



Katowice, dnia 24 września 2020 r.

**DYREKTOR
IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

STAROSTWO POWIATOWE w Raciborzu	
SEKRETARIAT	
25. 09. 2020	
L.dz. _____	Ilość zał. _____

Nr sprawy: 2401-ICA.52.41.2020

UNP: 2401-20-177673

**Powiat Raciborski
Plac Stefana Okrzei 4
47-400 Racibórz
NIP: 6391982788**

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU

Nr 2401-ICA.52.41.2020.3

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 *ustawy* z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej* (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 505 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu wobec Powiatu Raciborskiego z siedzibą w Raciborzu przy ul. Plac Stefana Okrzei 4 na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu Nr 2401-ICA.52.41.2020.1 z dnia 11 sierpnia 2020 r. (doręczonego w dniu 13 sierpnia 2020 r.)

I. ZAKRES AUDYTU

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2018 rok, zgodnie z art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. *ustawy* z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej*.

II. INFORMACJE OGÓLNE

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Monikę Zuber – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 0031887) i Marka Serka – starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 0031002) w siedzibie Starostwa Powiatowego w Raciborzu, zlokalizowanego przy ul. Plac Stefana Okrzei 4, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Powiatu Raciborskiego oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 13 sierpnia 2020 r. do 22 września 2020 r. (z przerwami).



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Paderewskiego 32b,
40-282 Katowice

tel.: +48 32 358 18 00, +48 32 358 19 00
fax: +48 32 358 19 47

NIP: 954-13-02-993
REGON: 001021234

www.slaskie.kas.gov.pl
kancelaria.ias.katowice@mf.gov.pl

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 25 099 638,09 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego w roku 2018 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. SYNTEZA USTALEŃ AUDYTU

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Powiat Raciborski, skutkujących otrzymywaniem przez Powiat środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci, uczniów i wychowanków o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych, stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego na rok 2017, czynnościami audytu objęto 5 szkół i placówek oświatowych, prowadzonych w 2017 r. przez Powiat Raciborski:

- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach przy ul. Szkolnej 2,
- Zespół Szkół Specjalnych w Raciborzu przy ul. Królewskiej 19,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Raciborzu przy ul. Kasprowicza 11,
- II Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza w Raciborzu przy ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 3,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Nr 2 "Mechanik" w Raciborzu przy ul. Zamkowej 1.

W wyniku audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego na rok 2018 została zawyżona o łączną kwotę 31 367,00 zł.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej (SIO)* na dzień 30 września 2017 r. w zakresie liczby uczniów/wychowanków przez:

- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach,
- Zespół Szkół Specjalnych w Raciborzu.

W wyniku postępowań audytu przeprowadzonych w ww. placówkach stwierdzono naruszenie przepisów **art. 108 ust. 1 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zmianami).**

W myśl art. 108 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2017 r.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4,

z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7. Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*, zbiorów danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 9 i 10 *ustawy - Prawo oświatowe*, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

Zgodnie z art. 111 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 ust. 6 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i 30 września w latach 2013-2017 (...) (art. 112 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*).

IV. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA AUDYTU

Powiat Raciborski działa na podstawie *ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym* (t.j. z 2019 r. Dz. U. poz. 511 ze zmianami) oraz *Statutu Powiatu Raciborskiego*.

Obecnie obowiązujący *Statut Powiatu Raciborskiego* został przyjęty przez Radę Powiatu w Raciborzu uchwałą nr XLVI/409/2018 z dnia 10 października 2018 r. (zmieniony uchwałą nr II/13/2018 z dnia 27 listopada 2018 r.). W okresie objętym badaniem Powiat Raciborski działał na podstawie *Statutu Powiatu Raciborskiego* przyjętego przez Radę Powiatu w Raciborzu uchwałą nr XXIII/238/2012 z dnia 30 października 2012 r. (zmienionego uchwałą nr V/44/2015 z dnia 24 lutego 2015 r.).

Na podstawie postanowień *Statutu Powiatu Raciborskiego* obejmuje terytorium położone na terenie Województwa Śląskiego, w skład którego wchodzi: miasto Racibórz, miasta i gminy: Krzanowice, Kuźnia Raciborska, gminy: Kornowac, Krzyżanowice, Nędza, Pietrowice Wielkie, Rudnik.

Siedzibą władz Powiatu jest miasto Racibórz.

Organami Powiatu są:

- Rada Powiatu, jako organ stanowiący i kontrolny,
- Zarząd Powiatu, jako organ wykonawczy Powiatu.

Aktualnie organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Raciborzu określa „*Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Raciborzu*”, nadany na mocy Uchwały nr 62/329/2020 Zarządu Powiatu w Raciborzu z dnia 11 lutego 2020 r.

Do zakresu działania Starostwa należy wykonywanie:

- zadań własnych Powiatu, wynikających z art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 5 czerwca 1998r.*

o samorządzie powiatowym,

- zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w granicach upoważnień ustawowych, o których mowa w 4 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym,
- zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez Powiat, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym,
- innych zadań, określonych uchwałami Rady i Zarządu oraz przepisami prawa.

Kierownikiem Starostwa i zwierzchnikiem służbowym pracowników Starostwa jest Starosta. Starosta organizuje pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat na zewnątrz. Starosta organizuje pracę Starostwa przy pomocy Wicestarosty oraz pozostałych członków Zarządu, Sekretarza i Skarbnika.

Funkcję Starosty Powiatu Raciborskiego w trakcie audytu pełni Pan Grzegorz Swoboda, wybrany przez Radę Powiatu w Raciborzu uchwałą nr I/3/2018 z dnia 20 listopada 2018 r.

W skład Zarządu Powiatu Raciborskiego w okresie objętym audytem wchodził (Zarząd V kadencji):

- p. Ryszard Winiarski - Starosta Raciborski
- p. Marek Kurpis - Wicestarosta Raciborski
- p. Andrzej Chroboczek - członek Zarządu Powiatu
- p. Brygida Abrahameczyk - członek Zarządu Powiatu
- p. Piotr Olender - członek Zarządu Powiatu

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Raciborzu Powiatowi Raciborskiemu nadano numer identyfikacji podatkowej (NIP): **6391982788**.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” Powiat Raciborski uzyskał wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem **276255111**. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególina forma prawna:	03	wspólnoty samorządowe
własność	113	własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych
rodzaj podstawowej działalności:		
wg PKD (2007)	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Sprawozdanie finansowe łączne za rok 2018 Powiatu Raciborskiego, wykazało następujące wielkości:

	<i>Bilans</i>	<i>Rachunek zysków i strat</i>
<i>rok 2018</i>	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą 162 424 079,59 zł	sporządzony na dzień 31 grudnia wykazał zysk netto w kwocie – 16 615 744,92 zł

Bilans i rachunek zysków i strat za 2018 r. Audytowany przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

W okresie objętym audytem Powiat Raciborski zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zmianami).

W okresie badanym Audytowany prowadził ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjętą Zarządzeniem nr 134/2016 Starosty Raciborskiego z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Polityki Rachunkowości Starostwa Powiatowego w Raciborzu

I. Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 511 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami),*

oraz niżej wymienione akty prawne obowiązujące w roku szkolnym 2017/2018:

- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 45 ze zmianami),*
- *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami),*
- *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743 ze zmianami),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113 ze zmianami),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r., poz. 649 ze zmianami),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zmianami),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2015 r., poz. 1872 ze zmianami),*

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 ze zmianami), oraz inne wymienione w sprawozdaniu.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- *Metryczkę subwencji oświatowej 2018* opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Powiatu Raciborskiego,
- *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST* – stan na 30IX/10X rok szk. 2017/2018 - opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dla Powiatu Raciborskiego.
- „*Zestawienie zbiorcze...*” sporządzone przez Powiat Raciborski na dzień 30 września 2017 r. oraz raport jednostek scalonych,
- „*Zestawienia zbiorcze...*” sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2017 r. wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „*Zestawień ...*”,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć wychowawczych, dzienniki zajęć kwalifikacyjnych kursów zawodowych, księgi uczniów, księgi wychowanków, księgę słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych,
- akta osobowe wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego Sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym audytem obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018*.

Zgodnie z cytowanymi wyżej ustawą i rozporządzeniem, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2018 wagi odnoszą się do 54 zadań szkolnych i 22 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady terytorialne, stanowiące podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2018 rok określone zostały na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2017/2018 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września danego roku szkolnego w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na 2018 rok, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A” – podany z dokładnością czterech miejsc po przecinku) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w 2018 roku 5409,1141 zł

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Powiatu Raciborskiego wskaźnik ten wyniósł na 2018 rok – 1,0270751073.

Zgodnie z art. 108 ustawy o systemie informacji oświatowej z dnia 15 kwietnia 2011 r. jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 cyt. ustawy).

Na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września danego roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane do Ministerstwa i na ich podstawie Minister Finansów decyzją przyznaje ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Zgodnie z metryczką subwencji oświatowej kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego na rok 2018 wyniosła 39.508.082,00 zł.

Powyższa wartość w ciągu roku 2018 uległa zwiększeniu:

- kwotę 368.168,00 zł - decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4761.1.2018.1p z dnia 3 lipca 2018 r. w wyniku korekty danych statystycznych przyjętych do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na rok 2018,
- kwotę 30.000,00 zł - decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4751.10.2018.19p z dnia 27 listopada 2018 r. na dofinansowanie wyposażenia szkół i placówek oświatowych w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne nowych pomieszczeń,
- kwotę 11.659,00 zł - decyzja Ministra Finansów o nr ST5.4751.12.2018.26p z dnia 29 listopada 2018 r. na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych,

Ostateczna kwota subwencji po zmianach na rok 2018 wyniosła 39.917.909,00 zł.

Metryczka została podzielona, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2018 rok:

- na kwotę bazową subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg finansowego standardu A podziału subwencji,
- na kwotę uzupełniającą subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A, oraz
- na kwotę przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2018 rok została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek dochodów Powiatu Raciborskiego.

W wyniku czynności audytu przeprowadzonych w niżej wymienionej szkole i placówce oświatowej:

- Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Rudach,
- Zespole Szkół Specjalnych w Raciborzu

ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez te podmioty na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r. nie wynikają z poddanych analizie treści dokumentów i ewidencji prowadzonych oraz wykorzystywanych dla celów *Systemu Informacji Oświatowych*.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w wyżej wymienionych podmiotach.

1. W toku audytu przeprowadzonego w **Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Rudach** ustalono, iż Ośrodek opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze – spis’30 wrzesień 2017”*, w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące ogółem 51 uczniów kształcących się w 5 oddziałach, w tym 27 uczniów w Gimnazjum, 6 uczniów w Zasadniczej Szkole Zawodowej, 12 uczniów Branżowej szkoły I stopnia, i 6 uczniów Szkoły Podstawowej, a także 59 wychowanków Ośrodka na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.

W ramach czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawień zbiorczych...” Szkół prowadzonych przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach sporządzonych na dzień 30 września 2017 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych Szkół, ksiąg uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

Analiza dokumentacji, o której mowa powyżej wykazała, iż w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2017 r. oraz w stanowiącej załącznik do „Zestawienia...” tabeli NP2 - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” dotyczącej Oddziałów gimnazjalnych w prowadzonej przez Ośrodek Szkole Podstawowej Specjalnej w Rudach w kategorii uczniów „słabosłyszących” ujęto **1 ucznia, w odniesieniu do którego poradnia psychologiczno – pedagogiczna wydała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidziane w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty z uwagi na inny rodzaj niepełnosprawności.**

Powyższe dotyczyło wychowanka/ucznia o inicjałach M.P., urodzonego w dniu 10 sierpnia 2000 r., ujętego w poz. 444 księgi uczniów Gimnazjum Specjalnego i poz. 9 dziennika lekcyjnego klasy III Gimnazjum na rok szkolny 2017/2018. W dokumentacji Ośrodka zarchiwizowano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr ZPPP.422.15.125.2013/2014.P3 z dnia 13 stycznia 2014 r. wydane przez Zespół Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych dla ww. ucznia/wychowanka na czas nauki w gimnazjum z uwagi na „niepełnosprawność wzrokową – uczeń słabo widzący”.

Pomimo posiadanego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego z uwagi na słabo widzenie, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach wykazał ww. ucznia/wychowanka w tabeli NP2 - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” dotyczącej Oddziałów gimnazjalnych Szkoły Podstawowej Specjalnej w Rudach w kategorii uczniów „słabosłyszących”.

W konsekwencji wykazania przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach w *Systemie Informacji Oświatowej* ww. ucznia w kategorii uczniów „słabosłyszących”, liczba uczniów z tą kategorią niepełnosprawności wykazana w tabeli NP2 - „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” została zawyżona o 1 ucznia i jednocześnie liczba uczniów z kategorią niepełnosprawności „słabo widzący” została zaniżona o 1 ucznia.

Uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców (waga P₂), pod pozycją 18 – uczniowie niepełnosprawni... (waga P₆), pod pozycją 49 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₇) oraz pod pozycją 75 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₆₃).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2018 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₆ (1 uczeń) przy jednoczesnym zawyżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅ (1 uczeń).

2. W toku audytu przeprowadzonego w **Zespole Szkół Specjalnych w Raciborzu** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze – spis’30 wrzesień 2017”*, w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące 196 uczniów kształcących się w 30 oddziałach oraz 10 uczniów uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno - wychowawczych na dzień sprawozdawczy 30 września 2017 r.

W ramach czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkół wychodzących w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Raciborzu, ksiąg uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów i wychowanków o specjalnych wymogach edukacyjnych.

Analiza przedłożonej dokumentacji szkolnej dotyczącej Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej Nr 1 w Raciborzu wchodzącej w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Raciborzu wykazała, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2016 r. oraz w stanowiących załączniki do „Zestawienia...” tabelach: U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”

i NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” dotyczących Szkoły ujęto ucznia, który z uwagi na orzeczoną niepełnosprawność (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym) nie mógł pobierać nauki w zasadniczej szkole zawodowej.

Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (załącznik nr 5b do rozporządzenia) nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej ucznia, wobec którego orzeciono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Zgodnie art. 364 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017, poz. 60) rozporządzenie powyższe w zakresie dotyczącym ramowych statutów szkół publicznych zachowuje moc do czasu zakończenia kształcenia w dotychczasowym gimnazjum, trzyletnim liceum ogólnokształcącym, czteroletnim technikum, klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dotychczasowej szkole policealnej i szkole specjalnej przysposabiającej do pracy.

Zgodnie z § 2 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi organizuje się szkoły specjalne przysposabiające do pracy.

Analogicznie przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (załącznik nr 6 do rozporządzenia - Ramowy plan nauczania dla zasadniczej szkoły zawodowej, w tym zasadniczej szkoły zawodowej specjalnej dla uczniów niepełnosprawnych), niedostosowanych społecznie oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym) nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uczniów niepełnosprawnych z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Zgodnie art. 363 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe ww. rozporządzenia zachowują moc do czasu zakończenia kształcenia odpowiednio w dotychczasowym gimnazjum, trzyletnim liceum ogólnokształcącym, czteroletnim technikum, klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dotychczasowej szkole policealnej i szkole specjalnej przysposabiającej do pracy, a także w dotychczasowych szkołach artystycznych.

Powyższe uchybienie dotyczyło ucznia o inicjałach K.T., urodzonego w dniu 11 lipca 1998 r., ujętego w poz. 42 księgi uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 7 w Raciborzu i w poz. 6 dziennika lekcyjnego klasy 3ZW na rok szkolny 2016/2017, dla którego zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 220/14/15 z dnia 15 lipca 2015 r., ważne na czas od 1 września 2015 do ukończenia nauki na etapie ponadgimnazjalnym, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Raciborzu z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 1 Statutu Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej nr 1 wchodzącej w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Raciborzu Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna nr 1 kształci uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w szczególności ze względu na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim,

niepełnosprawność sprzężoną, autyzm, zespół Aspergera, wydane przez publiczną poradnię psychologiczno – pedagogiczną.

W dniu 26 sierpnia 2020 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Raciborzu złożyła wyjaśnienie z treści którego wynika, iż „*Uczeń jest absolwentem Gimnazjum Specjalnego w ZSS realizując podstawę programową dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, zdał egzamin OKE, przedstawił zaświadczenie lekarza medycyny pracy o przydatności do zawodu murarz-tylnik. W dniu 15.07.2015r. otrzymał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Zespół zalecił zastosować wobec ucznia kontynuowanie nauki w szkole zawodowej specjalnej tytułem próby. Ustawa z dnia 20 lutego 2015r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw /Dz.U. z 2015, poz. 357/ wprowadziła zmianę w art. 1 pkt 5: „możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół przez dzieci i młodzież niepełnosprawną, niedostosowaną społecznie i zagrożoną niedostosowaniem społecznym, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami”. Ustawa Prawo oświatowe z roku 2017 wskazywała już jednoznacznie, że do szkoły branżowej specjalnej przyjmowani mogą być uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim. Podczas wprowadzania danych uczniów do SIO wg spisu na 30 września 2016r. w tabeli NP2 w Zakładce ZSZS wyraźnie istniała możliwość wprowadzenia ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym, wyłączone zostały jedynie wiersze dot. przewlekle chorych i z zaburzeniami psychicznymi. Nadmieniam, że w tabeli NP2 w zakładce SSPdP wyłączone zostały wszystkie wiersze za wyjątkiem wiersza dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym”*

W konsekwencji wykazania przez Zespół Szkół Specjalnych w Raciborzu w *Systemie Informacji Oświatowej* ucznia, który z uwagi na orzeczoną niepełnosprawność (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym) nie mógł pobierać nauki w zasadniczej szkole zawodowej, liczba uczniów oddziałów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej w ramach Branżowej Szkoły I Stopnia Specjalnej nr 1 wchodzącej w skład Zespołu została zawyżona o 1 ucznia.

Uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 18 – uczniowie niepełnosprawni... (waga P₆), pod pozycją 21 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 28 – uczniowie szkół zawodowych... (waga P₁₆) oraz pod pozycją 75 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₆₃).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2018 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży - Sa (1 uczeń) i zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₆,P₉,P₁₆ oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację powiatowych zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₆₃ (1 uczeń).

V. WNIOSKI I OCENA USTALEŃ AUDYTU

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że Starosta Powiatu Raciborskiego w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej ustanowił mechanizm kontrolny w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do *Systemu Informacji Oświatowej* przez dyrektorów podległych jednostek oświatowych danych oświatowych będących podstawą

do naliczenia subwencji oświatowej dla Powiatu Raciborskiego, który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował zawyżenie przez Powiat Raciborski liczby uczniów i wychowanków, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2018 i uzyskanie wyższej o 31 366,74 zł kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanych szkołach i placówkach oświatowych.

Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zawyżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Zaniżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY W RUDACH Oddziały Gimnazjum Specjalnego w SP	P6	3,6	1		20000,0392	20 000,04	0,00	20 000,04	3 888,90
		P5	2,9		1	16111,14269	0,00	16 111,14	-16 111,14	
2	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH W RACIBORZU Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna	Sa	1	1		5555,564445	5 555,57	0,00	5 555,57	27 477,84
		P6	3,6	1		20000,0392	20 000,04	0,00	20 000,04	
		P9	0,082	1		455,5564485	455,56	0,00	455,56	
		P16	0,23	1		1277,780282	1 277,78	0,00	1 277,78	
		P63	0,034	1		188,8892591	188,89	0,00	188,89	
Razem										31 366,74

Korekta liczby uczniów szkół i wychowanków placówek oświatowych, o których mowa powyżej **nie ma wpływu na wysokość wskaźnika korygującego Di dla Powiatu Raciborskiego na rok 2018.**

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami) w przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
- 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

VI. ZALECENIA DLA AUDYTOWANEGO

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji wykazu przekazywanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej zawierającego dane z Systemu Informacji Oświatowej, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 111 *ustawy o systemie informacji oświatowej* oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru nad szkołami kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych.

VII. POUCZENIE

W oparciu o przepisy art. 97 ust. 1a Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.

Audytujący rozpatrzy zastrzeżenia lub wyjaśnienia i zawiadomi Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 505 ze zmianami), Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 2 listopada 2020 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem z audytu nr 2401-ICA.52.41.2020.3

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

Podpis audytorów:

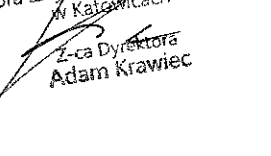
Główny Ekspert Skarbowy

Monika Huber

Starszy Ekspert Skarbowy

Marek Serek

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Z-ca Dyrektora
Adam Krawiec

Rozdzielnik sprawozdania z audytu:

- 1) Powiat Raciborski, Starostwo Powiatowe w Żywcu, ul. Kasińskiego 13, 34-300 Żywiec,
- 2) Ministerstwo Edukacji Narodowej, Al. J.Ch. Szucha 25, 00 – 918 Warszawa,
- 3) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 4) aa.

