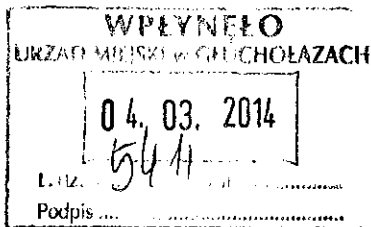




**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W OPOLU**

UKS1691/W2E1/42/34/13/7/016



Tylko do użytku służbowego
Egz. Nr 2

Sebastian + M

PROTOKÓŁ

kontroli podatkowej przeprowadzonej w Gminie Głucholazy, sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Kontrola podatkowa – wszczęta w dniu 12.12.2013 r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS1691/W2E1/42/34/13/4/007 z dnia 09.12.2013 r. wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu – przeprowadzona została w ramach postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 04.12.2013 r. na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu z dnia 03.12.2013 r. nr UKS1691/W2E1/42/34/13/2/005 o wszczęciu postępowania kontrolnego.

Kontrola podatkowa przeprowadzona została w okresie od 12 grudnia 2013 r. do 04 marca 2014 r. z przerwami przez Helenę Pawlicką – Inspektora Kontroli Skarbowej – leg. Nr 01570.

Ustalenia wstępne

1. Przedmiot i zakres kontroli: Kontrola prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2010 rok.



2. Jednostka kontrolowana: Gmina Głuchołazy
ul. Rynek 15
48-340 Głuchołazy
tel. 77 409 21 00
3. Reprezentacja:
Burmistrz Edward Szupryczyński – od dnia 27.11.2006 r. do nadal
(Zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 27.11.2006 r. – kadencja 2006 – 2010 oraz z dnia 06.12.2010 r. – kadencja 2010 – 2014)
Z-ca Burmistrza Roman Sambor – od dnia 01.05.2007 r. do nadal powołany na to stanowisko z dniem 01.05.2007 r. (zarządzenie Nr 88-Pr.40/07 Burmistrza Głuchołaz z dnia 30.04.2007 r.)
4. Rejestracja jednostki
- a) statystyczna REGON 531412792:
- szczególna forma prawna 03 – wspólnoty samorządowe,
 - forma własności 113 – własność samorządowa,
 - rodzaj przeważającej działalności:
wg PKD (2007) 8411Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
wg PKD (2004) 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
- b) podatkowa NIP: 7532382690 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Nysie z dnia 29.07.2009 r. dla Gminy Głuchołazy.
5. Zakładowy plan kont wprowadzony został przez Burmistrza Głuchołaz Zarządzeniem nr 18-Pr.4/10 z dnia 28.12.2010 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości Gminy Głuchołazy i Urzędu Miejskiego w Głuchołazach, którego integralną częścią jest Załącznik nr 2 – Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Głuchołazy (organ) oraz Załącznik nr 3 – Zakładowy plan kont dla Urzędu miejskiego w Głuchołazach. Do zakładowego planu kont wprowadzone zostały zmiany Zarządzeniem nr 466-PR.125/2012 Burmistrza Głuchołaz

z dnia 25.04.2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 18-Pr.4/10 z dnia 28.12.2010 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości Gminy Głuchołazy i Urzędu Miejskiego w Głuchołazach. Zmiany dotyczyły zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Głuchołazach.

Księgowość Gminy Głuchołazy prowadzona jest przy użyciu komputera w oparciu o oprogramowanie systemu ADAS programy: Kadry i Płace, Księgowość podatkowa (Karty Kontowe), Podatki (rolny, leśny, od nieruchomości), Podatek od środków transportowych, Księgowość budżetowa i budżetu (moduł Finanse i Księgowość FK 2000 wersja 1.12.162 bulid 2), Kasa, Środki trwałe, Faktury i rejestr VAT dostarczone przez Spółkę Tensoft sp. z o.o. w Opolu, ul. Katowicka 50.

6. Statut Gminy Głuchołazy ustanowiony został uchwałą nr IX/60/03 Rady Miejskiej w Głuchołazach z dnia 27 czerwca 2003 r. (ze zm. uchwały nr: X/84/03 z dnia 10.09.2003 r., XVII/145/04 z dnia 31.03.2004 r., XXXVI/269/05 z dnia 26.10.2005 r., XV/118/07 z dnia 28.11.2007 r., XXX/247/09 z dnia 25.02.2009 r., XXXV/292/09 z dnia 29.06.2009 r., LI/439/10 z dnia 10.11.2010 r., XII/137/11 z dnia 28.09.2011 r., XXII/226/12 z dnia 26.09.2012 r.).

Gmina realizuje zadania własne wynikające z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 ze zm.) oraz zadania zlecone.

7. Gmina Głuchołazy do prowadzenia swojej działalności korzysta z kont bankowych Urzędu Miejskiego w Głuchołazach, który posiada rachunki bankowe w Banku Zachodnim WBK S.A. Oddział w Głuchołazach, w tym m. in.:

- rachunek podstawowy nr	67 1090 2167 0000 0005 6200 0046
- rachunek depozytowy nr	29 1090 2167 0000 0005 6200 0051

Ustalenia kontroli

Gmina Głuchołazy w okresie objętym kontrolą była organem prowadzącym dla:

- Publicznego Przedszkola nr 1 „Bajka” w Głuchołazach,
- Publicznego Przedszkola nr 2 w Głuchołazach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. K. K. Baczyńskiego w Głuchołazach,

- Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Józefa Wybickiego w Głuchołazach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Biskupowie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Świętowie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzanowie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Charbielinie,
- Publicznego Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach,
- Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach,
- Liceum Ogólnokształcącego im. Bolesława Chrobrego w Głuchołazach.

Jednocześnie Gmina Głuchołazy z części oświatowej subwencji ogólnej dotowała następujące szkoły:

- Publiczną Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las,
- Publiczną Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Burgrabice,
- Publiczną Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońtówek,
- Publiczną Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Markowice, Polski Świętów, Sucha Kamienica w Polskim Świętowie,
- Publiczną Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Rozwoju i Edukacji „NASZA SZKOŁA” w Sławniowicach,
- Niepubliczne Gimnazjum Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońtówek

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- wydruki sporządzone z systemu informacji oświatowej (SIO) w zakresie liczby uczniów/wychowanków,
- metryczkę subwencji oświatowej na 2010 r.,
- pisma Ministerstwa Edukacji Narodowej dot. SIO,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Gminę Głuchołazy,
- Uchwały Rady Miejskiej w Głuchołazach w sprawie dokonywania zmian w budżecie na 2010 r., w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Głuchołazy,
- wyciągi bankowe dot. otrzymania przez Gminę Głuchołazy części oświatowej subwencji ogólnej,

- upoważnienia imienne do przetwarzania danych osobowych,
- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów i dzieci uczęszczających do szkół i przedszkoli w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgi uczniów,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- dzienniki zajęć rewalidacyjno – wychowawczych za rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. Pismem Nr ST3/4820/2/10 z dnia 09.02.2010 r. Minister Finansów przekazał wójtom gmin, burmistrzom miast i gmin, burmistrzom miast i prezydentom miast informację o kwotach subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22.01.2010 r. Z załącznika do pisma wynika, że zaplanowana dla Gminy Głucholazy na 2010 r. subwencja ogólna wynosi 17.122.525 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej 12.710.616 zł. Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w „Metryczce subwencji oświatowej 2010” przesłanej Gminie Głucholazy przy piśmie nr DKOW-WJST-JJ-337-6/10 z dnia 11.02.2010 r. (data wpływu 08.03.2010 r.).

Zgodnie z informacjami zawartymi w „Metryczce subwencji oświatowej 2010” do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. przyjęto:

- finansowy standard A podziału subwencji - 4.364,3937 zł,
- wskaźnik korygujący Di – 1,0512860579.

Wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. dla Gminy Głucholazy przedstawia się następująco:

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przeliczeni wagami (kol.3xkol.4x wskaźnik Di)	Kwota razem w zł (kol.5xA)	
1	2	3	4	5	6	
Zadania szkolne						
1	Uczniowie statystycznie szkół publ./niepublicznych – młodzież	2 322	1	2 441,086226444	10 653 861,35	
Razem zadania szkolne SOA (poz.1)		2 322	x	2 441,086226444	10 653 861,35	
2.	Ucz. szkół podst. i gimnaz. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. Mieszkańców	P1	550	0,38	219,718786101	958 939,29
3.	Uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni	P2	29	1,4	42,682213951	186 281,99
4.	Uczniowie niepełnosprawni	P3	10	2,9	30,487295679	133 058,56
5.	Uczniowie niepełnosprawni	P4	8	3,6	30,277038468	132 140,92
6.	Uczniowie niepełnosprawni	P5	7	9,5	69,910522850	305 117,05
7.	Uczniowie szkół ponadgimnaz.	P7	263	0,082	22,672035125	98 949,69
8.	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P26	741	0,04	31,160118756	135 995,03
Razem zadania szkolne SOB (poz. od 2 do 8):				446,908010930	1 950 482,51	
Zadania pozaszkolne						
9.	Wychowankowie niepełn. w przedszk. bez autyzmu i sprzężeń	P28	5	4	21,025721158	91 764,52
10.	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	P38	1	0,84	0,883080289	3 854,11
11.	Zadania pozaszkolne gminne	P39	2 322	0,001	2,441086226	10 653,86
Razem zadania pozaszkolne SOC (poz. Od 9 do 11):				24,349887673	106 272,50	
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 rok (poz. SOA+SOB+SOC)				2 912,344125046520	*12 710 616	

* w zaokrągleniu do pełnych złotych

Na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25.10.2010 r. Minister Finansów pismem ST5/4822/52g/BKU/10 z dnia 10.11.2010 r. zwiększył – ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego – część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Głuchołazy na 2010 r. o kwotę 81.239,00 zł. Kwota ta przeznaczona miała być na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2010 rok w łącznej kwocie 12.791.855,00 zł (wynikająca z pism Ministra Finansów znak: ST3/4820/2/10 z dnia 09.02.2010 r. i ST5/4822/52g/BKU/10 z dnia 10.11.2010 r.) została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek dochodów Gminy Głuchołazy (nr rachunku 67 1090 2167 0000 0005 6200 0046) w następujących transzach i terminach:

L.p.	Data wpływu na r-k Starostwa	Kwota w zł	Tytułem	Wyciąg Bankowy	
				Nr	z dnia
1.	22-12-2009	957 453,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 01.2010r.	2009/267	22-12-2009
2.	22-01-2010	957 453,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 02.2010r.	2010/015	22-01-2010
3.	23-02-2010	1 996 054,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 03.2010r.	2010/039	23-02-2010
4.	23-03-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 04.2010r.	2010/063	23-03-2010
5.	22-04-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 05.2010r.	2010/085	22-04-2010
6.	21-05-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 06.2010r.	2010/106	21-05-2010
7.	23-06-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 07.2010r.	2010/130	23-06-2010
8.	22-07-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 08.2010r.	2010/153	22-07-2010
9.	23-08-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 09.2010r.	2010/179	23-08-2010
10.	22-09-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 10.2010r.	2010/204	22-09-2010
11.	21-10-2010	977 740,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 11.2010r.	2010/228	21-10-2010
12.	16-11-2010	81 239,00	Rezerwa cz. oświatowej subwencji ogólnej dla gmin miesiąc 11.2010r.	2010/247	16-11-2010
13.	23-11-2010	977 736,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za 12.2010r.	2010/253	23-11-2010
X	RAZEM:	12 791 855,00	X	X	X

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 został dokonany według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010 (Dz. U. Nr 222, poz. 1756).

3. W myśl przepisu art. 34a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.): *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej – Dz. U. nr 49, poz. 463 ze zm. (zwanej dalej ustawą o SIO) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

1) *zbiory danych z baz danych oświatowych:*

a) *szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

b) *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 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty;*

2) *zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a Karty Nauczyciela;*

3) *zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.*

Zgodnie z przepisami art. 7 ustawy o SIO, w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą:

1. *Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.*

2. *Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.*

3. *Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-8, 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.*

4. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, 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.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie.

Zgodnie z art. 7 ust. 6 tej ustawy: Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:

1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a Karty Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;

2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

Za wykonanie obowiązku sprawdzania poprawności danych przekazanych Gminie Głuchołazy z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO odpowiada burmistrz lub upoważniona przez niego osoba.

Burmistrz Głuchołaz wydał w dniu 28.07.2008 r. upoważnienie imienne Pani Oldze Furman zatrudnionej na stanowisku inspektora w Wydziale Oświaty do: *przygotowywania zbiorczych sprawozdań dotyczących szkół, w tym System Informacji Oświatowej, sprawozdanie EN-3* – pismem nr OP.II – 0114/57/2008.

Powyższe upoważnienie zostało wydane na podstawie art. 33 i 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 37 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t. jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, ze zm.).

Z opisu zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Olgi Furman – inspektora w Wydziale Oświaty Urzędu miejskiego w Głuchołazach z dnia 25.07.2008 r. wynika, że w 2009 r. do zakresu jej obowiązków należało m. in.: *przygotowywanie zbiorczych sprawozdań dotyczących szkół, w tym System Informacji Oświatowej, sprawozdanie EN-3 oraz współpraca z Kuratorium Oświaty, Poradnią Psychologiczno–Pedagogiczną i innymi instytucjami w sprawach nadzoru nad szkołami i uczniami* – pkt. II.7 oraz II.10 zakresu obowiązków.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w Gminie Głuchołazy brak jest dokumentacji pisemnej, która by świadczyła o dokonanej przez pracowników tej Gminy weryfikacji danych o uczniach wykazanych w bazie SIO na dzień 30.09.2009 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Olgi Furman - inspektora Wydziału Oświaty z dnia 26.02.2014 r. wynika, że zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. ustawy o SIO dokonywała ona sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych przez szkoły i przedszkola. Weryfikacja ta polegała na porównywaniu liczby uczniów/dzieci danej szkoły/przedszkola wykazanej w bazie danych oświatowych z liczbą uczniów/wychowanków wykazaną w sporządzonych przez szkoły/przedszkola aneksach do „Arkuszy organizacyjnych 2009/2010 obowiązujących od dnia 01 września 2009 r.”, w tym na porównywaniu:

- liczby uczniów w poszczególnych rodzajach szkół (szkoła podstawowa, gimnazjum, liceum),
- liczby uczniów w poszczególnych oddziałach i klasach.

W przypadku wystąpienia różnic w ilości uczniów/dzieci wykazanych w bazie danych oświatowych w stosunku do aneksów do „Arkuszy organizacyjnych 2009/2010 obowiązujących od dnia 01 września 2009 r.” lub w przypadku różnic w innych danych wprowadzonych przez placówki do bazy danych SIO, kontaktowała się ona telefonicznie z dyrektorami szkół/przedszkoli lub z sekretarzami szkół, w celu potwierdzenia zgodności wprowadzonych danych lub wyjaśnienia różnic. Potwierdzeniem tego faktu są odrębnie sporządzone notatki, znajdujące się w dokumentacji sprawozdawczej.

Z wyjaśnienia wynika, że w wyniku porównania danych o liczbie uczniów/dzieci wykazanych przez poszczególne szkoły/przedszkola w bazie SIO na dzień 30.09.2009 r. oraz w aneksach do ww. Arkuszy organizacyjnych, nie stwierdzono nieprawidłowości wymagających korekt

w bazach danych oświatowych szkół/przedszkoli prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy. W wyniku dokonanej weryfikacji dokonano wyłącznie korekty dotyczącej liczby etatów nauczycieli w Publicznym Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach.

Wyjaśnienie Pani Olgi Furman – inspektora Wydziału Oświaty z dnia 26.02.2014 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

4. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że dane zgromadzone w postaci elektronicznej w bazie SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r., stanowiące podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. przekazane zostały przez Gminę Głuchołazy Opolskiemu Kuratorowi Oświaty przy piśmie z dnia 19.10.2009 r. Tym samym zachowany został termin wynikający z § 16 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.), tj. dziesięciu dni roboczych od dnia 5.10.2009 r.

Dane te w postaci wydruku „Zestawienie zbiorcze z dnia 19-10-2009 - spis 30 wrzesień 2009” (wersja papierowa sprawozdania SIO) przekazane zostały Opolskiemu Kuratorowi Oświaty przy piśmie z dnia 19.10.2009 r. nr OŚ – 0211-6/2009. Wersja elektroniczna tego sprawozdania przesłana została Opolskiemu Kuratorowi Oświaty również w dniu 19.10.2009 r. - wg potwierdzenia przekazania wersji elektronicznej z dnia 19.10.2009 r.

5. Pismem nr DKOW-WJST-337-19/09 z dnia 10.12.2009 r. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej wystąpiła m. in. do Burmistrzów Gmin z prośbą o dokonanie przez Gminę Głuchołazy weryfikacji przypisanego zakresu zadań edukacyjnych na:

- wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy, opracowanym w MEN na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2009 r.,
- zestawieniu zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar

zajęć), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30.09.2009 r. i dzień 10.10.2009 r.

Liczba uczniów (wychowanków, osób korzystających) szkół i placówek oświatowych ujęta w wykazie oraz liczba etatów nauczycieli wyszczególniona w zestawieniu miała być uwzględniona w wyliczeniu ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2010. Zgodnie z informacją zawartą w tym piśmie w wykazach oraz zestawieniu ujęto dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 01.12.2009 r. Zmiany dokonywane w plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie miały być uwzględniane.

Wszelkie korekty należało nanieść kolorem niebieskim bezpośrednio na wykazie, poprzez przekreślenie korygowanych danych i wpisanie obok prawidłowej wielkości, potwierdzonej parafą pracownika dokonującego weryfikacji. Weryfikacja danych rzeczowych miała dotyczyć stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz etatów nauczycieli w dniu 30.09.2009 r. (w przypadku kolegów nauczycielskich – 10.10.2009 r.). Zmiana stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz liczby etatów nauczycieli, która nastąpiła po dniu sprawozdawczym nie mogła być przedmiotem korekty. Wszystkie dane wykazywane w tabelach SIO miały odpowiadać stanowi faktycznemu.

Gmina Głuchołazy dokonując korekt na wykazie powinna była przekazać w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30.12.2009 r.:

- do MEN skorygowany wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy – Karta Nauczyciela,
- Opolskiemu Kuratorowi Oświaty pełną bazę danych SIO z naniesionymi korektami.

Ministerstwo Edukacji Narodowej wskazało jednocześnie w przedmiotowym piśmie, że w projekcie algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2010 rozszerzony został opis wag P9 i P10 dodatkowo o uczniów niebędących obywatelami polskimi korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, zgodnie z art. 94a ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Ponadto dzieci i młodzież ze sprzężonymi niepełnosprawnościami spełniająca obowiązek szkolny i obowiązek nauki poza szkołą (dotyczy szkoły, której dyrektor zezwolił na taką formę spełniania obowiązku szkolnego)

– w ośrodku rewalidacyjno – wychowawczym, uwzględniana miała być w ogólnej liczbie uczniów szkoły oraz przeliczanej poszczególnymi wagami algorytmu, z wyjątkiem liczby uczniów przeliczanej wagą P5.

Dane na wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy oraz na zestawieniu zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli sporządzonym przez MEN i przesłanym przy piśmie Sekretarza Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej nr DKOW-WJST-337-19/09 z dnia 10.12.2009 r. zostały zweryfikowane przez Olę Furman – inspektora w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Głuchołazach.

W wyniku dokonanej weryfikacji danych ujętych w SIO na dzień 30.09.2009 r. stwierdzono, iż w SIO wykazano nieprawidłową liczbę etatów nauczycieli dyplomowanych w Publicznym Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach. Nieprawidłowość polegała na wykazaniu nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze godzin (z uzupełnieniem etatu w innej szkole) jako nauczyciela niepełnozatrudnionego.

Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy (bez dokonanych korekt) oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów zatrudnionych nauczycieli (po dokonanej korekcie liczby etatów nauczycieli) przekazane zostały do MEN przy piśmie z dnia 29.12.2009 r. nr OŚ – 0211-6/2009.

Jednocześnie przy piśmie z dnia 29.12.2009 r. nr OŚ – 0211-6/2009 przekazano do Kuratorium Oświaty w Opolu w formie pisemnej *Zestawienie zbiorcze z dnia 29 grudnia 2009 r. – spis 30 września 2009 r.* z naniesioną korektą oraz *Raport jednostek scalonych z dnia 29.12.2009.*

6. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dane o liczbie uczniów zawarte w sporządzonym przez MEN "Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST" wg stanu na dzień 30 września 2009 r. stanowiącym załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2010 r., są zgodne z danymi przekazanymi przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych do Gminy Głuchołazy i ujętymi w bazie SIO przez te szkoły/placówki oświatowe.

Wg stanu na 30.09.2009 r. do szkół prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy uczęszczało ogółem 2.322 uczniów. W szkołach tych na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze nie uczęszczały żadne osoby.

Ilości uczniów wykazana przez szkoły i placówki w bazie SIO oraz w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” stanowiącym załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej Gminy Głuchołazy przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa szkoły/placówki oświatowej	Liczba uczniów
1	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. K. K. Baczyńskiego w Głuchołazach	461
2	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Głuchołazach	316
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Gierałcicach	60
4	Publiczna Szkoła Podstawowa w Biskupowie	56
5	Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Świętowie	64
6	Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzanowie	62
7	Publiczna Szkoła Podstawowa w Charbielinie	53
8	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las	51
9	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Burgrabice	47
10	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońtówek	62
11	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Markowice, Polski Świętów, Sucha Kamienica w Polskim Świętowie	49
12	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju i Edukacji „Nasza Szkoła” w Sławniowicach	37
13	Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach	325
14	Publiczne Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach	407
15	Niepubliczne Gimnazjum Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońtówek	9
16	Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego w Głuchołazach	253
17	Suma wszystkich uczniów (poz. od 1 do 16)	2.322

Dane o liczbie uczniów szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy zawarte w sporządzonym przez MEN wykazie szkół i placówek stanowiącym załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. oraz dane przekazane przez szkoły i placówki do Gminy Głuchołazy i ujęte w bazie SIO na dzień 30.09.2009 r. zawiera załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

7. W toku postępowania kontrolnego zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2009 r. przez 15 prowadzonych lub dotowanych przez Gminę Głuchołazy szkół i przedszkoli i 1 oddział przedszkolny szkoły podstawowej. Porównano liczbę

uczniów/wychowanków, w tym przeliczanych daną wagą, z dziennikami lekcyjnymi, dziennikami zajęć przedszkola, z księgą uczniów oraz badano inne dokumenty źródłowe (w tym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych).

W wyniku tego badania ustalono, że 5 szkół prowadzonych lub dotowanych przez Gminę Głuchołazy wykazało w SIO, według stanu na dzień 30.09.2009 r., nieprawidłowe dane, w wyniku czego, a także na skutek braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Głuchołazy - Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2010 r. w kwocie wyższej od należnej łącznie o **116.311,55 zł**.

Na kwotę **116.311,55 zł** składają się kwoty zawyżeń wynikające z nieprawidłowych danych wykazanych w SIO według stanu na 30.09.2009 r., przez:

- Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach – kwota zawyżenia 31.388,06 zł,
- Publiczne Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach – kwota zawyżenia 17.623,39 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Gierałcicach – kwota zawyżenia 18.352,90 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Głuchołazach – kwota zawyżenia 4.592,82 zł,
- Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońtówek – kwota zawyżenia 44.354,38 zł

W toku postępowania kontrolnego ustalono także, iż na skutek wprowadzenie do SIO, według stanu na dzień 30.09.2009 r., przez 2 szkoły i 1 przedszkole prowadzone przez Gminę niezgodnych ze stanem faktycznym danych o uczniach i wychowankach oraz na skutek braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Głuchołazy - Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2010 r. w kwocie niższej od należnej łącznie o **99.105,69 zł**.

Na kwotę 99.105,69 zł składają się kwoty zaniżeń wynikające z nieprawidłowych danych wykazanych w SIO według stanu na 30.09.2009 r., przez:

- Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach – kwota zaniżenia 30.282,29 zł,

- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Wybickiego w Głuchołazach – kwota zaniżenia 43.588,15 zł,
- Publiczne Przedszkole nr 1 w Głuchołazach – kwota zaniżenia 25.235,25 zł.

Wyliczenia zawyżenia/zaniżenia dokonano w oparciu o obowiązujące w 2010 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2010*: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 4.364,3937 zł, wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,0512860379 oraz wagi wynikające z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2010*, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010 (Dz. U. Nr 222 poz. 1756).

7.1 Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznego Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznego Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznego Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach (zwanego dalej: Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach) uczęszczało ogółem 324 uczniów, z tego:

a) 88 uczniów do klasy I, tj.:

- 23 uczniów do klasy IA (6 dziewcząt i 17 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IB (5 dziewcząt i 18 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IC (10 dziewcząt i 13 chłopców),

- 19 uczniów do klasy ID (5 dziewcząt i 14 chłopców),
- b) 113 uczniów do klasy II, tj.:
 - 26 uczniów do klasy IIA (8 dziewcząt i 18 chłopców),
 - 22 uczniów do klasy IIB (10 dziewcząt i 12 chłopców),
 - 23 uczniów do klasy IIC (7 dziewcząt i 16 chłopców),
 - 17 uczniów do klasy IID (10 dziewcząt i 7 chłopców),
 - 25 uczniów do klasy IIE (9 dziewcząt i 16 chłopców),
- c) 123 uczniów do klasy III, tj.:
 - 28 uczniów do klasy IIIA (11 dziewcząt i 17 chłopców),
 - 25 uczniów do klasy IIIB (11 dziewcząt i 14 chłopców),
 - 24 uczniów do klasy IIIC (11 dziewcząt i 13 chłopców),
 - 23 uczniów do klasy IIID (8 dziewcząt i 15 chłopców),
 - 23 uczniów do klasy IIIE (11 dziewcząt i 12 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 325 uczniów, z tego:
 - 88 uczniów klasy I (4 oddziały), w tym 6 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 114 uczniów klasy II (5 oddziałów), w tym 4 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 123 uczniów klasy III (5 oddziałów), w tym 4 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* łącznie 3 uczniów, z tego:
 - 2 uczniów z autyzmem i z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
 - 1 uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i z niepełnosprawnością ruchową,
- c) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie 11 uczniów, z tego:
 - 1 uczeń w wierszu słabowidzący,

- 3 uczniów w wierszu z *upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim*,
- 1 uczeń w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową*,
- 3 uczniów w wierszu *przewlekłe choroby*,
- 3 uczniów w wierszu z *zaburzeniami psychicznymi*.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach w bazie danych oświatowych nie wykazało, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego*.
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych*.

4. W toku kontroli podatkowej ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach wykazało:

- w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* niezgodnie ze stanem faktycznym ilość uczniów, tj. zawyżyło ich ilość o jedną osobę – dot. ucznia o nr 1671 wg książki uczniów Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach,
- w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w rubryce z *zaburzeniami psychicznymi* dwóch uczniów pomimo że uczniowie ci nie posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na dany etap edukacyjny z uwagi na występowanie jednej niepełnosprawności – zaburzeń psychologicznych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach w bazie SIO na dzień 30.09.2009 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* wykazało, że do klasy II (liczącej 5 oddziałów) uczęszczało 114 uczniów, pomimo, że faktycznie do klasy tej uczęszczało 113 uczniów.

Jak ustalono w toku postępowania kontrolnego rzekomo uczęszczający do klasy IIb uczeń, to uczeń o nr 1671 wg księgi uczniów Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach, który faktycznie w roku szkolnym 2009/2010 był uczniem klasy II lecz Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach (uczeń o nr 1708 wg księgi uczniów Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach, który wg dziennika lekcyjnego w roku szkolnym 2009/2010 uczęszczał do klasy II d Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach).

Ustalono również, że w dokumentacji Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach znajduje się „Potwierdzenie przyjęcia ucznia” z dnia 07.09.2009 r. Dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach (daty wpływu do Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach brak) z treści którego wynika, że uczeń ten został przyjęty do klasy II Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach z dniem 01.09.2009 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Barbary Broniarskiej – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r. wynika, że powodem ujęcia w SIO na dzień 30.09.2009 r. ucznia o numerze 1671 wg księgi uczniów Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach było:

- brak informacji od rodziców dziecka o zmianie szkoły – przeniesieniu dziecka do Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach,
- otrzymanie pisemnej informacji potwierdzającej przyjęcie tego ucznia do Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach po dniu 30.09.2009 r., tj. po sporządzeniu sprawozdania SIO na dzień 30.09.2009 r.

Pisemne wyjaśnienie Pani Barbary Broniarskiej – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r. stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że uczniowie o numerach 1434 i 1805 wg księgi uczniów Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach zostali wprowadzeni przez Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach w 2009 r. (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) do bazy SIO w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* jako uczniowie z zaburzeniami psychicznymi, mimo że dokumentacja Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach nie zawierała orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dot. tych uczniów.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Anny Knoblich – Kaczmarek Pedagog Szkolnego Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r. wynika, że w SIO na dzień 30.09.2009 r. w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w rubryce *z zaburzeniami psychicznymi* wykazano uczniów o numerach 1434 i 1805 wg księgi uczniów Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach na podstawie opinii Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nysie, tj.:

- opinii nr PPP 425/130/05 z dnia 04.04.2005 r. w sprawie udzielenia uczennicy pomocy psychologiczno – pedagogicznej w celu zmniejszenia trudności w nauce, dostosowania wymagań edukacyjnych do możliwości dziecka, u którego stwierdzono trudności w uczeniu się – dot. ucznia o numerze 1434 wg księgi uczniów gimnazjum,
- opinii nr PPP 425/24/07 z dnia 07.01.2008 r. w sprawie dostosowania wymagań odnośnie oceny zachowania ucznia do jego stanu zdrowia – dot. ucznia o numerze 1805 wg księgi uczniów gimnazjum.

Wyjaśnienie Pani Anny Knoblich – Kaczmarek Pedagog Szkolnego Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r. stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z obowiązującymi w 2009 r. przepisami art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) – dokumenty inne niż orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydawane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne nie mogą stanowić podstawy do wykazania w SIO danych o specjalnych potrzebach edukacyjnych uczniów z uwagi na posiadane niepełnosprawności.

Stosownie do art. 71 b ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W orzeczeniu tym wskazuje się rodzaj zaburzeń i odchyłeń rozwojowych dziecka wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r., Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach wykazało w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ucznia o numerze 1885 wg książki uczniów tej szkoły jako ucznia z zaburzeniami psychicznymi, pomimo iż uczeń ten posiadał orzeczoną niepełnosprawność sprzężoną. W dokumentacji Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach dot. tego ucznia znajduje się orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 163/00/01 z dnia 12.06.2001 r. wystawione przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Opolu. Z treści orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na czas edukacji szkolnej wynika, że uczeń ten wymaga stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na *niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym, dziecko niewidome wymaga kształcenia specjalnego dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i dla dzieci niewidomych.*

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Anny Knoblich – Kaczmarek Pedagoga Szkolnego z dnia 07.01.2014 r. (stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego protokołu) wynika, że uczeń ten wykazany został w SIO na dzień 30.09.2009 r. jako uczeń z zaburzeniami psychicznymi zamiast z niepełnosprawnościami sprzężonymi omyłkowo.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że wprowadzenie do SIO przez Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2009 r. danych o trzech uczniach spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głuchołazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 31.388,06 zł wg wyliczenia:

- 1) dotyczy jednego ucznia ujętego w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* realizującego w dniu 30.09.2009 r. obowiązek szkolny w innej szkole, tj. w Publicznym Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach (uczeń o numerze 1671 wg książki uczniów Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach), ujęty w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. przez Publiczne Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach:

1 x 1 (standard) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	4.588,23 zł
1 x 0,04 (waga P26) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	183,53 zł
1 x 0,001 (waga P39) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	<u>4,59 zł</u>
razem	4.776,35 zł

- 2) dotyczy dwóch uczniów ujętych w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* jako uczniowie z zaburzeniami psychicznymi, mimo że dokumentacja Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach nie zawierała orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (uczniowie o numerach 1804 i 1839 wg książki uczniów Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach):

$$2 \times 2,9 \text{ (waga P3)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 26.611,71 \text{ zł}$$

- 3) łącznie kwota nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej (poz. 1+2) 31.388,06 zł.

Wprowadzenie do SIO przez Publiczne Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2009 r. danych o uczniu o numerze 1885 wg książki uczniów gimnazjum spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głuchołazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie niższej od należnej o 30.282,29 zł – dotyczy ucznia ujętego w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej*

jednej niepełnosprawności) jako uczeń z zaburzeniami psychicznymi pomimo, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną:

jest	$1 \times 2,9$ (waga P3) $\times 1,0512860579 \times 4.364,3937$ zł =	13.305,86 zł,
winno być	$1 \times 9,5$ (waga P5) $\times 1,0512860579 \times 4.364,3937$ zł =	<u>43.588,15 zł,</u>
różnica		- 30.282,29 zł.

W związku z treścią przepisu art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) – jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej (SIO) zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej (dotyczy to kwoty 30.282,29 zł).

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Barbary Broniarskiej – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r. (stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego protokołu) wynika, że dane do systemu informacji oświatowej SIO za 2009 r. wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadziła ona sama oraz Pani Anna Knoblich – Kaczmarek Pedagog Szkolny – obie na podstawie ustnego polecenia byłego Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach Pani Bożeny Kozioł.

7.2 Publiczne Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach (zwanego dalej: Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach) uczęszczało ogółem 406 uczniów, z tego:

a) 109 uczniów do klasy I, tj.:

- 22 uczniów do klasy IA (7 dziewcząt i 15 chłopców),
- 24 uczniów do klasy IB (10 dziewcząt i 14 chłopców),
- 20 uczniów do klasy IC (8 dziewcząt i 12 chłopców),
- 23 uczniów do klasy ID (14 dziewcząt i 9 chłopców),
- 20 uczniów do klasy IE (11 dziewcząt i 9 chłopców),

b) 154 uczniów do klasy II, tj.:

- 25 uczniów do klasy IIA (23 dziewcząt i 2 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IIB (23 chłopców),
- 28 uczniów do klasy IIC (16 dziewcząt i 12 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IID (13 dziewcząt i 10 chłopców),
- 26 uczniów do klasy IIE (9 dziewcząt i 17 chłopców),
- 29 uczniów do klasy IIF (18 dziewcząt i 11 chłopców),

c) 143 uczniów do klasy III, tj.:

- 30 uczniów do klasy IIIA (16 dziewcząt i 14 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IIIB (16 dziewcząt i 7 chłopców),
- 21 uczniów do klasy IIIC (11 dziewcząt i 10 chłopców),
- 20 uczniów do klasy IIID (8 dziewcząt i 12 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IIIE (13 dziewcząt i 10 chłopców),
- 26 uczniów do klasy IIIF (17 dziewcząt i 9 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 407 uczniów, z tego:

- 110 uczniów klasy I (5 oddziałów), w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 154 uczniów klasy II (6 oddziałów), w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 143 uczniów klasy III (6 oddziałów), w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie 5 uczniów w wierszu z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- c) w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* 1 ucznia w wierszu z zaburzeniami zachowania.

4. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach w bazie danych oświatowych nie wykazało, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych*

5. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach wykazało:

- w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* oraz w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności ucznia realizującego w tym dniu obowiązek szkolny w innej szkole – dot. ucznia o numerze 1762 z upośledzeniem umysłowym stopnia lekkiego,*
- w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* osobę z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, która w roku szkolnym 2009/2010 nie była uczniem tej szkoły – nie figurowała w dziennikach lekcyjnych i w księdze uczniów Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach wykazało w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. - w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* oraz w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności ucznia o numerze 1762 wg książki uczniów gimnazjum realizującego w tym dniu obowiązek szkolny w innej placówce oświatowej – Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Nysie.*

Uczeń ten zgodnie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 169/04 z dnia 07.05.2004 r. wydanym przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nysie na czas nieokreślony wymagał stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego.

Zgodnie z adnotacją w księdze uczniów gimnazjum oraz w dzienniku lekcyjnym klasy Ic rok szkolny 2009/2010 uczeń ten w dniu 29.09.2009 r. został przeniesiony z Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach do Gimnazjum Specjalnego Nysie.

W dokumentacji Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach znajduje się *Arkusze ocen ucznia/słuchacza Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Nysie.* Z treści tego dokumentu wynika m.in., że uczeń ten przyjęty został w roku szkolnym 2009/2010 do klasy pierwszej Publicznego Gimnazjum nr 5 w Nysie i wpisany został do książki uczniów tej szkoły pod numerem 530.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Bożeny Frankiewicz – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach z dnia 15.01.2014 r. wynika, iż dane do SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadziła ona do dnia 28.09.2009 r. i nie dokonała ona korekty tych danych po przeniesieniu do innej szkoły ucznia o numerze 1762 wg książki uczniów Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach.

Wyjaśnienie Pani Bożeny Frankiewicz – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach z dnia 15.01.2014 r. stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

Niezależnie od powyższego w toku postępowania kontrolnego ustalono, że Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach wykazało w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. - w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* jedną osobę z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, która w roku szkolnym 2009/2010 nie uczęszczała do tej szkoły.

Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach wykazało w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. - w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 5 uczniów z upośledzeniem umysłowym stopnia lekkiego (w tym ucznia o numerze 1762 realizującego w tym dniu obowiązek szkolny w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Nysie), pomimo że faktycznie (wg aktualnych na dzień 30.09.2009 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) niepełnosprawność umysłowa stopnia lekkiego dotyczyła 3 uczniów tej szkoły.

W toku postępowania kontrolnego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach przedstawiło kontrolującej 5 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, na podstawie których wprowadzono dane do SIO na dzień 30.09.2009 r. – tabeli NP2, w tym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 168/04/05 z dnia 03.06.2005 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nysie na czas nieokreślony. Zgodnie z tym orzeczeniem uczennica klasy VI Szkoły Podstawowej w Charbielinie wymagała stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego.

Jak ustalono w toku postępowania kontrolnego uczennica ta w roku szkolnym 2009/2010 nie uczęszczała do Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach – nie figurowała w dziennikach lekcyjnych i w księdze uczniów tej szkoły.

Uczennicy tej nie ujęto w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* w rubryce *Liczba uczniów*.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Bożeny Frankiewicz – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach z dnia 15.01.2014 r. (stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszego protokołu) wynika, iż omyłkowo ujęła ona w bazie danych oświatowych na dzień 30.09.2009 r. w tabeli NP2. dziewczynkę z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 168//04/05 z dnia 03.09.2005 r. wydanym przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nysie. Orzeczenie to dotyczyło bowiem dziewczynki, która miała uczęszczać do Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach. Rodzice zgłosili chęć zapisania dziecka do tej szkoły, dostarczając jednocześnie ww. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 168/04/05. Dziecko to jednak nie zgłosiło się do Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że wprowadzenie do SIO przez Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2009 r. danych o dwóch uczniach spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głuchołazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 17.623,39 zł wg wyliczenia:

- 1) dotyczy jednego ucznia ujętego w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w rubryce *z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim* oraz w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* realizującego w dniu 30.09.2009 r. obowiązek szkolny w innej placówce oświatowej, tj. w Publicznym Gimnazjum nr 5 w Nysie (uczeń o numerze 1762 wg książki uczniów Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach):

1 x 1 (standard) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	4.588,23 zł
1 x 1,4 (waga P2) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	6.423,52 zł
1 x 0,04 (waga P26) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	183,53 zł
1 x 0,001 (waga P39) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	<u>4,59 zł</u>
razem	11.199,87 zł

- 2) dotyczy jednej uczennicy z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim ujętej w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, która w roku szkolnym 2009/2010 nie była uczennicą Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach – nie figurowała w dziennikach lekcyjnych i w księdze uczniów tej szkoły:

1 x 1,4 (waga P2) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	6.423,52 zł
--	-------------

- 3) łącznie kwota nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej (poz. 1+2) 17.623,39 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Bożeny Frankiewicz – sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach z dnia 15.01.2014 r. (stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszego protokołu) wynika, że dane do SIO w 2009 r. wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadzała ona sama na podstawie zakresu czynności z dnia 03.12.2008 r. oraz pisemnego upoważnienia wydanego przez Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach Pana Piotra Pudełko z dnia 01.09.2008 r.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 03.12.2008 r. do jej obowiązków należało m. in. sporządzanie sprawozdań oświatowych i GUS.

Zgodnie z pisemnym upoważnieniem z dnia 01.09.2008 r. upoważniona była ona do przetwarzania danych osobowych pracowników i uczniów oraz do podpisywania dokumentów dotyczących spraw kadrowych i uczniowskich.

7.3 Oddział Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Gierałcicach

1. W toku kontroli podatkowej zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” dzieci uczęszczających do Oddziału Przedszkolnego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Gierałcicach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- Wykaz odpłatności za przedszkole za miesiąc wrzesień 2009 r. Oddziału Przedszkolnego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Gierałcicach z dnia 02.09.2009 r.,
- Wykaz odpłatności za przedszkole za miesiąc październik 2009 r. Oddziału Przedszkolnego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Gierałcicach z dnia 12.10.2009 r.,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby dzieci z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie Wykazów odpłatności za przedszkole za miesiąc wrzesień 2009 r. (wykaz z dnia 02.09.2009 r.) i październik 2009 r. (wykaz z dnia 12.10.2009 r.) – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Oddziału Przedszkolnego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Gierałcicach uczęszczało ogółem 24 dzieci.

3. W bazie danych oświatowych Oddziału Przedszkolnego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Gierałcicach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* łącznie 24 dzieci klasy „0”,
- b) w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej* 1 dziecko rok urodzenia 2005,

- c) w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 dziecko w rubryce: *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym*.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Oddział Przedszkolny przy Publicznej Szkole Podstawowej w Gierałcicach w bazie danych oświatowych nie wykazał, aby do oddziału przedszkolnego uczęszczały:

- dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich dzieci w tabeli w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedna niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. Publiczna Szkoła Podstawowa w Gierałcicach wykazała w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* jedno dziecko w rubryce: *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym* pomimo że żadne dziecko uczęszczające do tego przedszkola nie posiadało w tym dniu orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Haliny Wojdyły – byłego Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach z dnia 12.12.2013 r. wynika, że w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. w tabelach U6. i NP.3 ujęte zostało jedno dziecko, tj. dziecko o inicjałach M.CH.:

- w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej* na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nysie z dnia 07.04.2006 r.,
- w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* na podstawie orzeczeń lekarskich, opinii Poradni Psychologiczno –

Pedagogicznej w Nysie z dnia 17.02.2009 r. oraz licznej dokumentacji medycznej przedstawionej przez rodziców.

Wyjaśnienie Pani Haliny Wojdyły – byłego Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach z dnia 12.12.2013 r. stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Kontrolującej przedłożono:

- orzeczenie o niepełnosprawności Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Nysie Nr PCPR-ZO-8211-3-108/10 z dnia 14.07.2010 r.,
- opinię Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nysie nr PPP 425/134/09 z dnia 17.02.2009 r.,
- zaświadczenie lekarskie z dnia 21.09.2009 r.

Zgodnie z orzeczeniem o niepełnosprawności Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Nysie Nr PCPR-ZO-8211-3-108/10 z dnia 14.07.2010 r. dziecko to zaliczone został do osób niepełnosprawnych; jako przyczynę niepełnosprawności podano symbole 11-I i 03-L.

Wg informacji zawartej na stronie internetowej www.niepelnosprawni.gov.pl podane symbole oznaczają: 11-I inne, w tym schorzenia endokrynologiczne, metaboliczne, zaburzenia enzymatyczne, choroby zakaźne i odzwierzęce, zeszpecenia, choroby układu krwiotwórczego, a 03-L zaburzenia głosu, mowy i choroby słuchu.

Z treści opinii Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nysie nr PPP 425/134/09 z dnia 17.02.2009 r. wynika, że: *Poziom intelektualny dziecka ogólnie przeciętny, jednak rozwój jest dysharmonijny. W skali L. Termana i M. Merrill uzyskał następujące wyniki: iloraz inteligencji – 99, wiek rozwoju – 3 lata i 9 miesięcy, przy wieku życia 3 lata 10 miesięcy.*

Z zaświadczenia lekarskiego z dnia 21.09.2009 r. lekarza logopedy (imię i nazwisko nieczytelne) Niepublicznego ZOZ Poradni Ortodoncji w Zabrze wynika, że dziecko jest pod opieką logopedyczną od urodzenia. U chłopca występują zaburzenia rozwoju mowy wynikające w szczególności z rozszczepu podniebienia oraz niedosłuchu.

Zgodnie z obowiązującymi w 2009 r. przepisami art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) – dokumenty inne niż orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydawane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne nie mogą stanowić podstawy do wykazania w SIO danych o specjalnych potrzebach edukacyjnych uczniów z uwagi na posiadane niepełnosprawności.

Stosownie do art. 71 b ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W orzeczeniu tym wskazuje się rodzaj zaburzeń i odchyień rozwojowych dziecka wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Haliny Wojdyły – byłego Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach z dnia 12.12.2013 r. (stanowiącego załącznik nr 6 do niniejszego protokołu) wynika, że dane do SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadzała Anna Gąsiorek – sekretarka na jej ustne polecenie.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że wprowadzenie do SIO przez Publiczną Szkołę Podstawową w Gierałcicach niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2009 r. danych o jednym dziecku spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głuchołazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 18.352,90 zł wg wyliczenia:

$$1 \times 4 \text{ (waga P28)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 18.352,90 \text{ zł}$$

Niezgodne ze stanem faktycznym dane wprowadzone do SIO dotyczą dziecka ujętego w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w rubryce: *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym* w stosunku do którego nie posiadano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

7.4 Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Wybickiego w Głuchołazach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Głuchołazach,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im Józefa Wybickiego w Głuchołazach (zwanego dalej: Szkołą Podstawową nr 2 w Głuchołazach) uczęszczało ogółem 316 uczniów, z tego:

a) 45 uczniów do klasy I, tj.:

- 24 uczniów do klasy IA (14 dziewcząt i 10 chłopców),
- 21 uczniów do klasy IB (13 dziewcząt i 8 chłopców),

b) 45 uczniów do klasy II, tj.:

- 22 uczniów do klasy IIA (10 dziewcząt i 12 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IIB (10 dziewcząt i 13 chłopców),

c) 53 uczniów do klasy III, tj.:

- 28 uczniów do klasy IIIA (15 dziewcząt i 13 chłopców),
- 25 uczniów do klasy IIIB (19 dziewcząt i 6 chłopców),

d) 54 uczniów do klasy IV, tj.:

- 18 uczniów do klasy IVA (6 dziewcząt i 12 chłopców),
- 19 uczniów do klasy IVB (10 dziewcząt i 9 chłopców),

- 17 uczniów do klasy IVC (6 dziewcząt i 11 chłopców),
- e) 57 uczniów do klasy V, tj.:
 - 20 uczniów do klasy VA (9 dziewcząt i 11 chłopców),
 - 17 uczniów do klasy VB (5 dziewcząt i 12 chłopców),
 - 20 uczniów do klasy VC (12 dziewcząt i 8 chłopców),
- f) 59 uczniów do klasy VI, tj.:
 - 23 uczniów do klasy VIA (10 dziewcząt i 13 chłopców),
 - 12 uczniów do klasy VIB (6 dziewcząt i 6 chłopców),
 - 24 uczniów do klasy VIC (9 dziewcząt i 15 chłopców),
- g) 3 uczniów do klasy VID specjalnej (1 dziewczyna i 2 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej nr 2 w Głucholazach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 316 uczniów , z tego:
 - 313 uczniów do klas ogólnodostępnych, tj.:
 - 45 uczniów klasy I (2 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 45 uczniów klasy II (2 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 53 uczniów klasy III (2 oddziały), w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 54 uczniów klasy IV (3 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 57 uczniów klasy V (3 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 59 uczniów klasy VI (3 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 3 uczniów klasy VI specjalnej – wszyscy posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- b) w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* łącznie 2 uczniów (w tym 1 uczeń uczący się poza szkołą), z tego:
- 1 uczeń słabosłyszący i z niepełnosprawnością ruchową,
 - 1 uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym i z niepełnosprawnością ruchową,
- c) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* łącznie 7 uczniów, z tego:
- 1 uczeń w wierszu *niewidomi*,
 - 3 uczniów w wierszu z *upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim*,
 - 2 uczniów w wierszu z *upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym*,
 - 1 uczeń w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową*,

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa nr 2 w Głuchołazach w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

4. Ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 2 w Głuchołazach wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* łącznie 2 uczennice (1 uczennicę słabosłyszącą i z niepełnosprawnością ruchową i 1 uczennicę z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym i z niepełnosprawnością ruchową), w tym w kol. 8 tej tabeli 1 uczennicę uczącą się poza szkołą.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.7 (30 września 2009 r.) w kolumnie 8 tabeli NP1. należało: *...wykazać uczniów, wpisanych do księgi uczniów danej szkoły, ale realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w formie indywidualnego programu edukacyjnego uwzględniającego podstawę programową kształcenia ogólnego w ośrodku rewalidacyjno – wychowawczym. W kolumnie tej nie należy wykazywać dzieci indywidualnie nauczanych.*

W toku postępowania kontrolnego ustalono, iż Szkoła Podstawowa nr 2 w Głuchołazach niezgodnie ze stanem faktycznym wykazała w SIO w kolumnie 8 tabeli NP1. 1 uczennicę jako uczącą się poza szkołą. Jak ustalono w toku postępowania kontrolnego w 2009 r. (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) uczennice z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego to uczennice o nr 303 i 331 wg księgi uczniów tej szkoły nauczane indywidualnie.

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Stanisława Wołochowskiego – byłego Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Głuchołazach z dnia 27.02.2014 r. wynika, w kolumnie 8 tabeli NP1. omyłkowo wykazano uczennicę o numerze 303 wg księgi uczniów. Dla uczennicy tej prowadzone było nauczanie indywidualne w jej domu rodzinnym.

Jednocześnie w wyjaśnieniu z dnia 27.02.2014 r. Pan Stanisław Wołochowski – były Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Głuchołazach poinformował, że dane do systemu informacji oświatowej w 2009 r. wprowadzała Pani Manuela Francuz – była Sekretarz szkoły na podstawie jego pisemnego upoważnienia do wprowadzania danych do bazy systemu informacji oświatowej z dnia 01.09.2006 r..

Pisemne wyjaśnienie Pana Stanisława Wołochowskiego – byłego Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Głuchołazach z dnia 27.02.2014 r. stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że błędne wykazanie przez Szkołę Podstawową nr 2 w Głuchołazach w kol. 8 tabeli NP1. niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2009 r. danych o jednej uczennicy spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głuchołazy części

oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie niższej od należnej o 43.588,15 zł wg wyliczenia:

$$1 \times 9,5 \text{ (waga P5)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 43.588,15 \text{ zł}$$

W związku z treścią przepisu art. 37 ust. 4 ww. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej (SIO) zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

7.5 Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Głuchołazach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Głuchołazach,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Głuchołazach (zwanego dalej: Szkołą Podstawową nr 1 w Głuchołazach) uczęszczało ogółem 460 uczniów, z tego:

- a) 68 uczniów do klasy I, tj.:
 - 25 uczniów do klasy IA (11 dziewcząt i 14 chłopców),
 - 21 uczniów do klasy IB (12 dziewcząt i 9 chłopców),
 - 22 uczniów do klasy IC (12 dziewcząt i 10 chłopców),
- b) 68 uczniów do klasy II, tj.:

- 24 uczniów do klasy IIA (14 dziewcząt i 10 chłopców),
 - 26 uczniów do klasy IIB (13 dziewcząt i 13 chłopców),
 - 18 uczniów do klasy IIC (13 dziewcząt i 5 chłopców),
- c) 70 uczniów do klasy III, tj.:
- 22 uczniów do klasy IIIA (11 dziewcząt i 11 chłopców),
 - 27 uczniów do klasy IIIB (13 dziewcząt i 14 chłopców),
 - 21 uczniów do klasy IIIC (12 dziewcząt i 9 chłopców),
- d) 91 uczniów do klasy IV, tj.:
- 30 uczniów do klasy IVA (15 dziewcząt i 15 chłopców),
 - 31 uczniów do klasy IVB (12 dziewcząt i 19 chłopców),
 - 30 uczniów do klasy IVC (14 dziewcząt i 16 chłopców),
- e) 80 uczniów do klasy V, tj.:
- 27 uczniów do klasy VA (10 dziewcząt i 17 chłopców),
 - 28 uczniów do klasy VB (10 dziewcząt i 18 chłopców),
 - 25 uczniów do klasy VC (10 dziewcząt i 15 chłopców),
- f) 83 uczniów do klasy VI, tj.:
- 29 uczniów do klasy VIA (17 dziewcząt i 12 chłopców),
 - 26 uczniów do klasy VIB (17 dziewcząt i 9 chłopców),
 - 28 uczniów do klasy VIC (14 dziewcząt i 14 chłopców),

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej nr 1 w Głucholazach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 461 uczniów, z tego:
- 68 uczniów klasy I (3 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 68 uczniów klasy II (3 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 70 uczniów klasy III (3 oddziały), w tym 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 92 uczniów klasy IV (3 oddziały), w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 85 uczniów klasy V (3 oddziały), w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 78 uczniów klasy VI (3 oddziały), w tym 4 uczeń posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 1 uczeń słabowidzący i z niepełnosprawnością ruchową,*
- c) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) łącznie 13 uczniów, z tego:*
- 2 uczniów w wierszu *słabosłyszący,*
 - 9 uczniów w wierszu z *upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,*
 - 2 uczniów w wierszu z *upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.*

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa nr 1 w Głuchołazach w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

4. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. Szkoła Podstawowa nr 1 w Głuchołazach wykazała w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności niezgodnie ze stanem faktycznym ilość uczniów, tj. zawyżyło ich ogólną ilość o jednego ucznia.*

Ustalono bowiem, że Szkoła Podstawowa nr 1 w Głuchołazach wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. w tabeli w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas,*

profilu kształcenia, zawodów lub specjalności, iż do szkoły tej uczęszczało łącznie 461 uczniów, podczas gdy, jak ustalono w toku postępowania kontrolnego, ich faktyczna liczba wynosiła 460.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Małgorzaty Naumowicz – sekretarza szkoły z dnia 24.01.2014 r. wynika, iż omyłkowo ujęła ona dwukrotnie w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* ucznia klasy IV C o nr 6173 wg księgi uczniów Szkoły Podstawowej nr 1 w Głuchołazach. Uczeń ten był nauczany indywidualnie i figurował zarówno w dzienniku lekcyjnym klasy IVC jak i prowadzony był dla niego dziennik indywidualnego nauczania. Przy sporządzaniu SIO na dzień 30.09.2009 r. zsumowano liczbę uczniów z dziennika lekcyjnego klasy IV C – w tym ucznia o nr. 6173 wg księgi uczniów oraz przez pomyłkę doliczono do stanu tej klasy drugi raz tego ucznia na podstawie dziennika indywidualnego nauczania.

Niezależnie od powyższego ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 1 w Głuchołazach w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* błędnie wykazała liczbę uczniów klas V i VI tej szkoły, tj. zawiżyła liczbę klasy V tej szkoły o 5 uczniów i jednocześnie zaniżyła liczbę uczniów klasy VI o 5 uczniów.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Małgorzaty Naumowicz – sekretarza szkoły z dnia 24.01.2014 r. wynika, iż omyłkowo ujęła ona w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* pięciu uczniów klasy VI nauczanych indywidualnie i nie figurujących w dziennikach lekcyjnych (zbiorowych) tej klasy (dla których prowadzone były dzienniki nauczania indywidualnego) jako uczniów klasy V – dotyczy uczniów o nr: 6000, 6001, 6007, 6008 i 6028 wg księgi uczniów tej szkoły.

Wyjaśnienie Pani Małgorzaty Naumowicz – sekretarza Szkoły Podstawowej nr 1 w Głuchołazach stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że ujęcie przez Szkołę Podstawową nr 1 w Głuchołazach w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* dwukrotnie ucznia

klasy IV C o nr 6173 wg księgi uczniów spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głucholazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 4.592,82 zł wg wyliczenia:

$$\begin{array}{r} 1 \times 1 \text{ (standard)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 4.588,23 \text{ zł} \\ 1 \times 0,001 \text{ (waga P39)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = \underline{4,59 \text{ zł}} \\ \text{razem} \qquad \qquad \qquad 4.592,82 \text{ zł} \end{array}$$

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Małgorzaty Naumowicz – sekretarza Szkoły Podstawowej nr 1 w Głucholazach z dnia 24.01.2014 r. (stanowiącego załącznik 8 nr do niniejszego protokołu) wynika, że dane do SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadzała ona sama na podstawie zakresu czynności.

Z przedłożonego kontrolującej zakresu czynności sekretarza Szkoły Podstawowej nr 1 w Głucholazach z dnia 01.09.2000 r. wynika, że do obowiązków Pani Małgorzaty Naumowicz należało m.in. sporządzanie sprawozdań oświatowych i GUS.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 w Głucholazach w 2009 r. była Pani Teresa Chmiel, która pełniła tę funkcję do dnia 31.08.2013 r.

7.6 Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego w Głucholazach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Liceum Ogólnokształcącego im. Bolesława Chrobrego w Głucholazach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Liceum Ogólnokształcącego im. Bolesława Chrobrego w Głucholazach,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Liceum Ogólnokształcącego im. Bolesława Chrobrego w Głuchołazach (zwanego dalej: Liceum Ogólnokształcącym w Głuchołazach) uczęszczało ogółem 263 uczniów, z tego:

a) 77 uczniów do klasy I, tj.:

- 22 uczniów do klasy IA (10 dziewcząt i 12 chłopców),
- 31 uczniów do klasy IBC (23 dziewcząt i 8 chłopców),
- 24 uczniów do klasy IE (21 dziewcząt i 3 chłopców),

b) 106 uczniów do klasy II, tj.:

- 28 uczniów do klasy IIA (18 dziewcząt i 10 chłopców),
- 26 uczniów do klasy IIB (17 dziewcząt i 9 chłopców),
- 29 uczniów do klasy IICD (14 dziewcząt i 15 chłopców),
- 23 uczniów do klasy IIE (20 dziewcząt i 3 chłopców),

c) 80 uczniów do klasy III, tj.:

- 30 uczniów do klasy IIIA (11 dziewcząt i 19 chłopców),
- 24 uczniów do klasy IIIB (17 dziewcząt i 7 chłopców),
- 26 uczniów do klasy IIIC (14 dziewcząt i 12 chłopców),

3. W bazie danych oświatowych Liceum Ogólnokształcące w Głuchołazach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 263 uczniów, z tego:

- 77 uczniów klasy I (3 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 106 uczniów klasy II (4 oddziały), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 80 uczniów klasy III (3 oddziały), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 uczennica w wierszu słabosłyszący.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Liceum Ogólnokształcące w Głuchołazach w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.*

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Liceum Ogólnokształcące w Głuchołazach wykazało w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym:

- liczbę uczniów uczęszczających do szkoły,
- liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz rodzaju ich niepełnosprawności.

7.7 Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzanowie

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzanowie w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzanowie,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej w Bodzanowie (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Bodzanowie) uczęszczało ogółem 62 uczniów, z tego:

- a) 6 uczniów do klasy I (3 dziewcząt i 3 chłopców),

- b) 10 uczniów do klasy II (7 dziewcząt i 3 chłopców),
- c) 12 uczniów do klasy III (5 dziewcząt i 7 chłopców),
- d) 17 uczniów do klasy IV (4 dziewcząt i 13 chłopców),
- e) 8 uczniów do klasy V (6 dziewcząt i 2 chłopców),
- f) 9 uczniów do klasy VI (5 dziewcząt i 4 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Bodzanowie za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 62 uczniów, z tego:
 - 6 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 10 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 12 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 17 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 1 uczennica posiadająca orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 8 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 1 uczennica posiadająca orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 9 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* 1 uczennica z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim i słabosłysząca,
- c) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 uczennica w wierszu słabowidzący,

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Bodzanowie w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Szkoła Podstawowa w Bodzanowie wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym:

- liczbę uczniów uczęszczających do szkoły,
- liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz rodzaju ich niepełnosprawności.,
- liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz rodzaju ich niepełnosprawności.

7.8 Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońówek

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońówek w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnońówek,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołówki (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Jarnołówku) uczęszczało ogółem 55 uczniów, z tego:

- a) 13 uczniów do klasy I (7 dziewcząt i 6 chłopców),
- b) 6 uczniów do klasy II (2 dziewczynki i 4 chłopców),
- c) 8 uczniów do klasy III (2 dziewczynki i 6 chłopców),
- d) 8 uczniów do klasy IV (2 dziewczynki i 6 chłopców),
- e) 8 uczniów do klasy V (5 dziewcząt i 3 chłopców),
- f) 12 uczniów do klasy VI (7 dziewcząt i 5 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Jarnołówku za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 62 uczniów, z tego:
 - 14 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 6 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 10 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 10 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 9 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 1 uczennica posiadająca orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 13 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 uczennica w wierszu z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Jarnołtówku w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

4. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r. Szkoła Podstawowa w Jarnołtówku wykazała w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* niezgodnie ze stanem faktycznym ilość uczniów, tj. zawyżyło ich ogólną ilość o siedmiu uczniów.

Ustalono bowiem, że Szkoła Podstawowa w Jarnołtówku wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. w tabeli w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*, iż do szkoły tej uczęszczało łącznie 62 uczniów, podczas gdy, jak ustalono w toku postępowania kontrolnego, ich faktyczna liczba wynosiła 55.

Jak ustalono w toku postępowania kontrolnego Szkoła Podstawowa w Jarnołtówku wykazała na dzień 30.09.2009 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*, że do klasy I tej szkoły uczęszczało 14 uczniów, do klasy II – 6 uczniów, do klasy III - 10 uczniów, do klasy IV - 10 uczniów, do klasy V – 9 uczniów, a do klasy VI 13 (razem 62 uczniów), podczas gdy z dzienników lekcyjnych wynika, że w roku szkolnym 2009/2010 do klasy I uczęszczało 13 uczniów, do klasy II – 6 uczniów, do klasy III – 8 uczniów, do klasy IV – 8 uczniów, do klasy V – 8 uczniów, a do klasy VI 12 (razem 55 uczniów).

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Józefa Śmigły – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołtówek z dnia 17.02.2014 r. wynika, iż omyłkowo wprowadził on do SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wyższą o 7 osób liczbę uczniów, tj. wyższą o: 1 ucznia klasy I, 2 uczniów klasy III, 2 uczniów klasy IV, 1 ucznia klasy V oraz 1 ucznia klasy VI.

Wyjaśnienie Pana Józefa Śmigły – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołtówek stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że ujęcie przez Szkołę Podstawową w Jarnołtówku w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* niezgodną ze stanem faktycznym – zawyżoną o siedem osób liczbę uczniów spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głucholazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 44.354,38 zł wg wyliczenia:

7×1 (standard) $\times 1,0512860579 \times 4.364,3937$ zł =	32.117,58 zł,
$7 \times 0,38$ (waga P1) $\times 1,0512860579 \times 4.364,3937$ zł =	12.204,68 zł,
$7 \times 0,001$ (waga P39) $\times 1,0512860579 \times 4.364,3937$ zł =	<u>32,12 zł</u>
razem	44.354,38 zł

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Józefa Śmigły – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołtówek z dnia 17.02.2014 r. (stanowiącego załącznik nr 8 do niniejszego protokołu) wynika, że dane do SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadzał on sam.

7.9 Niepubliczne Gimnazjum Stowarzyszenia Rozwoju Wsi w Jarnołtówku

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- księgę uczniów Niepublicznego Gimnazjum Stowarzyszenia Rozwoju Wsi w Jarnołtówku,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Niepublicznego Gimnazjum Stowarzyszenia Rozwoju Wsi w Jarnołówku (zwanego dalej: Gimnazjum w Jarnołówku) uczęszczało ogółem 9 uczniów (2 dziewczynki i 7 chłopców) – wszyscy do klasy I (1 oddział) tej szkoły.

3. W bazie danych oświatowych Gimnazjum w Jarnołówku za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 9 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gimnazjum w Jarnołówku w bazie danych oświatowych nie wykazało, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Gimnazjum w Jarnołówku wykazało w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym liczbę uczniów uczęszczających do szkoły.

7.10 Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Burgrabice

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Burgrabice w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Burgrabice,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Burgrabice (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Burgrabicach) uczęszczało ogółem 47 uczniów, z tego:

- a) 7 uczniów do klasy I (2 dziewczynki i 5 chłopców),
- b) 11 uczniów do klasy II (4 dziewczynki i 7 chłopców),
- c) 6 uczniów do klasy III (2 dziewczynki i 4 chłopców),
- d) 7 uczniów do klasy IV (3 dziewczynki i 4 chłopców),
- e) 7 uczniów do klasy V (3 dziewczynki i 4 chłopców),
- f) 9 uczniów do klasy VI (6 dziewcząt i 3 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Burgrabicach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 47 uczniów, z tego:
 - 7 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 11 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 6 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 7 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 7 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 9 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 2 uczniów w wierszu z niepełnosprawnością ruchową.*

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Burgrabicach w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Szkoła Podstawowa w Burgrabicach wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym:

- liczbę uczniów uczęszczających do szkoły,
- liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz rodzaju ich niepełnosprawności.

7.11 Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju i Edukacji „NASZA SZKOŁA”
w Sławniowicach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju i Edukacji „NASZA SZKOŁA” w Sławniowicach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju i Edukacji „NASZA SZKOŁA” w Sławniowicach,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju i Edukacji „NASZA SZKOŁA” w Sławniowicach (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Sławniowicach) uczęszczało ogółem 37 uczniów, z tego:

- a) 6 uczniów do klasy I (4 dziewcząt i 2 chłopców),
- b) 7 uczniów do klasy II (5 dziewcząt i 2 chłopców),
- c) 4 uczniów do klasy III (1 dziewcząt i 3 chłopców),
- d) 9 uczniów do klasy IV (6 dziewcząt i 3 chłopców),
- e) 7 uczniów do klasy V (3 dziewcząt i 4 chłopców),
- f) 4 uczniów do klasy VI (1 dziewcząt i 3 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Sławniowicach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 37 uczniów , z tego:
 - 6 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 7 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 4 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 9 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 1 uczennica posiadająca orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 7 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 4 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 1 uczennica w wierszu słabosłyszący.*

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Sławniowicach w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Szkoła Podstawowa w Sławniowicach wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym:

- liczbę uczniów uczęszczających do szkoły,
- liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz rodzaju ich niepełnosprawności.

7.12 Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Świętowie

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Świętowie w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Świętowie,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej w Nowym Świętowie (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Nowym Świętowie) uczęszczało ogółem 64 uczniów, z tego:

- a) 12 uczniów do klasy I (6 dziewcząt i 6 chłopców),
- b) 10 uczniów do klasy II (5 dziewcząt i 5 chłopców),
- c) 10 uczniów do klasy III (4 dziewcząt i 6 chłopców),
- d) 10 uczniów do klasy IV (5 dziewcząt i 5 chłopców),
- e) 14 uczniów do klasy V (7 dziewcząt i 7 chłopców),
- f) 8 uczniów do klasy VI (6 dziewcząt i 2 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Nowym Świętowie za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 64 uczniów, z tego:
 - 12 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 10 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 10 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 10 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 14 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 8 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- b) w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 uczennica w wierszu z *upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim*,
- c) w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* 1 uczeń w wierszu *zagrożeni niedostosowaniem społecznym*.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Nowym Świętowie w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*,
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych*.

4. W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Szkoła Podstawowa w Nowym Świętowie wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym:

- liczbę uczniów uczęszczających do szkoły,
- liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz rodzaju ich niepełnosprawności.,
- liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego.

7.13 Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Markowice, Polski Świątów, Sucha Kamienica w Polskim Świątowie

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Markowice, Polski Świątów, Sucha Kamienica w Polskim Świątowie,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku kontroli podatkowej ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Markowice, Polski Świątów, Sucha Kamienica w Polskim Świątowie (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Polskim Świątowie) uczęszczało ogółem 49 uczniów, z tego:

- a) 13 uczniów do klasy I (4 dziewczynki i 9 chłopców),
- b) 7 uczniów do klasy II (5 dziewcząt i 2 chłopców),
- c) 7 uczniów do klasy III (4 dziewczynki i 3 chłopców),
- d) 10 uczniów do klasy IV (5 dziewcząt i 5 chłopców),
- e) 2 uczniów do klasy V (2 chłopców),
- f) 10 uczniów do klasy VI (5 dziewcząt i 5 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Polskim Świątowie za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 49 uczniów, z tego:

- 13 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 7 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 7 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 10 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 2 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 10 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Polskim Świątowie w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.*

4. W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Szkoła Podstawowa w Polskim Świątowie wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym liczbę uczniów uczęszczających do szkoły oraz liczbę dzieci uczęszczających do oddziału przedszkolnego.

7.14 Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- księgę uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników lekcyjnych klas I, III - VI za rok szkolny 2009/2010 oraz ksiąg uczniów – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las (zwanej dalej: Szkołą Podstawową w Starym Lesie) uczęszczało ogółem 51 uczniów, z tego:

- a) 9 uczniów do klasy I (4 dziewczynki i 5 chłopców),
- b) 9 uczniów do klasy II (6 dziewcząt i 3 chłopców),
- c) 7 uczniów do klasy III (6 dziewcząt i 1 chłopiec),
- d) 8 uczniów do klasy IV (2 dziewczynki i 6 chłopców),
- e) 9 uczniów do klasy V (6 dziewcząt i 3 chłopców),
- f) 9 uczniów do klasy VI (5 dziewcząt i 4 chłopców).

W toku postępowania kontrolnego liczba uczniów klasy II tej szkoły zweryfikowana została jedynie na podstawie ksiąg uczniów z uwagi na niedostarczenie dziennika lekcyjnego.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Beaty Wizimirskiej – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las z dnia 27.02.2014 r. wynika, że dziennik lekcyjny klasy II Szkoły Podstawowej w Starym Lesie za rok szkolny 2009/2010 przekazany został w roku 2010 do Sądu Pracy w Opolu w związku z toczącym się w tym Sądzie postępowaniem. Dziennik ten nie został zwrócony przez Sąd Pracy do dnia 27.12.2014 r. – pomimo zakończenia postępowania.

Wyjaśnienie Pani Beaty Wizimirskiej – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las z dnia 27.02.2014 r. stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.

3. W bazie danych oświatowych Szkoły Podstawowej w Starym Lesie za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało w tabeli U.3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* łącznie 51 uczniów, z tego:

- 9 uczniów klasy I (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 9 uczniów klasy II (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 7 uczniów klasy III (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 8 uczniów klasy IV (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 9 uczniów klasy V (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 9 uczniów klasy VI (1 oddział), w tym 0 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Szkoła Podstawowa w Starym Lesie w bazie danych oświatowych nie wykazała, aby do szkoły uczęszczali:

- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego,*
- uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich uczniów w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,*
- dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych – nie wykazano takich dzieci/młodzieży w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem*

umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.

4. W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Szkoła Podstawowa w Starym Lesie wykazała w SIO w 2009 r. wg stanu na 30.09.2009 r. niezgodną ze stanem rzeczywistym liczbę uczniów uczęszczających do szkoły.

7.15 Publiczne Przedszkole nr 1 im. „Bajka” w Głuchołazach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” dzieci uczęszczających do Publicznego Przedszkola nr 1 im. „Bajka” w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- Rejestr wniosków rodziców o przyjęcie do Publicznego Przedszkola nr 1 im. „Bajka” w Głuchołazach,
- dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników zajęć przedszkola za rok szkolny 2009/2010 oraz rejestru wniosków rodziców o przyjęcie do przedszkola – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznego Przedszkola nr 1 im. „Bajka” w Głuchołazach (zwanego dalej: Przedszkolem nr 1 w Głuchołazach) uczęszczało ogółem 147 dzieci, z tego:

- a) 23 dzieci do oddziału przedszkolnego 3-4 latki „Biedronki” (9 dziewcząt i 14 chłopców),
- b) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 4 latki „Muchomorki” (13 dziewcząt i 12 chłopców),
- c) 24 dzieci do oddziału przedszkolnego 5-latki „Słoneczka” (13 dziewcząt i 11 chłopców),
- d) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 6-latki „Krasnale” (16 dziewcząt i 9 chłopców),
- e) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 5-6-latki „Plastelinki” (12 dziewcząt i 13 chłopców),
- f) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 5-6-latki „Tęcza” (12 dziewcząt i 13 chłopców).

3. W bazie danych oświatowych Przedszkola nr 1 w Głuchołazach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* łącznie 147 dzieci, z tego:
- 95 dzieci klasy poniżej „0”, w tym 0 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 52 dzieci klasy „0”, w tym 1 dziecko z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 dziecko w rubryce: *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym*,
- c) w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych* 1 dziewczynka (rok urodzenia 2004).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Przedszkole nr 1 w Głuchołazach w bazie danych oświatowych nie wykazało, aby do przedszkola uczęszczały:

- dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich dzieci w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola*,
- dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju – nie wykazano takich dzieci w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej*.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2009 r., Przedszkole nr 1 w Głuchołazach wykazało w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* dziecko nauczane indywidualnie o inicjałach J.B. jako dziecko z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, pomimo iż dziecko to posiadało orzeczoną niepełnosprawność – autyzm dziecięcy. W dokumentacji Przedszkola nr 1 w Głuchołazach dot. tego dziecka znajduje się orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 268/07/08 z dnia 19.08.2008 r. wystawione przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Opolu. Z treści orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na czas wychowania przedszkolnego

- do podjęcia nauki szkolnej wynika, że dziecko to wymagało stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na *autyzm dziecięcy*.

Wprowadzenie do SIO przez Przedszkole nr 1 w Głuchołazach niezgodnych ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2009 r. danych o dziecku o inicjałach J.B. spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Głuchołazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie niższej od należnej o 30.282,29 zł wg wyliczenia:

jest	$1 \times 4,0$ (waga P28) $\times 1,0512860579 \times 4.364,3937$ zł =	18.352,90 zł,
winno być	$1 \times 9,5$ (waga P36) $\times 1,0512860579 \times 4.364,3937$ zł =	<u>43.588,15 zł.</u>
różnica		- 25.235,25 zł.

Powyższe dotyczy dziecka ujętego w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* jako dziecko z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym pomimo, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na *autyzm dziecięcy*:

W związku z treścią przepisu art. 37 ust. 4 ww. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej (SIO) zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Marzeny Zyśk – Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 1 im. „Bajka” w Głuchołazach z dnia 12.02.2014 r. wynika, że omyłkowo ujęła ona w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. w tabeli NP3 dziecko o inicjałach J.B. w rubryce *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym*, zamiast w rubryce *z autyzmem*

Wyjaśnienie Marzeny Zyśk – Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 1 im. „Bajka” w Głuchołazach z dnia 12.02.2014 r. stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu.

7.16 Publiczne Przedszkole nr 2 w Głuchołazach

1. W toku postępowania kontrolnego zbadano m. in. następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” dzieci uczęszczających do Publicznego Przedszkola nr 2 w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych,
- wykaz dzieci przyjętych do Publicznego Przedszkola nr 2 w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010,
- dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2009/2010,
- dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych na rok szkolny 2009/2010,
- wydruki zestawienia zbiorczego z systemu informacji oświatowej, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów z roku szkolnego 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. W toku postępowania kontrolnego ustalono – na podstawie dzienników zajęć przedszkola za rok szkolny 2009/2010 oraz wykazu dzieci przyjętych do Publicznego Przedszkola nr 2 w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 – iż wg stanu na dzień 30.09.2009 r. do Publicznego Przedszkola nr 2 w Głuchołazach (zwanego dalej: Przedszkolem nr 2 w Głuchołazach) uczęszczało ogółem 172 dzieci, z tego:

- a) 23 dzieci do oddziału przedszkolnego 6, 5, 4, 3 latków Konradów (12 dziewcząt i 11 chłopców),
- b) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 3, 4 latków sala 2 (11 dziewcząt i 14 chłopców),
- c) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 5-latki sala 6 (11 dziewcząt i 14 chłopców),
- d) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 5, 4-latki sala 7 (8 dziewcząt i 17 chłopców),
- e) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 5-latki sala 8 (12 dziewcząt i 13 chłopców),
- f) 25 dzieci do oddziału przedszkolnego 6-latki sala 11, 13 (15 dziewcząt i 10 chłopców),
- g) 24 dzieci do oddziału przedszkolnego 6-latki sala 12 (11 dziewcząt i 13 chłopców).

Niezależnie od powyższego na podstawie dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno – wychowawczych stwierdzono, że w roku szkolnym 2009/2010 prowadzone były zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze dla 2 dzieci.

Dzieci uczęszczające w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych posiadały aktualne na dzień 30.09.2009 r. orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych.

3. W bazie danych oświatowych Przedszkola nr 2 w Głuchołazach za rok 2009 (wg stanu na dzień 30.09.2009 r.) ujętych zostało:

- a) w tabeli U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów* łącznie 172 dzieci, z tego:
 - 124 dzieci klasy poniżej „0”, w tym 0 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - 48 dzieci klasy „0”, w tym 0 dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
- h) w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych* 2 dzieci (jedno rok urodzenia 2000, drugie 2004).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Przedszkole nr 2 w Głuchołazach w bazie danych oświatowych nie wykazało, aby do przedszkola uczęszczały:

- dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – nie wykazano takich dzieci w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*,
- dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z więcej niż jedną niepełnosprawnością – nie wykazano takich dzieci w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola*,
- dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju – nie wykazano takich dzieci w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej*.

4. W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono, aby Przedszkole nr 2 w Głuchołazach wykazało w bazie danych oświatowych niezgodnie ze stanem faktycznym liczbę dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.

Spis załączników stanowiących integralną część protokołu:

1. Wyjaśnienie Pani Olgi Furman – inspektora Wydziału Oświaty z dnia 26.02.2014 r.
2. Dane o liczbie uczniów szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy zawarte w sporządzonym przez MEN wykazie szkół i placówek stanowiącym załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. oraz dane przekazane przez szkoły i placówki do Gminy Głuchołazy i ujęte w bazie SIO na dzień 30.09.2009 r.
3. Wyjaśnienie Pani Barbary Broniarskiej – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r.
4. Wyjaśnienie Pani Anny Knoblich – Kaczmarek Pedagoga Szkolnego Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r.
5. Wyjaśnienie Pani Bożeny Frankiewicz – Sekretarza Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach z dnia 15.01.2014 r.
6. Wyjaśnienie Pani Haliny Wojdyły – byłego Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach z dnia 12.12.2013 r.
7. Wyjaśnienie Pana Stanisława Wołochowskiego – byłego Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Głuchołazach z dnia 27.02.2014 r.
8. Wyjaśnienie Pani Małgorzaty Naumowicz – sekretarza Szkoły Podstawowej nr 1 w Głuchołazach stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.
9. Wyjaśnienie Pana Józefa Śmigły – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołtówek.
10. Wyjaśnienie Pani Beaty Wizimirskiej – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las z dnia 27.02.2014 r.
11. Wyjaśnienie Marzeny Zysk – Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 1 im. „Bajka” w Głuchołazach z dnia 12.02.2014 r.

Niniejszy protokół, zgodnie z art. 290 § 6 ustawy – Ordynacja podatkowa, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do treści protokołu, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe Inspektorowi Kontroli Skarbowej na adres: Urząd Kontroli Skarbowej w Opolu, ul. Drzymały 22, 45-342 Opole – art. 291 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 31 ww. ustawy o kontroli skarbowej.

Głuchołazy, 4 marca 2014 r.

Kontrolowany:

BURMISTRZ
[Signature]
mgr Edward Szupryczyński

Kontrolujący:

INSPEKTOR
[Signature] Skarbowej
mgr Heidem Paulische

Głuchołazy, dnia 26 lutego 2014 r.

Olga Furman
Inspektor
w Wydziale Oświaty
Urzędu Miejskiego
w Głuchołazach

Pani
Helena Pawlicka
Inspektor
Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Opolu

Dotyczy danych wprowadzonych do sprawozdania SIO-stan na 30 września 2009 r.

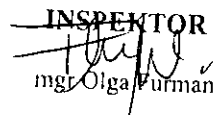
Informuję, że zgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami, tj. art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004 roku, dokonywałam sprawdzania kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych przez szkoły i przedszkola.

Weryfikacja polegała na porównywaniu liczby uczniów/dzieci danej szkoły/przedszkola wykazanych w bazie SIO z liczbą uczniów/dzieci wykazaną w sporządzanych przez szkoły/przedszkola aneksach do „Arkuszy Organizacyjnych 2009/2010 obowiązujących od dnia 01 września 2009 r.”, w tym na porównywaniu:

- liczby uczniów w poszczególnych rodzajach szkół (szkoła podstawowa, gimnazjum, liceum),
- liczby uczniów w poszczególnych oddziałach i klasach.

W przypadku wystąpienia różnic w ilości uczniów/dzieci wykazanych w bazie danych oświatowych w stosunku do aneksów do „Arkuszy Organizacyjnych 2009/2010 obowiązujących od dnia 01 września 2009 r.” lub w przypadku innych danych wprowadzonych przez placówki do bazy danych SIO, kontaktowałam się telefonicznie z dyrektorami szkół/przedszkoli lub z sekretarzami szkół, w celu potwierdzenia zgodności wprowadzonych danych lub wyjaśnienia różnic. Potwierdzeniem powyższego faktu są odręcznie sporządzane przeze mnie notatki, które znajdują w dokumentacji sprawozdawczej.

W wyniku porównania danych o liczbie uczniów/dzieci wykazanych przez poszczególne szkoły/przedszkola w bazie SIO na dzień 30.09.2009 r. oraz w aneksach do wyżej wymienionych Arkuszy Organizacyjnych, nie stwierdzono nieprawidłowości wymagających korekt w bazach danych oświatowych szkół/przedszkoli prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy. W wyniku weryfikacji dokonano wyłącznie korekty dotyczącej liczby etatów nauczycieli w Publicznym Gimnazjum Nr 2 w Głuchołazach.

INSPEKTOR

mgr Olga Furman

Załącznik nr 2
do protokołu kontroli

Dane o liczbie uczniów szkół prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy przedstawione przez MEN w wykazie szkół i placówek oświatowych, stanowiącym załącznik nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2010 r., dane przekazane do Gminy Głuchołazy, ujęte w bazie SIO przez szkoły prowadzone/dotowane przez Gminę Głuchołazy na dzień 30 września 2009 r.

L.p	Nazwa szkoły	Liczba uczniów wg:		
		ogółem	w tym: liczba dzieci i młodzieży uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych	wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy (załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2010 r.)
1	2	3	4	5
1	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. K. K. Baczyńskiego w Głuchołazach	461	0	461
2	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Wybickiego w Głuchołazach	316	0	316
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Gieralcicach	60	0	60
4	Publiczna Szkoła Podstawowa w Biskupowie	56	0	56
5	Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Świętowie	64	0	64
6	Publiczna Szkoła Podstawowa w Bodzanowie	62	0	62
7	Publiczna Szkoła Podstawowa w Charbielinie	53	0	53
8	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Stary Las	51	0	51
9	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Burgrabice	47	0	47
10	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnoltówek	62	0	62
11	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Markowice, Polski Świętów, Sucha Kamienica w Polskim Świętowie	49	0	49
12	Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju i Edukacji "Nasza Szkoła" w Sławniowicach	37	0	37
13	Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach	325	0	325
14	Publiczne Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach	407	0	407
15	Niepubliczne Gimnazjum Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnoltówek	9	0	9
16	Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Chrobrego w Głuchołazach	263	0	263
17	Razem poz. od 1 do 16	2322	0	2322

Sporządziła:

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
mgr *[Podpis]* Pawlińska

Głuchołazy, 07.01.2014r.

PGim1.444.16.2014.ML

Barbara Broniarska

sekretarz szkoły

PANI HELENA PAWLICKA

inspektor kontroli skarbowej

w Urzędzie Kontroli Skarbowej

w OPOLU

Wyjaśnienie

Informuję, że dane do SIO wg stanu na 30.09.2009 roku wprowadzałam ja, Barbara Broniarska- sekretarz szkoły oraz Anna Knoblich- Kaczmarek – pedagog szkolny : dane w zakresie niepełnosprawności uczniów , na podstawie ustnego polecenia byłego dyrektora szkoły Bożeny Koziół.

Wyjaśniam, że w SIO na dzień 30.09.2009r. wykazano ogółem 325 uczniów a winno być 324 uczniów.

Błędnie wykazano liczbę uczniów w klasach drugich. Podano 114 uczniów , a winno być 113 uczniów. Niezgodność dotyczy ucznia zapisanego w Księdze Uczniów pod numerem 1671 .

W roku szkolnym 2008/2009 uczeń ten uczęszczał do naszej szkoły, otrzymał promocję dopiero po zdaniu egzaminu poprawkowego.

Po otrzymaniu promocji, rodzice nie poinformowali szkoły, że zapisali dziecko do Gimnazjum Nr 2 w Głuchołazach.

Nieświadomi sytuacji, spowodowanej brakiem na dzień 30.09.2009 roku dokumentów potwierdzających przekazanie lub przyjęcie ucznia , traktowaliśmy dziecko jako ucznia naszej szkoły- potwierdzenie przyjęcia ucznia o numerze 1671 wg Księgi Uczniów naszej szkoły wystawione przez dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach w dniu 07.09.2009 roku, wpłynęło do naszej szkoły po 30.09.2009 roku, po sporządzeniu informacji o uczniach w sprawozdaniu SIO.

W trakcie poszukiwań ucznia, który nie zgłosił się do szkoły ustaliliśmy, że uczeń uczęszcza do Gimnazjum Nr 2 w Głuchołazach. Ucznia wykreślono w sekretariacie elektronicznym dnia 01 października 2009 roku lecz Gimnazjum Nr 2 w Głuchołazach dało nam potwierdzenie przyjęcia dziecka już od dnia 01 września 2009 roku.

Barbara Broniarska
04.03.2014

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
mgr Helena Pawlicka

Barbara Broniarska

Głuchołazy, 07.01.2014 r.

Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach

Anna Knoblich – Kaczmarek

Pedagog szkolny

w Publicznym Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach

Pani Helena Pawlicka

Inspektor Kontroli Skarbowej

w Urzędzie Skarbowym w Opolu

Wyjaśnienie do SIO na dzień 30 września 2009 r.

W SIO na dzień 30 września 2009 r. w tab. NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w rubryce z zaburzeniami psychicznymi wskazano uczniów o nr 1434 i 1805 według Księgi Uczniów naszej szkoły na podstawie opinii nr PPP 425/130/05 (nieczytelne) wydanej przez PPP w Nysie z dnia 04.04.2005 r. w sprawie udzielenia uczennicy pomocy psychologiczno – pedagogicznej w celu zmniejszenia trudności w nauce, dostosowania wymagań do możliwości dziecka, u którego stwierdzono trudności w uczeniu się (uczeń nr 1434) oraz opinii nr PPP 425/24/07 wydanej przez PPP w Nysie dnia 07.01.2008 r. w sprawie dostosowania wymagań odnośnie oceny zachowania ucznia do jego stanu zdrowia.

Niezależnie od powyższego w tabeli NP2. w rubryce z zaburzeniami psychicznymi wykazany omyłkowo został uczeń o nr 1885. Uczeń ten zgodnie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 163/00/01 z dnia 12.06.2001 r. wydanego przez MPPP w Opolu na czas edukacji szkolnej wymagał specjalnej organizacji nauki i pracy z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: upośledzenie intelektualne w stopniu umiarkowanym, dziecko niewidome wymaga kształcenia specjalnego dla dzieci w stopniu umiarkowanym i dla dzieci niewidomych.

Urząd Skarbowy w Opolu
Kontrola i Inspekcja
Głuchołazy 04.03.2014


Kontrola Skarbowej

mgr Helena Pawlicka



Głuchołazy, 15.01.2014

Bożena Frankiewicz
sekretarz
Publicznego Gimnazjum nr 2
w Głuchołazach

Helena Pawlicka
Inspektor Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Opolu

Wyjaśniam, iż dane do Systemu Informacji Oświatowej w 2009 roku wg stanu na 30 września 2009 roku wprowadzałam ja na podstawie zakresu czynności z dnia 03 grudnia 2008 roku, oraz pisemnego upoważnienia wydanego przez pana Piotra Pudelko dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach wydanego w dniu 01.09.2008 roku. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 03.12.2008 pan dyrektor gimnazjum powierzył mi między innymi obowiązek sporządzania sprawozdań oświatowych i GUS. Zgodnie z pisemnym upoważniającym wydanym przez pana Piotra Pudelko dyrektora gimnazjum z dnia 01.09.2008 upoważniona byłam do przetwarzania danych osobowych pracowników i uczniów naszej szkoły oraz do podpisywania dokumentów dotyczących spraw kadrowych i uczniowskich.

Wyjaśniam, iż omyłkowo ujęłam w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2009 roku w tabeli NP.-2 -- uczniowie z orzeczeniem o kształceniu specjalnym (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 168/04/05 z dnia 03.09.2005 wydanego przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Nysie. Orzeczenie to dotyczyło dziewczynki, która miała uczęszczać do naszego gimnazjum. Rodzice zgłosili chęć zapisania dziecka do naszej szkoły, dostarczając jednocześnie wyżej wymienionej orzeczenie o numerze 168/04/05. Dziecko to jednak nie zgłosiło się do naszej szkoły. Sprawozdanie sporządziłam do dnia 28.09.2009 i nie dokonywałam korekty do przeniesienia ucznia o numerze 1762 według księgi uczniów Publicznego Gimnazjum nr 2.

Bożena Frankiewicz
sekretarz

04.03.2014.

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
Pawlicka

mgr Helena Pawlicka

Frankiewicz Bożena


Gierałcice, 12.12.2013r.

Halina Wojdyła
były dyrektor
Publicznej Szkoły Podstawowej
w Gierałcicach

Pani

Helena Pawlicka
Inspektor Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Opolu

Wyjaśniam, że dane do Systemu Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2009r. wprowadzała Pani sekretarka Anna Gąsiorek na moje ustne polecenie. Dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego przy PSP w Gierałcicach M.CH, posiadało opinię o potrzebie wczesnego wspomagania wydaną przez PPP w Nysie w dniu 07 kwietnia 2006r i na tej podstawie zostało ujęte w tabeli U 6 – (Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej), a także w tabeli NP 3 – Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), na podstawie orzeczeń lekarskich, opinii Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nysie z dnia 17 lutego 2009r. oraz licznej dokumentacji medycznej przedstawionej przez rodziców.



Wojdyła Halina
były dyrektor
Publicznej Szkoły Podstawowej
w Gierałcicach
data: 04.03.2014r.


INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej

mgr Helena Pawlicka

PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2
im. Józefa Wybickiego
10-040 Głuchołazy, Al. Jana Pawła II 9
tel/fax 077 4391741, e-mail: szkolasp2a@ncustrada.pl
NIP 7632119644 Regon 000092495
Stanisław Wołochowski

były dyrektor Publicznej szkoły

Podstawowej Nr 2 w Głuchołazach

Załącznik nr 1
do protokołu kontroli

Głuchołazy, dnia 27 lutego 2014 r.

Pani Helena Pawlicka

Inspektor kontroli skarbowej

w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Opolu

Wyjaśniam, że w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30 września 2009 r. omyłkowo wykazano w kolumnie 8 tabeli NP 1 uczennicę o numerze 303 wg księgi uczniów naszej szkoły. Dla uczennicy tej prowadzone było nauczanie indywidualne w jej domu rodzinnym. Jednocześnie informuję, że w 2009 r. dane do Systemu Informacji Oświatowej wprowadzała pani Manuela Francuz była sekretarz szkoły na podstawie mojego pisemnego upoważnienia do wprowadzania danych do bazy Systemu Informacji Oświatowej z dnia 1 września 2006 r.

WICEDYREKTOR SZKOŁY
mgr Stanisław Wołochowski

Głuchołazy, 01.09.2006r.

UPOWAŻNIENIE
DO WPROWADZANIA DANYCH
DO BAZY SYSTEMU INFORMACJI OŚWIATOWEJ

Dyrekcja Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Głuchołazach upoważnia panią
Manuelę Francuz legitymującą się dowodem osobistym AEH 519657 do wprowadzania
danych do bazy danych Systemu Informacji Oświatowej.

Francuz

.....
podpis pracownika

DYREKTOR

[Signature]
.....
podpis dyrektora

PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2
Im. Józefa Wybickiego
40-340 Głuchołazy, Al. Jana Pawła II 6
tel/fax 077 4381741, e-mail: szkosp2a@gncotrada.pl
NIP 7532119544 Regon 000698493

15.01.2013

WICE

mgr Stanisław Wójcikowski

Głuchołazy 24.01.2014r.

Małgorzata Naumowicz
sekretarz
Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1
im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego
w Głuchołazach

Pani

**Helena Pawlicka
Inspektor Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Opolu**

Wyjaśniam iż omyłkowo ujęłam w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009r w tabeli U.3.1 uczniowie w b. roku szkolnym wg klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności ucznia klasy IV c o numerze 6173 wg księgi uczniów naszej szkoły. Uczeń ten był nauczany indywidualnie i figurował zarówno w dzienniku lekcyjnym klasy IV c jak i prowadzony był dla niego dziennik indywidualnego nauczania. Przy sporządzaniu SIO na dzień 30.09.2009r sumowałam liczbę uczniów z dziennika lekcyjnego klasy IV c, w tym ucznia o numerze 6173 wg księgi uczniów oraz przez pomyłkę doliczyłam do stanu tej klasy drugi raz tego samego ucznia na podstawie dziennika indywidualnego nauczania. Ponadto wyjaśniam iż omyłkowo ujęłam w SIO wg stanu na dzień 30.09.2009r w tabeli U.3.1 uczniów w br. szkolnym uczniowie wg klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności 5 uczniów klasy VI indywidualnie nauczanych i nie figurujących w dziennikach lekcyjnych (zbiorowych) tej samej klasy dla których prowadzone były dzienniki indywidualnego nauczania jako uczniów klasy V- dotyczy uczniów o numerach – 6000, 6028, 6008, 6001, 6007 w księdze uczniów naszej szkoły.

Dane do SIO wg stanu na 30.09.2009r wprowadzałam ja na podstawie „zakresu czynności”. Dyrektorem szkoły w 2009r była Pani mgr Teresa Chmiel, która pełniła funkcję do dnia 31.08.2013r -odchodząc na emeryturę.

Małgorzata Naumowicz

Jarnołówek, dn. 17.02.2014 r

Śmigła Józef

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej
Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołówek
48-267 Jarnołówek 109

Pani


Helena Pawlicka

Inspektor Kontroli Skarbowej

w Urzędzie Kontroli Skarbowej

w Opolu

Informuję, że dane do Systemu Informacji Oświatowej wg. stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadziłem ja osobiście. Omyłkowo wprowadziłem wyższą liczbę uczniów łącznie o siedem osób tj. o jednego ucznia klasy I, dwóch uczniów klasy III, o dwóch uczniów klasy IV, o jednego ucznia klasy V oraz jednego ucznia klasy VI.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Józef Śmigła

Beata Maksimska
dyrektor PSP SRN
w Starym Lesie

do protokołu kontroli

31

p. Helena Pawlicka
inspektor kontroli skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Opolu

Informuję, iż dziennik lekcyjny klasy II Szkoły Podstawowej w Starym Lesie za rok szkolny 2009/2010 przekazany został w roku 2010 do Sądu Pracy w Opolu w związku z toczącym się postępowaniem w tym sądzie. Do dnia dzisiejszego pomimo zakończenia postępowania dziennik ten nie został zwrocony przez Sąd Pracy w Opolu.

B. Maksimska

Urząd Skarbowy
w Starym Lesie

4.03.2014 r.

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
Pawlicka
mgr Helena Pawlicka

do protokołu kontroli

Głuchołazy, dn. 12.02.2014 r.

Marzena Zyśk
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 1
im. „Bajka” w Głuchołazach

**Pani
Helena Pawlicka
Inspektor Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej
w Opolu**

Wyjaśniam, iż omyłkowo ujęłam w SIO wg stanu na dzień 30 września 2009 r. w tabeli NP 3 dziecko nauczane indywidualnie o inicjałach JB, o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Dziecko to zgodnie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 268/07/08 z dnia 19 sierpnia 2008 r. winno być ujęte w tabeli NP. 3 w rubryce z autyzmem.

Publiczne Przedszkole Nr 1
im. „Bajka”
18-340 Głuchołazy ul. Skłodowskiej 4
NIP 753-24-19-633
tel. (077) 4391 566

Dyrektor Przedszkola

mgr Marzena Zyśk