



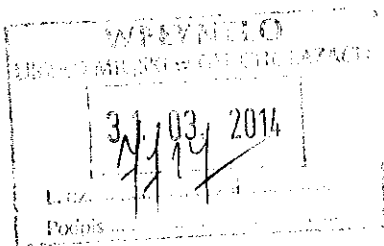
Opole, dnia 28 marca 2014 r.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W OPOLU

*Sekretariat + Fa
+ 05 - Pomoc*

UKS1691/W2E1/42/34/13/9/023

Gmina Głuchołazy
ul. Rynek 15
48-340 Głuchołazy
NIP 753 23 82 690



WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu z dnia 03.12.2013 r. nr UKS1691/W2E1/42/34/13/2/005, po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 04.12.2013 r. w zakresie kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2010 rok

przedstawiam następujące ustalenia i wnioski.

I. Ustalenia ogólne

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że – na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) nieprawidłowych danych przez 5 podległych szkół oraz braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Głuchołazy – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o **116.311,55 zł.**



Kontrola
Skarbowa

II. Szczegółowe ustalenia kontroli

1. 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 załącznika do pisma wynika, że zaplanowana dla Gminy Głuchołazy 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 Głuchołazy przy piśmie nr DKOW-WJST-JJ-337-6/10 z dnia 11.02.2010 r. (data wpływu 08.03.2010 r.).

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 oraz przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Ostatecznie więc część oświatowa subwencji ogólnej na 2010 r. wyniosła kwotę 12.791.855,00 zł (12.710.616,00 + 81.239,00). Została ona przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek dochodów Gminy Głuchołazy w 13 transzach w okresie od 22.12.2009 r. do 23.11.2010 r.

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).

2. W myśl przepisu art. 34 a 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 – obowiązującej w okresie objętym kontrolą – ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. nr 49, poz. 463 ze zm.), zwanej dalej: ustawą o SIO: *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.*

Jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są m.in. do sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych, co wynika z przepisów art. 7 ustawy o SIO. Przepisy te stanowią bowiem, że:

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.

6. 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 – w świetle cytowanego powyżej przepisu art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO – odpowiada burmistrz lub upoważniona przez niego osoba.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Burmistrz Głuchołaz wydał w dniu 28.07.2008 r., na podstawie art. 33 i 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz art. 37 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 ze zm.), upoważnienie imienne do przygotowywania zbiorczych sprawozdań dotyczących szkół, w tym Systemu Informacji Oświatowej dla Pani Olgi Furman zatrudnionej na stanowisku Inspektora w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Głuchołazach (pismo nr OP.II – 0114/57/2008).

Z zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z tytułu zajmowanego stanowiska dot. Olgi Furman – Inspektora w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Głucholazach z dnia 25.07.2008 r. wynika, że 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.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Olgi Furman z dnia 26.02.2014 r. wynika, że Urząd Miejski w Głucholazach dokonał weryfikacji danych dotyczących liczby uczniów. Weryfikacja ta polegała m.in. na porównywaniu liczby uczniów/dzieci danej szkoły/przedszkola wykazanej w bazie danych oświatowych z liczbą uczniów/dzieci wykazaną w sporządzonych przez szkołę/przedszkola aneksach do „Arkuszy organizacyjnych 2009/2010 obowiązujących od dnia 01 września 2009 r.”. W zakresie tym nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że dane zgromadzone 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 Głucholazy Opolskiemu Kuratorowi Oświaty w wersji papierowej i elektronicznej w dniu 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, zakresu 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.

4. Pismem nr DKOW-WJST-337-19/09 z dnia 10.12.2009 r., Sekretarz Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej wystąpiła m. in. do Burmistrza Gminy Głucholazy z prośbą o dokonanie przez Gminę w terminie do dnia 30.12.2009 r. weryfikacji przypisanego zakresu zadań edukacyjnych na:

- wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głucholazy, opracowanym w MEN na podstawie danych 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 SIO dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30.09.2009 r. i dzień 10.10.2009 r.

Wszelkie korekty – jak wynika z ww. pisma – należało nanieść kolorem niebieskim bezpośrednio na wykazie bądź zestawieniu, 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. Zmiana stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz liczby etatów nauczycieli, która nastąpiła po dniu sprawozdawczym nie mogła być przedmiotem korekty.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że zweryfikowane wykaz i zestawienie przekazane zostały do MEN przy piśmie z dnia 29.12.2009 r. nr OŚ – 0211-6/2009 (weryfikacji dokonała Pani Olga Furman). W wyniku weryfikacji wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Głuchołazy nie dokonano żadnych zmian, natomiast na zestawieniu dokonano korekty liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w Publicznym Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach (zamiast wykazanego w SIO nauczyciela niepełnozatrudnionego wykazano nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze godzin).

5. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dane o liczbie uczniów zawarte w sporządzonym przez MEN „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (zwanym dalej: wykazem szkół i placówek) 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 przedszkoli Gminie Głuchołazy i ujętymi przez nie w bazie SIO.
6. 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 oraz 1 oddział przedszkolny szkoły podstawowej.

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, na skutek czego, przy 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,
- Publiczną Szkołę Podstawową w Gierałcicach – kwota zawyżenia 18.352,90 zł,
- Publiczną Szkołę Podstawową nr 1 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Głuchołazach – kwota zawyżenia 4.592,82 zł,
- Publiczną Szkołę Podstawową Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołtówek – kwota zawyżenia 44.354,38 zł.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że – poza wprowadzeniem przez ww. szkoły nieprawidłowych danych mających wpływ na zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej – jedna z tych szkół (Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach) wprowadziła do SIO na dzień 30.09.2009 r. dane mające z kolei wpływ na zaniżenie części oświatowej subwencji ogólnej. Nieprawidłowe dane również mające wpływ na zaniżenie części oświatowej subwencji ogólnej wprowadziły do SIO na dzień 30.09.2009 r. także: Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Wybickiego w Głuchołazach oraz Publiczne Przedszkole nr 1 w Głuchołazach.

W przypadku Publicznego Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach chodziło o ucznia o numerze 1885 – wykazanego w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* jako osoba z zaburzeniami psychicznymi zamiast jako uczeń z niepełnosprawnościami sprzężonymi (w wykazie szkół i placówek ujęty z wagą P3 wynoszącą 2,9 zamiast z wagą P5 wynoszącą 9,5).

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. Józefa Wybickiego w Głucholazach wykazała z kolei na dzień 30.09.2009 r. w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*, w kol. 8 uczennicę uczącą się poza szkołą, chociaż korzystała ona z nauczania indywidualnego w domu, a Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.7 (30 września 2009 r.), wyraźnie wskazywała, że 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.* Uczennica ta zamiast być ujęta w wykazie szkół i placówek z wagą P5 (9,5), w wykazie tym nie została w ogóle ujęta.

Ustalono, że Publiczne Przedszkole nr 1 w Głucholazach wykazało na dzień 30.09.2009 r., w tabeli NP.3 *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w pozycji: *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym*, dziecko nauczane indywidualnie, które posiadało aktualne na dzień 30.09.2009 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenie to wydane zostało na czas wychowania przedszkolnego – do czasu podjęcia nauki szkolnej przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu, a z jego treści wynika, że wymagało ono stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na autyzm dziecięcy. Dziecko to ujęte zostało w wykazie szkół i placówek z wagą P28 (4,0) zamiast z wagą P36 (9,5).

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.

Wyliczenia zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej 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 P1 (0,38), P2 (1,4), P3 (2,9), P26 (0,04), P28 (4,0), P39 (0,001), wynikające z Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki 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).

Szczegółowe dane dotyczące wyliczenia zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej na skutek wprowadzenia do SIO nieprawidłowych danych przez poszczególne szkoły przedstawiają się następująco:

1) Publiczne Gimnazjum nr 1 im. Powstańców Śląskich w Głuchołazach

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że na dzień 30.09.2009 r. gimnazjum wykazało w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* zawyżoną o 1 osobę liczbę uczniów (wykazano 114 zamiast 113 uczniów) – dot. to ucznia o nr 1671 wg książki uczniów tej szkoły. Jak ustalono w toku postępowania kontrolnego, rzekomy uczeń klasy IIb Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach w roku szkolnym 2009/2010 był faktycznie uczniem innego gimnazjum, tj. Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach (wg książki uczniów tego gimnazjum nosił numer 1708); wg dziennika lekcyjnego Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach na rok szkolny 2009/2010, uczeń ten uczęszczał do klasy II d tej szkoły.

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

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

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

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach wykazało w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* dwóch uczniów z zaburzeniami psychicznymi, pomimo że uczniowie ci nie posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na dany etap edukacyjny z uwagi na występowanie zaburzeń psychicznych wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Dotyczy to uczniów o numerach 1434 i 1805 wg książki uczniów (ujętych w wykazie szkół i placówek z wagą P3).

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Anny Knoblich-Kaczmarek – Pedagog Szkolnej Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r. wynika, że uczniowie o numerach 1434 i 1805 wykazani zostali w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* nie na podstawie orzeczeń, lecz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nysie.

Stosownie do art. 71 b ust.1, obowiązującej w 2009 r., 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 tej ustawy, 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.

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:

- dotyczy 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 księgi uczniów Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach),

$$1 \times 1 \text{ (standard)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 4.588,23 \text{ zł}$$

$$1 \times 0,04 \text{ (waga P26)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 183,53 \text{ zł}$$

$$1 \times 0,001 \text{ (waga P39)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 4,59 \text{ zł}$$

$$\text{razem} \quad \underline{\quad \quad \quad} \quad 4.776,35 \text{ zł;}$$

- dotyczy dwóch uczniów ujętych w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w pozycji z zaburzeniami psychicznymi, nieposiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, którym w wykazie szkół i placówek przypisano wagę P3* (uczniowie o numerach 1804 i 1839 wg księgi uczniów):

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

- łącznie kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej 31.388,06 zł (4.776,35 zł + 26.611,71 zł).

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Barbary Broniarskiej – Sekretarz Publicznego Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach z dnia 07.01.2014 r. wynika, że dane do SIO za 2009 r. wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadziła ona sama wraz z Panią Anną Knoblich-Kaczmarek, Pedagog Szkolną – na podstawie ustnego polecenia byłego Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Głuchołazach, Pani Bożeny Koziół.

2) Publiczne Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że gimnazjum wykazało w SIO na dzień 30.09.2009 r. - w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, w pozycji: z *upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim*, 5 osób, chociaż posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w stosunku do 3 uczniów tej szkoły.

Ustalono, że Gimnazjum wykazało w ww. pozycji tej tabeli ucznia o numerze 1762 wg księgi 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 w Nysie.

Z *Arkusza ocen ucznia/słuchacza* Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nysie, znajdującego się w dokumentacji Gimnazjum – wynika, że uczeń ten przyjęty został w roku szkolnym 2009/2010 do klasy pierwszej Publicznego Gimnazjum nr 5 w Nysie i wpisany został do księgi uczniów tej szkoły pod numerem 530.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Bożeny Frankiewicz – Sekretarz 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 później nie dokonała odpowiedniej korekty.

Ustalono również, że gimnazjum wykazało w SIO na dzień 30.09.2009 r. - w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej*

niepełnosprawności) w pozycji z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim osobę, która, co prawda, posiadała na dzień 30.09.2009 r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (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 z uwagi na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego), ale w roku szkolnym 2009/2010 nie uczęszczała do tej szkoły. Nie figurowała ona ani w dziennikach lekcyjnych ani w księdze uczniów tej szkoły.

Ustalono, że 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 – Sekretarz Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głucholazach z dnia 15.01.2014 r. wynika, iż dziewczynkę tę omyłkowo ujęła ona w bazie danych oświatowych na dzień 30.09.2009 r. Rodzice dziewczynki zgłosili bowiem chęć zapisania dziecka do tej szkoły, dostarczając jednocześnie orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 168/04/05. Dziecko to jednak ostatecznie nie zgłosiło się do Gimnazjum nr 2 w Głucholazach.

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

- dotyczy 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 (uczeń o numerze 1762 wg księgi uczniów Gimnazjum nr 2 w Głucholazach):

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	= 83,53 zł
1 x 0,001 (waga P39) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł	= 4,59 zł
razem	<u>11.199,87 zł;</u>

- dotyczy 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 :

$$1 \times 1,4 \text{ (waga P2)} \times 1,0512860579 \times 4.364,3937 \text{ zł} = 6.423,52 \text{ zł};$$

- łącznie kwota nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej 17.623,39 zł (11.199,87 zł + 6.423,52 zł) .

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Bożeny Frankiewicz – Sekretarz Publicznego Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach z dnia 15.01.2014 r. wynika, że dane do SIO w 2009 r. wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadzała ona sama, zgodnie z zakresem czynności z dnia 03.12.2008 r. oraz na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Dyrektora Gimnazjum nr 2 w Głuchołazach - Pana Piotra Pudełko z dnia 01.09.2008 r.

3) Oddział Przedszkolny Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w szkoła 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 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Haliny Wojdyły – byłej Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach z dnia 12.12.2013 r. wynika, że w tabeli NP.3 w rubryce: *z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym* ujęte zostało dziecko o inicjałach M.Ch. na podstawie orzeczeń lekarskich, opinii Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Nysie z dnia 17.02.2009 r. oraz licznej dokumentacji medycznej przedstawionej przez rodziców.

Kontrolującej przedłożono w związku z tymi wyjaśnieniami następujące dokumenty:

- 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 zamieszczonej 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.

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.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Haliny Wojdyły – byłej Dyrektorki Publicznej Szkoły Podstawowej w Gierałcicach z dnia 12.12.2013 r., 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 Głucholazy części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r. w kwocie wyższej od należnej o 18.352,90 zł wg wyliczenia:

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

4) Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Głucholazach

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że szkoła wykazała 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 liczbę uczniów, tj. 461 zamiast 460 uczniów.

Liczba 460 uczniów wynika z książki uczniów i dzienników lekcyjnych klas: I, II, III, IV, V i VI na rok szkolny 2009/2010, wg stanu na dzień 30.09.2009 r. (klasa I - 68 uczniów, klasa II - 68 uczniów, klasa III - 70 uczniów, klasa IV - 91 uczniów, klasa V - 80 uczniów oraz klasa VI - 83 uczniów). Różnica w liczbie uczniów dotyczy – jak ustalono – klasy II, w stosunku do której szkoła wykazała w SIO 92 zamiast 91 uczniów.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Małgorzaty Naumowicz – Sekretarz 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 książki uczniów.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że ujęcie przez Szkołę Podstawową nr 1 w Głucholazach 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 tego samego ucznia klasy IV C o nr 6173 wg książki 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:

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

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Małgorzaty Naumowicz – Sekretarz Szkoły Podstawowej nr 1 w Głucholazach z dnia 24.01.2014 r. wynika, że dane do SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadzała ona sama, zgodnie ze swoim zakresem czynności.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 w Głucholazach w 2009 r. była Pani Teresa Chmiel, która pełniła tę funkcję do dnia 31.08.2013 r.

5) Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołówek

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że szkoła wykazała w SIO 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 liczbę uczniów, tj. 62 zamiast 55 uczniów.

Liczba 55 uczniów na dzień 30.09.2009 r. wynika z dzienników lekcyjnych szkoły na rok szkolny 2009/2010 (klasa I – 13 uczniów, klasa II – 6 uczniów, klasa III – 8 uczniów, klasa IV – 8 uczniów, klasa V – 8 uczniów oraz klasy VI – 12 uczniów). Różnica pomiędzy liczbą

faktyczną uczniów a liczbą wykazaną przez szkołę w SIO (razem 7 uczniów), dotyczy następujących klas:

- klasa I (wykazano 14 zamiast 13 uczniów),
- klasa III (wykazano 10 zamiast 8 uczniów),
- klasa IV (wykazano 10 zamiast 8 uczniów),
- klasa V (wykazano 9 zamiast 8 uczniów),
- klasa VI (wykazano 13 zamiast 12 uczniów).

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Józefa Śmigały – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołówki z dnia 17.02.2014 r. wynika, iż wyższą o 7 osób liczbę uczniów wprowadził on do SIO omyłkowo.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że ujęcie przez Szkołę Podstawową w Jarnołówku 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* – zawyżoną o 7 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 x 1 (standard) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	32.117,58 zł,
7 x 0,38 (waga P1) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =	12.204,68 zł,
<u>7 x 0,001 (waga P39) x 1,0512860579 x 4.364,3937 zł =</u>	<u>32,12 zł</u>
razem	44.354,38 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Józefa Śmigały – Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Jarnołówki z dnia 17.02.2014 r., wynika, że dane do SIO wg stanu na dzień 30.09.2009 r. wprowadzał on sam.

W toku postępowania kontrolnego, w dniu 18.03.2014 r., Gmina Głucholazy zwróciła nienależnie uzyskaną w 2010 r. część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 116.311,55 zł na konto Ministerstwa Finansów nr konta 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 (potwierdzenie operacji z dnia 18.03.2014 r.).

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości

W terminie do dnia 30.04.2014 r. podjąć działania mające na celu przestrzeganie przepisów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej, a w szczególności ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

POUCZENIE

Niniejszy wynik nie wywiera takich skutków prawnych co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) w związku z powyższym kontrolowanemu nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Kontrolowany jest obowiązany, w ciągu 30 dni po upływie terminu do usunięcia nieprawidłowości, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie ich usunięcia (art. 27 ust. 3 ww. ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej).

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- 3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
- 4) aa.

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Opole
WICEDYREKTOR

mgr Andrzej Kociołek

