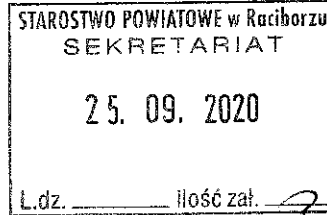




**DYREKTOR
IZBY
ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**



Katowice, dnia 24 września 2020 r.

Nr sprawy: 2401-ICA.52.40.2020
UNP: 2401-20-177639

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

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU Nr 2401-ICA.52.40.2020.3

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.52.40.2020.1 z dnia 11 sierpnia 2020 r. (doręzonego 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 2017 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: Marka Serka – starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 0031002) i Monikę Zuber – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – 0031887) 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).



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 21 066 025,27 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego w roku 2017 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 przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego na rok 2017 została zawyżona o kwotę **112 238,00 zł** (w tym kwota 1 474,20 zł wynikająca z przeliczenia pierwotnej liczby uczniów z zastosowaniem prawidłowego wskaźnika Di).

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) na dzień 30 września 2016 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 2016 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. 71b ust. 3-3b *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*, 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 Raciborski* 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*,

- *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 2016/2017:

- *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 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017* (Dz. U. z 2016 r., poz. 2298),
 - *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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),
 - *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji z przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 ze zmianami),
 - *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych* (Dz. U. z 2008 r., Nr 173, poz. 1072 ze 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 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 30 kwietnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach*. (Dz. U. z 2013 r., poz. 532 ze zmianami),
 - *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym* (Dz. U. z 2011 r., Nr 296, poz. 1755 ze zmianami)
- oraz inne wymienione w sprawozdaniu.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- *Metryczkę subwencji oświatowej 2017* opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Powiatu Raciborskiego,
- *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST – stan na 30IX/10X rok szk. 2016/2017* - opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dla Powiatu Raciborskiego,
- „*Zestawienie zbiorcze...*” sporządzone przez Powiat Raciborski na dzień 30 września 2016 r. oraz raport jednostek scalonych,
- „*Zestawienia zbiorcze...*” sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2016 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 rozporządzeń 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 22 grudnia 2016 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017*.

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 2017 wagi odnoszą się do 42 zadań szkolnych i 22 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady terytorialne, stanowiące podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2017 rok określone zostały na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2016/2017 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 2017 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”) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2017 – 5.292,7779 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Powiatu Raciborskiego wskaźnik ten wyniósł na 2017 rok – 1,0240433868.

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 2017 wyniosła 39.898.460,00 zł

Powyższa wartość w roku 2017 uległa zwiększeniu o kwotę 73.189,00 zł - decyzja Ministra Rozwoju i Finansów o nr ST5.4750-32.2017.49p z dnia 28 listopada 2017 r. na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych.

Ostateczna kwota subwencji po zmianach na rok 2017 wyniosła 39.971.649,00 zł.

Metryczka została podzielona, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2017 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 2017 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 2016 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 września 2016”*, w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące 55 uczniów kształcących się w 5 oddziałach Szkół wchodzących w skład Ośrodka, w tym: 32 uczniów w Gimnazjum oraz 23 uczniów w Zasadniczej Szkole Zawodowej, a także 55 wychowanków Ośrodka na dzień sprawozdawczy 30 września 2016 r.

W trakcie audytu dokonano konfrontacji danych dotyczących liczby wychowanków i uczniów wynikających z „*Zestawienia zbiorczego...*” według stanu na dzień sprawozdawczy

30 września 2016 r. w odniesieniu do danych wynikających z akt osobowych wychowanków, księgi wychowanków, księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytu ustalono, iż ogólna liczba wychowanków Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach oraz liczba uczniów Gimnazjum Specjalnego została zawyżona o nieletniego, który pomimo wypełnienia przesłanek wynikających ze Statutu Ośrodka nie został skreślony z listy wychowanków i na dzień sprawozdawczy 30 września 2016 r. został ujęty w Systemie Informacji Oświatowej.

Zgodnie z § 42 Statutu Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach (w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie) skreślenie wychowanka z listy następuje po jego nieusprawiedliwionej nieobecności w ośrodku trwającej dłużej niż 4 tygodnie, licząc od dnia powiadomienia sądu rodzinnego.

W myśl postanowień rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym w przypadku ucieczki nieletniego dyrektor ośrodka powiadamia o tym najbliższą jednostkę Policji, jednostkę Policji w miejscu zamieszkania nieletniego oraz właściwy sąd rodzinny (§ 10 rozporządzenia); w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności nieletniego w ośrodku trwającej dłużej niż 4 tygodnie, licząc od dnia powiadomienia sądu rodzinnego o nieobecności nieletniego, dyrektor ośrodka powiadamia o tym właściwego starostę oraz Ośrodek Rozwoju Edukacji, za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, o którym mowa w § 2 ust. 1, a ponadto - sąd rodzinny, rodziców lub opiekunów, osobę odpowiedzialną za pieczę zastępczą, jeżeli nieletni został umieszczonym w pieczy zastępczej, oraz właściwe organy obowiązane do kontroli spełniania obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki (§ 12 rozporządzenia).

W dniu 31 sierpnia 2016 r. ww. wychowanek o inicjałach K.N. uciekł z Ośrodka. O powyższym fakcie Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach poinformował w dniu 1 września 2016 r. Policję przesyłając za pomocą faksu Zgłoszenie ucieczki wychowanka.

Jednocześnie - zgodnie z § 10 wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 grudnia 2011 r. – pismem nr MOWR.4361.1.32.2016 z dnia 1 września 2016 r. (przesłanym za pomocą transmisji telefaksem w dniu 1 września 2016 r.) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach powiadomił o ucieczce wychowanka Sąd Rejonowy w Bytomiu.

Z powyższego wynika, iż termin 4 tygodni licząc od dnia powiadomienia sądu rodzinnego przewidzianego w § 42 Statutu Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach (w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie), po przekroczeniu którego następuje skreślenie wychowanka z listy upływał 29 września 2016 r. Zgodnie z postanowieniami ww. paragrafu w dniu 30 września 2016 r. nieletni o inicjałach K.N. w wyniku nieusprawiedliwionej nieobecności w ośrodku trwającej dłużej niż 4 tygodnie, licząc od dnia powiadomienia sądu rodzinnego podlegał skreśleniu z listy Ośrodka i nie mógł być wykazany przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach na dzień sprawozdawczy 30 września 2016 r. w Systemie Informacji Oświatowej jako wychowanek i uczeń.

Pomimo wypełnienia przesłanek wynikających z § 42 Statutu Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach (w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie) ww. nieletni został zdjęty z ewidencji wychowanków dopiero w dniu 2 października 2016 r. (o ww. fakcie Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach powiadomił Sąd Rejonowy w Bytomiu w piśmie nr MOWR.4313.6.32.2016-2017 z dnia 3 października 2016 r.).

Powyższe dotyczyło wychowanka o inicjałach K.N., urodzonego w dniu 24 kwietnia 2001 r., ujętego w poz. 565 księgi wychowanków, poz. 408 księgi uczniów Gimnazjum Specjalnego i poz. 3 dziennika lekcyjnego klasy I Gimnazjum na rok szkolny 2016/2017. W dokumentacji Ośrodka zarchiwizowano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 36/15/16 z dnia

22 stycznia 2016 r. wydane przez Specjalistyczną Poradnię Terapeutyczną w Zespole Placówek Oświatowych nr 3 we Wrocławiu dla ww. ucznia/wychowanka na czas nauki w gimnazjum z uwagi na „niedostosowanie społeczne” (uczeń/ wychowanek został wykazany przez Ośrodek w tabelach NP2a i SO2a).

W dniu 3 września 2020 r. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach, Pan Rafał Lazar, złożył pisemne wyjaśnienia w ww. zakresie, cyt.: „**N. K. - § 10 ust.1 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 grudnia 2011 r. (Dz.U. z 2011 nr 296, poz. 1755) w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym nakazuje powiadomić o ucieczce najbliższą jednostkę Policji, jednostkę Policji w miejscu zamieszkania oraz Sąd. Nie ma mowy o informacji teleinformatycznej, o której mowa w § 2, ust. 1 a która dotyczy systemu kierowania wychowanków i jest do dyspozycji trzech stron: Starostwo (lub jednostka wykonująca zadania kierowania do MOW), ORE oraz MOW.**

Zasadą prawną jest osobiste zgłoszenie ucieczki. W ramach współpracy i wzajemnych uzgodnień z Policją (KPP Racibórz) uzgodniono przesłanie informacji, na określonym przez Policję druku, drogą mailową lub faksem a następnie dostarczenie w przeciągu miesiąca oryginału osobiście lub pocztą tradycyjną.

Sąd powiadamy drogą pocztową. Dla Sądu informacja przesłana drogą mailową lub faxem nie jest informacją prawną i nigdy nie wiemy jak zostanie potraktowana. Robimy to w nadziei (mając na względzie dobro dziecka), że Sąd szybciej wystawi dla Policji nakaz zatrzymania nieletniego. Tak naprawdę dopiero okres pandemii przyspieszył realizację naszych pism wysłanych drogą mailową lub faxem, popartych rozmową telefoniczną. Niezależnie nadal jesteśmy zobowiązani wysłać pismo pocztą tradycyjną, o czym nam się przypomina w rozmowach telefonicznych.

Informacja o ucieczce K.N. z dnia 31.08.2016 r. została do Sądu przesłana faksem w dniu 01.09.2016 r. (czwartek) a następnie wysłana pocztą tradycyjną. Realnie do Sądu mogła trafić w piątek 02.09 (co raczej jest niemożliwe) a więc dzień skreślenia przypada na dzień 30.09.2016 r. (chłopiec do tego dnia mógł do nas wrócić). Równie dobrze mogliśmy przyjąć, że Sąd otrzymał naszą korespondencję w poniedziałek 05.09.2016 i skreślić wychowanka z dniem 03.10.2016. § 12 w/w rozporządzenia uprawnia nas do skreślenia wychowanka, a nie wyznacza nam termin skreślenia.

Powyższa sytuacja pozwala nam zaliczyć K.N. do liczby wychowanków i uczniów wg stanu na 30 września 2016 r.”

Opisany wyżej uczeń został wykazany na dzień sprawozdawczy 30 września 2016 r. w tabelach U3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” oraz NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” w wierszu „niedostosowani społecznie” Gimnazjum oraz w tabeli **SO2a** „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” w wierszu „niedostosowani społecznie”.

W konsekwencji wykazania przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach w *Systemie Informacji Oświatowej* ucznia/wychowanka, który pomimo wypełnienia przesłanek wynikających ze Statutu Ośrodka nie został skreślony z listy wychowanków i na dzień sprawozdawczy 30 września 2016 r. został ujęty w *Systemie Informacji Oświatowej*, liczba uczniów Gimnazjum wchodzącego w skład Ośrodka oraz liczna wychowanków Ośrodka zawyżona została o 1 ucznia/wychowanka.

Wychowanek został wykazany w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie gimnazjów wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (waga P₄),

pod pozycją 37 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₃₁), pod pozycją 53 – wychowankowie MOW (waga P₄₇) oraz pod pozycją 63 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₅₇).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2017 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: P₂, P₄, P₃₁ (1 uczeń), P₄₇ (1 wychowanek) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację powiatowych zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅₇ (1 uczeń).

Analiza akt osobowych uczniów Szkół wchodzących w skład Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach wykazała, iż Ośrodek ujął na dzień 30 września 2016 r. w tabeli U3.1 - *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* dotyczącej Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej w Rudach wychowanka Ośrodka, który realizował obowiązek szkolny w szkole środowiskowej.

Powyższe dotyczyło wychowanka o inicjałach D.U., urodzonego w dniu 21 kwietnia 1999 r., ujętego w poz. 380 księgi wychowanków, poz. 199 księgi uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej i poz. 12 dziennika lekcyjnego klasy I ZSZ na rok szkolny 2016/2017. Analiza zarchiwizowanej w aktach osobowych wychowanka wykazała, iż za zgodą Sądu Rejonowego w Chorzowie z dnia 30 sierpnia 2016 r. ww. wychowanek został urlopowany do rodziny zastępczej. Pismem z dnia 5 września 2016 r. (data wpływu do Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach 21 września 2016 r.) Technikum Nr 8 im. Obrońców Poczty Polskiej w Gdańsku w Katowicach przy ul. Mickiewicza 16 poinformowało Ośrodek, iż ww. wychowanek został przyjęty z dniem 1 września 2016 r. do klasy pierwszej.

Pomimo posiadanej informacji o podjęciu nauki w innej szkole Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach wykazał ww. wychowanka w tabeli U3.1 - *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* jako ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Rudach.

Opisany wyżej uczeń został wykazany na dzień sprawozdawczy 30 września 2016 r. w tabelach U3.1 – „*Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*”.

W konsekwencji wykazania przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach w *Systemie Informacji Oświatowej* wychowanka, który realizował obowiązek szkolny w szkole środowiskowej, liczba uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej, wchodzącej w skład Ośrodka zawyżona została o 1 ucznia.

W dniu 3 września 2020 r. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Rudach, Pan Rafał Lazar, złożył pisemne wyjaśnienia w powyższym zakresie, cyt.: „*D.U. - Zestawienie do SIO sporządzono na podstawie dziennika lekcyjnego. Był naszym wychowankiem i omyłkowo zaliczono go również jako ucznia. Wpis nie był złą wolą sporządzającego sprawozdanie*”.

Wyżej opisany uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej w części powiatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (waga P₄), pod pozycją 15 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 17 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych.. (waga P₁₁) oraz pod pozycją 63 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₅₇).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2017 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: P₄, P₉, P₁₁ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację powiatowych zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅₇ (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 2016”*, w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* dotyczące 184 uczniów uczęszczających do 27 oddziałów, w tym: 82 uczniów uczęszczających do 13 oddziałów Szkoły Podstawowej, 43 uczniów uczęszczających do 6 oddziałów Gimnazjum, 15 uczniów uczęszczających do 2 oddziałów Zasadniczej Szkoły Zawodowej, 44 uczniów uczęszczających do 6 oddziału Szkoły Przesposabiającej do Pracy na dzień sprawozdawczy 30 września 2016 r.

W ramach czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2016 r. oraz załączonych do „Zestawienia...” tabel w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych szkół wchodzących 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 Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 7 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) oraz *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (art. 9 ust. 1 pkt 3 lit. a) nie przewidują możliwości kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej ucznia, wobec którego orzeciono upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Ponadto, 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.

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. 7 dziennika lekcyjnego klasy 2ZW 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 01.09.2015 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 § 2 pkt 2 Statutu Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej nr 7 w Raciborzu do Szkoły uczęszczają uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim skierowani do kształcenia specjalnego na podstawie przepisów dotyczących orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego dzieci i młodzieży oraz szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania.

Dnia 26 sierpnia 2020 roku 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 – tynkarz. 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 2015 r. 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 2016 r. w tabeli NP2 w Zakładce ZSZS wyraźnie istniała możliwość wprowadzenia ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym, wyłączone zostały jedynie wiersze dot. przewlekłe 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 Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej nr 7 w Raciborzu 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 12 – uczniowie niepełnosprawni... (waga P₆), pod pozycją 15 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₉), pod pozycją 17 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych.. (waga P₁₁) oraz pod pozycją 63 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₅₇).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2017 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,P₁₁ oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację powiatowych zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅₇ (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 2017 i uzyskanie wyższej o 110 763,80 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	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem	
1	MOW WRUDACH Gimnazjum Specjalne	Sa	1	1	5420,034206	5 420,03	0,00	5 420,03	14 872,57	
		P2	0,27	1 ✓	1463,409236	1 463,41	0,00	1 463,41		
		P4	1,4	1 ✓	7588,047889	7 588,05	0,00	7 588,05		
		P31	0,04	1	216,8013683	216,80	0,00	216,80		
		P57	0,034	1	184,281163	184,28	0,00	184,28		
	MOW WRUDACH Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna	Sa	1	1	5420,034206	5 420,03	0,00	5 420,03	14 883,41	
		P4	1,4	1	7588,047889	7 588,05	0,00	7 588,05		
		P9	0,082	1	444,4428049	444,44	0,00	444,44		
		P11	0,23	1	1246,607867	1 246,61	0,00	1 246,61		
	MOW WRUDACH	P47	10	1	54200,34206	54 200,34	0,00	54 200,34	54 200,34	
	2	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH W RACIBORZU Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna	Sa	1	1		5 420,03	0,00	5 420,03	26 807,48
			P6	3,6	1		19 512,12	0,00	19 512,12	
			P9	0,082	1		444,44	0,00	444,44	
			P11	0,23	1		1 246,61	0,00	1 246,61	
P57			0,034	1		184,28	0,00	184,28		
RAZEM 2017 r.									110 763,80	

Korekta liczby uczniów Szkół, prowadzonych przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach ma wpływ na wysokość wskaźnika korygującego D_i dla Powiatu Raciborskiego na rok 2017.

Indywidualny wskaźnik D_i dla Powiatu Raciborskiego na rok 2017 według „Metryczki subwencji oświatowej 2017” wynosił 1,0240433868.

Wskaźnik korygujący dla jednostki samorządu terytorialnego D_i obliczany jest według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017:

$$D_i = W_r + (1 - W_r) \cdot W_{a,i}$$

gdzie:

W_r - średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków placowych dla pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 0,25,

$W_{a,i}$ - placowy wskaźnik struktury zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest i-ta jednostka samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zwiększonych wydatków z tytułu zatrudnienia nauczycieli na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, obliczany według wzorów:

$$W_{a,i} = \frac{P_{ks} \cdot W_{s,i} + P_{kk} \cdot W_{k,i} + P_{km} \cdot W_{m,i} + P_{kd} \cdot W_{d,i}}{P_{ks} \cdot W_{s,k} + P_{kk} \cdot W_{k,k} + P_{km} \cdot W_{m,k} + P_{kd} \cdot W_{d,k}} \cdot \left[1 + R \cdot \frac{L_{w,i}}{L_i} \right],$$

gdzie:

- P_{ks} - średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty,
- P_{kk} - średnie wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego,
- P_{km} - średnie wynagrodzenie nauczyciela mianowanego,
- P_{kd} - średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego,

określone zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia;

- $W_{s,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{k,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{m,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{d,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{s,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- $W_{k,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- $W_{m,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- $W_{d,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- R - waga z tytułu zatrudnienia nauczycieli w szkołach lub placówkach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, oraz z tytułu zatrudnienia nauczycieli dla dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców uwzględniająca zwiększone wydatki z tytułu wypłacanych dodatków, o których mowa w art. 54 ust. 3 i 5 ustawy wymienionej w § 1 ust. 2 pkt 5 - wynosząca jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 0,12,
- $L_{w,i}$ - łączna liczba uczniów szkół i dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w i-tej jednostce samorządu terytorialnego, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2016 r. i dzień 10 października 2016 r.,
- L_i - łączna liczba uczniów szkół i dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego w i-tej jednostce samorządu terytorialnego, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2016 r. i dzień 10 października 2016 r.

Na rok 2017 wielkości, których mowa powyżej kształtowały się dla Powiatu Raciborskiego następująco:

P ks	2752,92
W Si	0,010275941362461
P kk	3055,74
W ki	0,072889719267989
P km	3964,2
W mi	0,246933984861550
P kd	5065,37
W di	0,669900354508000
W sk	0,028334898203649
W kk	0,127309786949749
W mk	0,234524226555355
W dk	0,609831088291247
R	0,12

Zgodnie z wykazem szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Powiat Raciborski załączonym do „Metryczki subwencji oświatowej 2017”:

- łączna liczba uczniów szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5 000 mieszkańców w Powiecie Lublinieckim (wskaźnik $L_{w,i}$) została określona w ilości 55,000,
- łączna liczba uczniów szkół w Powiecie Lublinieckim (wskaźnik L_i) została określona w ilości 4 809,6752.

Konsekwencją zawyżenia liczby uczniów Gimnazjum Specjalnego (1 uczeń) oraz Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej (1 uczeń) prowadzonych przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach jest **zawyżenie łącznej liczby uczniów szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w Powiecie Raciborskim (wskaźnik $L_{w,i}$) o 2,000 uczniów.**

Skorygowana łączna liczba uczniów szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w Powiecie Raciborskim (wskaźnik $L_{w,i}$) na 2017 r. wynosi **53,000**.

Natomiast zawyżenie liczby uczniów Szkół, o których mowa powyżej prowadzonych przez Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Rudach a także ilości uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej nr 7 wchodzącej w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Raciborzu skutkowało **zawyżeniem ogólnej liczby uczniów w Powiecie Lublinieckim (wskaźnik L_i) o 3,000 uczniów**, w tym: 1 uczeń gimnazjum oraz 2 uczniów zasadniczej szkoły zawodowej.

Skorygowana łączna liczba uczniów w Powiecie Lublinieckim (wskaźnik L_i) na 2017 r. wynosi **2 256,652**.

Biorąc pod uwagę powyższe dane indywidualny wskaźnik korygujący D_i dla Powiatu Raciborskiego na rok 2017 wyniósł **1,0240054533**.

Audytorzy dokonali przeliczenia Metryczki subwencji oświatowej na 2017 r. z zastosowaniem poprawnego wskaźnika korygującego D_i , wynoszącego na 2017 r. 1,0240054533 z uwzględnieniem prawidłowej liczby uczniów przeliczeniowych.

W wyniku powyższej kalkulacji ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej kształtuje się w wysokości 39 786 222,00 zł natomiast kwota subwencji oświatowej wynikająca z metryczki części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017 wyniosła 39 898 460,00 zł.

Różnica pomiędzy kwotą wynikającą z kalkulacji dokonanej przez Audytujących a kwotą subwencji oświatowej wynikająca z metryczki części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017 wynosi **112 238,00 zł**. Na powyższą wielkość złożyły się:

- kwota 110 763,80 zł wynikająca z błędnie prowadzonych baz danych oświatowych przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych objętych badaniem,
- kwota 1 474,20 zł wynikająca z przeliczenia pierwotnej liczby uczniów z zastosowaniem prawidłowego wskaźnika Di.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności audytu przeprowadzonych w opisanych wyżej szkołach i placówkach oświatowych oraz zastosowania przez Powiat Raciborski niepoprawnego wskaźnika korygującego Di było naliczenie przez Ministra Finansów części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego na rok 2017 w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Raciborskiego na rok 2017 w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów objętych czynnościami audytu szkół i placówek oświatowych bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Starosty Powiatu Raciborskiego, wyniosło łączną kwotę **112 238,00 zł**.

Wyliczenie prawidłowej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2017 r. - według metryczki - dla Powiatu Raciborskiego zaprezentowano poniżej:

		Di		1,0240054533		
		Std A		5292,7779		
Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Rodzaj wagi	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi (4x5xDi)	Kwota razem (6xStd A)
1	2	3	4	5	6	7
1	Uczniowie statystyczni szkół publ./ niepubl. - młodzież	Sa	3740,6752	1	3830,471803824	20 273 836,51
2	Uczniowie statystyczni szkół publ. - dor. stac.	Sb		0,7	0,000000000	-
3	Uczniowie statystyczni szkół niepubl. - dor. stac.	Sc		0,35	0,000000000	-
4	Uczniowie statystyczni szkół publ. - dor. zao.	Sd	72	0,42	30,965924908	163 895,76
5	Uczniowie statystyczni szkół niepubl. - dor. zao.	Se	994	0,18	183,215055704	969 716,60
6	Uczniowie uczący się poza szkołą	S7		0,6	0,000000000	-
	Razem zadania szkolne SOA		4806,675		4044,652784436	21 407 448,87 ✓
7	Uczniowie szkół podst. wieś/miasto do 5 tys.m.	P1		0,4	0,000000000	-
8	Uczniowie gimn. wieś/miasto do 5 tys.m.	P2	31	0,27	8,570925644	45 364,01
9	Uczniowie szkół podst. do 70 ucz.	P3		0,18	0,000000000	-
10	Uczniowie niedostosowani.....	P4	114	1,4	163,431270347	865 005,42
11	Uczniowie niepełnosprawni.....	P5	4	2,9	11,878463258	62 870,07
12	Uczniowie niepełnosprawni.....	P6	80	3,6	294,913570550	1 560 912,03
13	Uczniowie niepełnosprawni.....	P7	68	9,5	661,507522832	3 501 212,40
14	Uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integr.	P8		0,8	0,000000000	-
15	Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych	P9	3554	0,082	298,423861244	1 579 491,22
16	Uczniowie LO	P10	934	0,12	114,770531206	607 454,93
17	Uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych	P11	2259	0,23	532,042513371	2 815 982,86
18	Uczniowie ZSZ młodzieży pracownicy	P12	587	0,08	48,087296087	254 515,38
19	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych	P13		0,2	0,000000000	-
20	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych	P14		1,5	0,000000000	-
21	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych	P15		1,1	0,000000000	-
22	Uczniowie szkół dwujęz. z j. ojczystym dla MN	P16		0,4	0,000000000	-
23	Uczniowie klas sportowych	P17		0,2	0,000000000	-
24	Uczniowie klas mistrzostwa sportowego	P18		1	0,000000000	-
25	Uczniowie kształcący się w zawodach medycznych	P19	129	0,85	112,282197954	594 284,74
26	Uczniowie szkół muzycznych I stopnia	P20		1,01	0,000000000	-
27	Uczniowie szkół muzycznych II stopnia	P21		1,7	0,000000000	-

28	Uczniowie ogólnokształcących szkół muzycznych I st.	P22		2,01	0,000000000	-
29	Uczniowie ogólnokształcących szkół muzycznych II st.	P23		3,36	0,000000000	-
30	Uczniowie liceów plastycznych	P24	58	0,92	54,640930988	289 202,31
31	Uczniowie ogólnokształcących szkół sztuk pięknych	P25		1,35	0,000000000	-
32	Uczniowie szkół baletowych	P26		3,42	0,000000000	-
33	Uczniowie szkół w podmiotach leczniczych	P27		1	0,000000000	-
34	Uczestn. zesp.pozalekcyjnych w podmiotach leczniczych	P28		1,84	0,000000000	-
35	Uczniowie klas terapeutycznych	P29		0,6	0,000000000	-
36	Uczniowie klas dwujęzycznych	P30	168	0,17	29,245595746	154 790,44
37	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P31	218,6212	0,04	8,954772040	47 395,62
38	Ucz. kszt. się w zaw. podst. dla żegl. m. i śród.	P32		3	0,000000000	-
39	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawodowych	P33	104	0,68	72,417665657	383 290,62
40	Uczniowie klas I, II i III SP dla dzieci i młodzieży	P34	36	0,065	2,396172761	12 682,41
41	Uczniowie - dodatkowa nauka j. polskiego	P35		1,5	0,000000000	-
42	Uczniowie oddziałów przygotowawczych	P36		0,3	0,000000000	-
	Razem zadania szkolne SOB				2413,563289687	12 774 454,44
43	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P37		0,75	0,000000000	-
44	Dzieci 6-letnie w oddziałach przedszkolnych lub inne formy	P38		0,66	0,000000000	-
45	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys.m.	P39		0,15	0,000000000	-
46	Dzieci w przedszkolach w podmiotach leczniczych	P40		2,84	0,000000000	-
47	Wychowankowie w internatach i bursach	P41		1,5	0,000000000	-
48	Wychowankowie niepełnosprawni w internatach	P42		0,5	0,000000000	-
49	Wychowankowie internatów szkół artystycznych	P43		3,64	0,000000000	-
50	Wych. w domach wczasów dziecięcych	P44		6,3	0,000000000	-
51	Wychowankowie SOSW, SOW, MOS	P45		6,5	0,000000000	-
52	Wychowankowie MOW niedoprowadzeni	P46	5	5	25,600136333	135 495,84
53	Wychowankowie MOW	P47	54	10	552,962944782	2 926 710,05
54	Wychowankowie MOS	P48		1,5	0,000000000	-
55	Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. sprz.	P49		9,5	0,000000000	-
56	Szkolne schronista młodzieżowe (miejsca x miesiące)	P50		0,02	0,000000000	-
57	Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	P51	8	0,84	6,881316646	36 421,28
58	Dzieci 6-letnie w nauczaniu dom i poza plac.	P52		0,25	0,000000000	-
59	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach...	P53		4	0,000000000	-
60	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach...	P54		2,9	0,000000000	-
61	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach...	P55		3,6	0,000000000	-
62	Zadania pozaszkolne gminne	P56		0,001	0,000000000	-
63	Zadania pozaszkolne powiatowe	P57	13 597,6144	0,034	473,417064114	2 505 691,37
64	Zadania pozaszkolne wojewódzkie	P58		0,0085	0,000000000	-
	Razem zadania pozaszkolne SOC				1058,861461875	5 604 318,54
	Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. (SOA+SOB+SOC)				7517,077535998	39 786 222

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.

Audytorzy 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.52.40.2020.3.

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

Podpis audytorów:

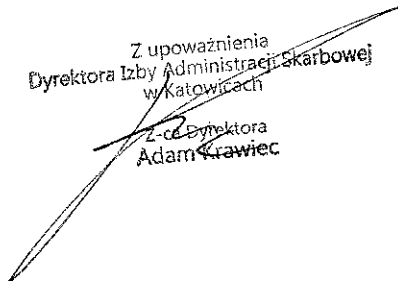
Starszy Ekspert Skarbowy


Marek Serek

Główny Ekspert Skarbowy


Monika Zuber

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:


Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Z-cel Dyrektora
Adam Krawiec

Rozdzielnik sprawozdania z audytu:

- 1) Powiat Raciborski, Starostwo Powiatowe w Raciborzu, ul. Plac Stefana Okrzei 4, 47-400 Racibórz,
- 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.