328,03	(+) 17,25
18	Uczniowie niepełnosprawni	P6	3,6	79	81	(-) 2	1.591.091,82	1.631.083,46	(-) 39.991,64
19	Uczniowie niepełnosprawni	P7	9,5	94	92	(+) 2	4.995.938,79	4.888.775,53	(+) 107.163,26
21	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych	P9	0,082	2.906	2.906	-	1.333.138,01	1.332.901,72	(+) 236,29
22	Uczniowie LO	P10	0,12	1.386	1.386	-	930.486,61	930.321,68	(+) 164,93
23	Absolwenci LO dla dorosłych, szkół policealnych, kkz	P11	0,165	66	66	-	60.924,72	60.913,92	(+) 10,80

24	Uczniowie szkół policealnych, kolegów, szkół przysposabiających	P ₁₂	0,23	429	429	-	552.014,87	551.917,03	(+) 97,84
25	Uczniowie szkół zawodowych - grupa A	P ₁₃	0,4	85	85	-	190.214,91	190.181,20	(+) 33,71
26	Uczniowie szkół zawodowych - grupa B	P ₁₄	0,35	100	100	-	195.809,47	195.774,76	(+) 34,71
27	Uczniowie szkół zawodowych - grupa C	P ₁₅	0,29	473	473	-	767.405,29	767.269,27	(+) 136,02
28	Uczniowie szkół zawodowych - grupa D	P ₁₆	0,23	582	582	-	748.887,31	748.754,57	(+) 132,74
29	Uczniowie zawody administracyjne i bezpieczeństwa pracy	P ₁₇	0,1	257	257	-	143.780,10	143.754,61	(+) 25,49
30	Uczniowie ZSZ i BS I stopnia - młodociani pracownicy	P ₁₈	0,08	327	327	-	146.353,59	146.327,65	(+) 25,94
37	Uczniowie kształcący się w zawodach medycznych	P ₂₅	0,85	105	105	-	499.314,15	499.225,65	(+) 88,50
44	Uczniowie z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P ₃₂	1	5	5	-	27.972,78	27.967,82	(+) 4,96
33	Uczniowie szkół przyszpitalnych i przysanatoryjnych	P ₃₃	1	28	17	(+) 11	156.647,58	95.090,60	(+) 61.556,98
49	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P ₃₇	0,04	42,7388	42,7388	-	9.564,18	9.562,49	(+) 1,69
51	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawodowych	P ₃₉	0,51	352	352	-	1.004.334,75	1.004.156,73	(+) 178,02
52	Uczniowie klas I, II, III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży	P ₄₀	0,065	40	40	-	14.545,85	14.543,27	(+) 2,58
Razem zadania szkolne SOB			X	X	X	X	14.196.048,17	14.032.379,53	(+) 163.668,64
55	Dzieci 6 letnie w przedszkolach	P ₄₃	0,75	8	8	-	33.567,34	33.561,39	(+) 5,95
59	Wychowankowie w internatach i bursach	P ₄₇	1,5	74	28	(+) 46	620.995,75	234.929,72	(+) 386.066,03
63	Wychowankowie SOSW/SOW/MOS	P ₅₁	6,5	28	28	-	1.018.209,25	1.018.028,77	(+) 180,48
67	Wychowankowie ORW i przedszkoli - autyzm i niepełnosprawności sprzężone	P ₅₅	9,5	14	14	-	744.075,99	743.944,10	(+) 131,89
69	Dzieci - wczesne wspomaganie rozwoju	P ₅₇	0,84	155	150	(+) 5	728.411,23	704.789,15	(+) 23.622,08
72	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach - grupa 2	P ₆₀	2,9	1	1	-	16.224,21	16.221,34	(+) 2,87
73	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach - grupa 3	P ₆₁	3,6	6	6	-	120.842,42	120.821,00	(+) 21,42
75	Zadania pozaszkolne powiatowe	P ₆₃	0,034	14.856,3043	14.844,7785	(+) 11,5258	2.825.890,66	2.823.197,78	(+) 2.692,88
Razem SOC			X	X	X	X	6.108.216,85	5.695.493,25	(+) 412.723,60
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r. (SOA + SOB + SOC)							38.863.750	38.219.598	(+) 644.152

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 2018 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) 644.152 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. 88 ust. 4 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 168 ust. 1 tej ustawy.

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 2017 r., przez:

- Szkołę Podstawową Nr 2, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, Gimnazjum, które wykazało w bazie SIO - 1 ucznia przeliczonego 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 wydawania orzeczeń dla dzieci z autyzmem,
- Szkołę Specjalną Przysposabiającą do Pracy w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, która wykazała w SIO - 1 ucznia, przeliczanego wagą P₇, jako ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi, pomimo iż zespół orzekający nie określił w orzeczeniu tego ucznia niepełnosprawności współistniejącej, którą można przypisać dzieciom niepełnosprawnym wykazywanym w SIO,
- Branżową Szkołę I Stopnia Nr 2, ul. Zamkowa 15, 98-200 Sieradz, która nieprawidłowo wykazała w bazie SIO - 1 ucznia przeliczonego wagą P₄, jako ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, pomimo braku aktualnego na czas

edukacji w szkole ponadgimnazjalnej, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla tego ucznia,

- Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie, ul. 3-go Maja 29, 98-290 Warta, która wykazała w SIO - 2 dzieci, przeliczane wagą P₅₇, jako dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, pomimo iż faktycznie nie realizowały one w tej placówce zajęć wczesnego wspomagania rozwoju, ponieważ 1 z nich realizowało już obowiązek szkolny w szkole specjalnej, a drugie było objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w innej placówce,
- Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Warcie oraz odpowiednio Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną DARY LOSU i Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Semafor, które wykazały w bazie SIO na dzień 30 września 2017 r. - 2 (tych samych) wychowanków, przeliczanych wagą P₅₇, jako korzystających z zajęć wczesnego wspomagania rozwoju, wobec czego subwencja oświatowa w tej części została naliczona dwukrotnie,
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny „AMI” Nr 2 - Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, ul. Warcka 3, 98-200 Sieradz, który wykazał w bazie SIO - 1 wychowanka, przeliczonego wagą P₅₇, jako objętego wczesnym wspomaganie rozwoju, pomimo braku aktualnej opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dla tego dziecka,
- Szkołę Podstawową Specjalną Nr 2 w Warcie i Gimnazjum Specjalne Nr 2 w Warcie, ul. 3 Maja 29, 98-290 Warta wraz z oddziałem szkoły podstawowej i oddziałami gimnazjalnymi, funkcjonującymi przy Centrum Psychiatrycznym w Warcie, które zawyżyły w SIO o 11 liczbę uczniów, przeliczanych wagą P₃₃, jako uczniów w podmiocie leczniczym, wobec przyjęcia do wyliczenia tej wielkości faktycznego stanu uczniów przyjętych do podmiotu leczniczego na dzień 30 września 2017 r. zamiast średniej miesięcznej liczby uczniów przebywających w tym podmiocie w dniach nauki szkolnej od września 2016 r. do czerwca 2017 r.,
- Internat Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Sieradzu ul. Piłsudskiego 5, 98-200 Sieradz, który wykazał w SIO - 46 wychowanków przeliczanych wagą P₄₇, pomimo iż w dniu 29 września 2017 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 2018 r. w kwocie wyższej od należnej o (w pełnych złotych) 644.152 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 ze zm.) Audytowany 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, Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 18 czerwca 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.

