

OKR



DyR. T. W. 4, 2014

Katowice, dnia 30 września 2014 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UKS2491/W3B/42/36/14/18/023

Miasto Gliwice
ul. Zwycięstwa 21
44-100 Gliwice
NIP: 6311006640

reprezentowane przez:

adwokata
Mateusza Weissensteinera
ul. Górnych Wałów 7/31
44-100 Gliwice

Wynik kontroli

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a *ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej* (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS2491/W3B/42/36/14/2/005 z dnia 23 kwietnia 2014 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2010-2011.

II. Ustalenia kontroli

W ramach przeprowadzonego postępowania kontrolnego analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym informacji ujawnionych w bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2010 - 2011.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół z badania dokumentów i ewidencji, doręczony w dniu 20 sierpnia 2014 r. p. Katarzynie Śpiewok – Dyrektorowi Urzędu Miejskiego w Gliwicach. Kontrolowany pismem z dnia 3 września 2014 r. wniósł wyjaśnienia oraz zastrzeżenia do treści protokołu w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zmianami). Pismo z dnia 8 września 2014 r. informujące o sposobie rozpatrzenia złożonych zastrzeżeń doręczono kontrolowanemu w tym samym dniu.



ul. Paderewskiego 32b, 40-282 Katowice | tel.: +48 32 358 18 00 | fax: +48 32 358 19 47 | e-mail: uks2491@sl.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy w Bielsku-Białej | tel.: +48 33 819 85 00 | fax: +48 33 819 85 02 | e-mail: uks2492@sl.mofnet.gov.pl
ul. Traugutta 2a, 43-307 Bielsko-Biała
Ośrodek Zamiejscowy w Częstochowie | tel.: +48 34 370 84 00 | fax: +48 34 370 84 06 | e-mail: uks2493@sl.mofnet.gov.pl
ul. Rejtana 9, 42-200 Częstochowa

www.uks.katowice.pl

Przed wydaniem niniejszego wyniku kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 4 *ustawy o kontroli skarbowej*, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach wyznaczył kontrolowanemu siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Na okoliczność zapoznania pełnomocnika Strony ze zgromadzonymi dowodami w postępowaniu kontrolnym została sporządzona w dniu 15 września 2014 r. adnotacja nr UKS2491/W3B/42/36/14/18/009, w treści której pełnomocnik Miasta Gliwice, adwokat Mariusz Weissensteiner złożył wniosek o umorzenie postępowania kontrolnego nr UKS2491/W3B/42/36/14.

Postanowienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach UKS2491/W3B/42/36/14/19/019 z dnia 17 września 2014 r. o odmowie umorzenia postępowania kontrolnego, zostało doręczone pełnomocnikowi Strony w dniu 18 września 2014 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na lata 2010 i 2011 została zawyżona o łączną kwotę 1.125.029,36 zł, w tym:

- o kwotę 312.694,98 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych na 2010 r.,
- o kwotę 217.195,98 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych zadań edukacyjnych na 2010 r.,
- o kwotę 414.990,28 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację powiatowych zadań edukacyjnych na 2011 r.,
- o kwotę 180.148,12 zł – w wyniku zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na realizację gminnych zadań edukacyjnych na 2011 r.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej (SIO)* w zakresie liczby uczniów i wychowanków przez:

- Przedszkole Miejskie Nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi w Gliwicach,
- Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Gliwicach,
- Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach,
- Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi nr 21 im. Henryka Sienkiewicza w Gliwicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7 w Gliwicach,
- Zespół Szkół Techniczno – Informatycznych w Gliwicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Gliwicach,
- Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami) 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 kontrolą obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla*

jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010 (Dz. U. Nr 222, poz. 1756) oraz *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011* (Dz. U. Nr 249, poz. 1659).

Zgodnie z cytowaną wyżej *ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, 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 kalkulacjach na lata 2010 i 2011 wagi (P) odnoszą się do 27 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na lata 2010 - 2011 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w latach szkolnych 2009/2010 i 2010/2011, wykazanych w *Systemie Informacji Oświatowej* na dni sprawozdawcze 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. 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 lata 2010 i 2011, według stanu na dni sprawozdawcze 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r.

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 roku 2010 – 4.364,3937 zł,
- w roku 2011 – 4.717,0119 zł.

Dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik D_i . Dla Miasta Gliwice wskaźnik ten w latach 2010 i 2011 wyniósł:

- w 2010 r. w części powiatowej – 0,9974500374,
- w 2010 r. w części gminnej – 1,0073976750,
- w 2011 r. w części powiatowej – 0,9994247731,
- w 2011 r. w części gminnej – 1,0103478742.

Na dni sprawozdawcze 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. obowiązywała *ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami).

Zgodnie z art. 4 ust. 6 *ustawy o systemie informacji oświatowej* jednostki samorządu terytorialnego prowadziły bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana była do sprawdzenia kompletności przekazywanych danych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 7 ust. 2 i 3 cyt. *ustawy*).

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowało 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 liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli według stanu na dzień 30 września danego roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia były zwracane Ministerstwu i na ich podstawie Minister Finansów decyzją ustala ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Według metryczki gminnej, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wyniosła 71.135.100 zł. Natomiast zgodnie z metryczką powiatową, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice wyniosła w roku 2010 - 77.426.294 zł.

Według metryczki gminnej, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wyniosła 76.823.664 zł. Natomiast zgodnie z metryczką powiatową, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice wyniosła w roku 2011 - 85.341.551 zł.

Kontrole prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2010 i 2011, przeprowadzone w powołanych na wstępie placówkach oświatowych, wykazały nieprawidłowości w tym zakresie.

Materiał dowodowy zebrany w toku ww. kontroli został włączony do niniejszego postępowania kontrolnego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach nr UKS2491/W3B/42/36/14/12/306 z dnia 8 sierpnia 2014 r.

W badanych placówkach oświatowych kontrolą objęto:

- zestawienia zbiorcze sporządzone przez placówki oświatowe na dni 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r., zawierające dane w zakresie wysokości zatrudnienia nauczycieli oraz liczby uczniów i wychowanków wraz z tabelami SIO,
- księgi uczniów/wychowanków,
- dzienniki nauczycielskie w zakresie danych dotyczących liczby uczniów według stanu na wrzesień 2009 r. i wrzesień 2010 r.,
- dzienniki zajęć terapeutycznych i zeszyty zajęć terapeutycznych,
- dzienniki zajęć internatu wraz z listami wychowanków zameldowanych w internacie, oraz
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Kontrolowane podmioty zajmowały się zarówno kształceniem dzieci i młodzieży pełnosprawnych, jak i kształceniem dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W wyniku postępowań kontrolnych przeprowadzonych wobec: Przedszkola Miejskiego Nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi w Gliwicach, Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Gliwicach, Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach, Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 21 im. Henryka Sienkiewicza w Gliwicach, Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach, Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7 w Gliwicach, Zespołu Szkół Techniczno – Informatycznych w Gliwicach, Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach stwierdzono naruszenie przepisów:

- art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz naruszenie art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej,

- § 1 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego* (Dz. U. z 202 r. Nr 126, poz. 1078),
- § 2 ust. 1 oraz § 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 19, poz. 167),
- § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do *rozporządzenia 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) w związku z § 3 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych*,
- § 5 ust. 3 załącznika nr 5b do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* w związku z § 3 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych*,
- § 3 ust. 1 pkt 3 *rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. Nr 19, poz. 166).

W myśl art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 2 – 4, z zastrzeżeniem art. 3 ust. 6. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 6). Zgodnie z art. 7 *ustawy* 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 ww. obowiązków, zgodnie z ust. 6 powołanego wyżej artykułu odpowiada dyrektor szkoły. Przepis art. 8 ust. 1 ww. *ustawy* stanowi, że dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust. 2-4.

W myśl art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej*, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o specjalnych potrzebach 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* (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z § 1 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego* w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale.

W myśl postanowień § 2 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach,*

szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach, o których mowa w § 1, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania. Zgodnie z § 1 wyżej cytowanego rozporządzenia rozporządzenie określa warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, w:

- 1) przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych;
- 2) przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi;
- 3) przedszkolach i szkołach integracyjnych.

Zgodnie z treścią § 3 ust. 2 rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach liczbę dzieci w oddziale przedszkola specjalnego i w oddziale specjalnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczbę uczniów w oddziale szkoły specjalnej i w oddziale specjalnym w szkole ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej” (§ 5 ust. 2) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

Z treści załącznika nr 5 b „Ramowy Statut Publicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół wynika, iż do kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uprawnieni są m.in. uczniowie, których upośledzenie umysłowe zostało określone przez poradnię pedagogiczno – psychologiczną na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim.

W myśl § 3 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia (...) 24 roku życia - w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

A. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2010.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Przedszkolu Miejskim z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach** ustalono, iż Przedszkole opracowało przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2009 – spis '30 wrzesień 2009”, w którym wykazało dane dotyczące 147 dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych oraz 18 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż w liczbie dzieci z niepełnosprawnością ruchową ujawnionej w załączonej do „Zestawienia zbiorczego...” tabeli NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej

niepełnosprawności)" ujęto 1 dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidziane w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty, wobec którego poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła całościowe zaburzenia rozwoju.

Powyższe dotyczyło dziecka uczęszczającego w roku szkolnym 2009/2010 do grupy VI, ujętego w dzienniku zajęć przedszkola pod pozycją 2; zarchiwizowane w dokumentacji Przedszkola orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 316/07/08 z dnia 1 września 2008 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na całościowe zaburzenia rozwojowe (z diagnozy i uzasadnienia orzeczenia wynika m.in., iż dziecko ma opóźniony rozwój mowy, jest nadruchliwe i ma trudności w adaptacji do nowych sytuacji, jednocześnie ma zdolność uczenia się i zdobywania nowych umiejętności). Dziecko, o którym mowa powyżej zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 31 – Wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężonych niepełnosprawności (waga P₂₈).

W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia nie stwierdziła występowania u dziecka niepełnosprawności ruchowej.

W dniu 9 czerwca 2014 r. Dyrektor Przedszkola Miejskiego z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach – p. Izabela Truszkowska – Bodyńska złożyła wyjaśnienie zgodnie, z którym kwalifikacja ww. dziecka do powołanej wyżej kategorii niepełnosprawności wynikała z oceny faktycznego stanu zdrowia dziecka, potrzeby intensywnej pracy specjalistycznej w danym roku oraz nieprecyzyjnego określenia niepełnosprawności w orzeczeniu wydanym przez poradnię.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, iż liczba dzieci z niepełnosprawnością ruchową wykazana przez Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 6 października 2009 r. oraz w tabeli NP3, sporządzonych na dzień 30 września 2009 r., zawyżona została o 1 dziecko.

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2009 r. liczba dzieci z niepełnosprawnością ruchową zawyżona została o 1, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych wskutek zastosowania w sposób nieuprawniony wagi P₂₈ wobec 1 dziecka.

Opisana powyżej nieprawidłowość stwierdzona w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Przedszkola Miejskiego z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach skutkuje korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach	P ₂₈	4	1		17586,72026	17 586,72		17 586,72
Razem								17 586,72

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2009 – spis '30 wrzesień 2009", w którym wykazała dane dotyczące 453 uczniów, w tym 25 dzieci w oddziale „0”.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- a) wykazaniu na dzień 30 września 2009 r. w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów z chorobą przewlekłą

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. oraz tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujawniono 10 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zdiagnozowaną u nich chorobę przewlekłą.

Warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi określają przepisy *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych*. W myśl postanowień § 2 ust. 1 *rozporządzenia* kształcenie **dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie** w przedszkolach, szkołach i oddziałach, o których mowa w § 1, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania. **Uczniowie z chorobami przewlekłymi nie zostali włączeni do kategorii uczniów niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie**. Na powyższy stan wskazują zapisy obowiązujących na lata 2010 i 2011 „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersje 3.7 i 3.9, powołujące się na postanowienia § 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach*. Zapisy obowiązujących na lata 2010 i 2011 „Instrukcji ...”, odwołujące się do treści ww. *rozporządzenia* do kategorii uczniów niepełnosprawnych zaliczają uczniów niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z autyzmem oraz z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Do kategorii dzieci i młodzieży niedostosowanych społecznie natomiast *rozporządzenie* zalicza uczniów, którym publiczna poradnia psychologiczno - pedagogiczna wydała orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego, zagrożenia niedostosowaniem społecznym, zagrożenia uzależnieniem oraz zaburzeń zachowania.

Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 5 września 2007 r. zmieniającym rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 161, poz. 1141) w § 6 pkt 1 lit. k uchylono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydawane w związku ze stwierdzeniem u ucznia choroby przewlekłej.

Po wprowadzeniu ww. zmian, uczniom z chorobami przewlekłymi, którym stan zdrowia utrudnia lub uniemożliwia uczęszczanie do szkoły, system oświaty zapewnia możliwość realizowania obowiązku szkolnego w szkołach specjalnych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej. W szkołach tych nie jest wymagane posiadanie przez uczniów orzeczeń

o potrzebie kształcenia specjalnego. Uczniowie przewlekle chorzy mogą także korzystać z indywidualnego toku nauczania.

Obowiązujące na lata 2010 i 2011 „Instrukcje wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersje 3.7 i 3.9 dopuszczały jednak możliwość wykazywania w tabeli NP 2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej lub z powodu zaburzeń psychicznych do zakończenia okresu na jaki orzeczenie to zostało wydane. Wystawianie opisywanych orzeczeń było zasadne przed dniem 15 lutego 2005 r., tzn. przed dniem wyjścia w życie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych i niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach, dlatego też przywołane wyżej „Instrukcje...” dopuszczały wykazywanie w tabelach NP 2 tylko orzeczeń wystawionych przed tą datą.

Z uwagi na dopuszczenie w obowiązujących na lata 2010 i 2011 „Instrukcjach wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” (wersje 3.7 i 3.9) możliwości ujęcia w tabelach NP2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej lub z powodu zaburzeń psychicznych, wydanymi przed dniem 15 lutego 2005 r. nieprawidłowość, o której mowa powyżej dotyczy:

- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2009/2010 do klasy VB, ujętego w dzienniku lekcyjnym pod pozycją 7 oraz w księdze uczniów szkoły podstawowej pod poz. 3304; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 186/04-05 z dnia 5 maja 2005 r., ważne na czas etapu edukacyjnego, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na stan zdrowia i istotne zaburzenia funkcji percepcyjnych i motorycznych; uczeń został wykazany przez Szkołę w tabeli NP2 jako uczeń z chorobą przewlekłą. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2009/2010 do klasy IIIA, ujętego w dzienniku lekcyjnym pod pozycją 6 oraz w księdze uczniów szkoły podstawowej pod poz. 3430; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 302/06-07 z dnia 16 lipca 2007 r., ważne na czas kształcenia w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na chorobę przewlekłą; uczeń został wykazany przez Szkołę w tabeli NP2 jako uczeń z chorobą przewlekłą. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2009/2010 do klasy VIB, ujętego w dzienniku lekcyjnym pod pozycją 17 oraz w księdze uczniów szkoły podstawowej pod poz. 3354; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 104/05-06 z dnia 20 marca 2006 r., ważne do momentu ukończenia szkoły podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na chorobę przewlekłą; uczeń został wykazany przez Szkołę w tabeli NP2 jako uczeń z chorobą przewlekłą. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod

- pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2009/2010 do klasy VA, ujętego w dzienniku lekcyjnym pod pozycją 5 oraz w księdze uczniów szkoły podstawowej pod poz. 3316; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 194/04-05 z dnia 10 maja 2005 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na zaburzenia rozwoju spowodowane mikrodysfunkcjami neurologicznymi oraz chorobę somatyczną – astmę oskrzelową o ciężkim przebiegu; uczeń został wykazany przez Szkołę w tabeli NP2 jako uczeń z chorobą przewlekłą. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów z chorobą przewlekłą wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach w tabeli NP2 zawyżona została o 4 uczniów.

W związku z wyżej opisaną nieprawidłowością wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 4, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych wskutek zastosowania w sposób nieuprawniony wagi P₂ wobec 4 uczniów oraz wagi P₆ wobec 4 uczniów.**

- b) wykazaniu na dzień 30 września 2009 r. w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Gliwicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazała jako oddział integracyjny klasę, która nie spełniała warunków oddziału integracyjnego, wymaganych przepisami prawa.

Powyższe ujawniono w przypadku klasy IVA – do której uczęszczało 17 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonej przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 klasie integracyjnej liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami.

Stosownie do treści art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przez oddział integracyjny należy rozumieć oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych, wydanego na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty, liczbę dzieci w oddziale przedszkola i liczbę uczniów w oddziale integracyjnym szkoły ogólnodostępnej określają przepisy w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Z kolei zgodnie z załącznikiem Nr 2 „Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej” (§ 5 ust. 2) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych

statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej oraz w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych.

W związku z powyższym, opisana wyżej klasa w roku szkolnym 2009/2010 winna mieć status klasy ogólnodostępnej, a ujęcie jej w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. jako oddziału integracyjnego, stanowiło naruszenie powołanych przepisów.

Niepełnosprawni uczniowie klasy IV A zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach w tabeli U.3.1 zawyżona została o 2 uczniów.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż wykazana przez Szkołę w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2009 r. liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 2, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 2 uczniów.

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach skutkują korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach	P2	1,4	4		6155,352093	24 621,41		24 621,41
	P6	0,8	6		3517,344053	21 104,06		21 104,06
Razem								45 725,47

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2009 r. – spis 30 wrzesień 2009”, w którym wykazała dane dotyczące 325 uczniów, w tym 32 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- a) wykazaniu w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną ucznia, w stosunku do którego w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności

Pojęcie niepełnosprawności sprzężonej zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym od dnia 22 kwietnia 2009 r., zgodnie z którym przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością

ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Analiza udostępnionej kontrolującym dokumentacji Szkoły Podstawowej Nr 10 pozwoliła na ujawnienie przypadku w którym Szkoła zakwalifikowała do kategorii uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi ucznia w stosunku do którego w wydanym dla niego orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego nie ujawniono, oprócz niedosłuchu średniego stopnia, innej niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu.

Powyższe uchybienie dotyczyło na dzień 30 września 2009 r. ucznia klasy IVA, zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym pod nr 17 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5619; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 152/05-06 z dnia 3 kwietnia 2006 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na niedosłuch średniego stopnia i zaburzenia psychiczne – ADHD. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

Biorąc pod uwagę powyższe Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 w Gliwicach nie miała podstaw do wykazania ww. ucznia w tabeli NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*”, stanowiącej załącznik do „*Zestawienia zbiorczego...*”, sporządzonej na dzień 30 września 2009 r. Tym samym uznać należy, iż na dzień 30 września 2009 r. Szkoła zawyżyła liczbę uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną ujawnioną w tabeli NP1. o 1 przy jednoczesnym zaniżeniu o tę samą wartość liczby uczniów wykazanej w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” w wierszu dotyczącym uczniów słabostyszających.

W związku z opisaną wyżej nieprawidłowością wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* liczba uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną zawyżona została o 1 co skutkowało **zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 1 ucznia przy jednoczesnym zaniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie wagi P₄ wobec 1 ucznia.**

b) wykazaniu na dzień 30 września 2009 r. w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu zdiagnozowanej choroby przewlekłej lub zaburzenia psychicznego, wystawionych po dniu 15 lutego 2005 r.

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, wynikających z „*Zestawienia zbiorczego...*” sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. oraz tabeli NP2 – „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” ujawniono 5 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zdiagnozowaną u nich chorobę przewlekłą lub zaburzenie psychiczne.

Powyższe narusza § 2 ust. 1 oraz § 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych. W myśl postanowień § 2 ust. 1

rozporządzenia kształcenie specjalne dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach, o których mowa w § 1, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania. Uczniowie z chorobami przewlekłymi nie zostali włączeni do kategorii uczniów niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie (szerzej na ten temat na str. 8-9 wyniku kontroli).

Z uwagi na dopuszczenie w obowiązujących na lata 2010 i 2011 „Instrukcjach wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” (wersje 3.7 i 3.9) możliwości ujęcia w tabelach NP2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej lub z powodu zaburzeń psychicznych, wydanymi przed dniem 15 lutego 2005 r., nieprawidłowość, o której mowa powyżej dotyczy:

- ucznia klasy IIIA Szkoły Podstawowej, zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2009/2010 pod nr 9 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5661. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 139/06-07 z dnia 2 kwietnia 2007 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na poważne schorzenie neurologiczne – zespół Recklinghausena; uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- uczennicy klasy VA Szkoły Podstawowej zaewidencjonowanej w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2009/2010 pod nr 4 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5530. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 17/06-07 z dnia 3 października 2006 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na zaburzenia rozwojowe spowodowane przez schorzenie neurologiczne – zespół Westa; uczennica, o której mowa powyżej została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- ucznia klasy V B Szkoły Podstawowej zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2009/2010 pod nr 12 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5551. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 190/04-05 z dnia 9 maja 2005 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na poważne dysharmonie rozwojowe i zaburzenia adaptacyjne spowodowane dysfunkcjami neurologicznymi; uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- ucznia klasy V B Szkoły Podstawowej zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2009/2010 pod nr 14 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5554. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 158/04-05 z dnia 27 kwietnia 2005 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na zaburzenia rozwoju psychoruchowego na skutek zaburzeń neurorozwojowych – zespół mózdkowy; uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla

Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),

- ucznia klasy VI A Szkoły Podstawowej zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2009/2010 pod nr 4 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5501. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 207/06-07 z dnia 21 maja 2007 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na zaburzenia psychiczne – mutyzm wybiórczy. uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów z chorobą przewlekłą lub zaburzeniem psychicznym wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zawyżona została o 5 uczniów.

W związku z wyżej opisaną nieprawidłowością wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 5 co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonych na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ wobec 5 uczniów oraz wagi P₆ wobec 5 uczniów.**

- c) wykazaniu na dzień 30 września 2009 r. w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 10 im. Juliusza Słowackiego z Oddziałami Integracyjnymi w Gliwicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego, wymaganych przepisami prawa.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego				
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawnych	Z zaburzeniami zachowania	Choroby przewlekłe	Zaburzenia psychiczne
IV A	19	4	2	2	0	0
VA	14	5	4	0	1	0
VB	14	5	3	0	2	0
VIA	18	4	1	2	0	1

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 klasach integracyjnych:

- liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami (klasa IVA i VIA), albo
- liczba uczniów ogółem nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami (klasa VA i VB).

Tym samym uznać należy, iż opisywane klasy nie spełniały wymogów klas integracyjnych określonych w § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół w związku z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych.

W związku z powyższym opisane wyżej klasy w roku szkolnym 2009/2010 winny mieć status klas ogólnodostępnych, a ujęcie ich w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych przepisów.

Niepełnosprawni uczniowie klas IVA, VA, VB oraz VIA zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w tabeli U.3.1 zawyżona została o 10 uczniów.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż wykazana przez Szkołę w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2009 r. liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 10, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 10 uczniów.

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach skutkują korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach	P2	1,4	5		6155,352093	30 776,76		30 776,76
	P4	3,6		1	15828,04824	0,00	15828,05	-15 828,05
	P5	9,5	1		41768,46063	41 768,46		41 768,46
	P6	0,8	11		3517,344053	38 690,78		38 690,78
Razem								95 407,95

* w ww. wartości zawiera się korekta ilości uczniów stanowiąca konsekwencję nieprawidłowości opisanych w pkt. A.3.b-c niniejszego wyniku kontroli.

4. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2009 – spis '30 wrzesień 2009”, w którym wykazała dane dotyczące 523 uczniów.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2009 r. niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów klas sportowych.

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach jest szkołą prowadzącą klasy sportowe. W kontrolowanym okresie Szkoła realizowała program szkolenia sportowego w zakresie piłki ręcznej dla dziewcząt i piłki nożnej dla chłopców. W celu prowadzenia szkolenia sportowego w każdym roku szkolnym w Szkole powoływana jest jedna klasa sportowa.

W toku zrealizowanych czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dzień sprawozdawczy 30 września 2009 r. Szkoła wykazała w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” jako klasę sportową – klasę VIb liczącą 19 uczniów. Prowadzona przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach klasa VIb nie spełniała zatem wymogów wynikających z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, zgodnie z którym klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale

W związku z powyższym klasa VIb w roku szkolnym 2009/2010 winna mieć status klasy ogólnodostępnej bez żadnej specjalności, a ujęcie jej w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 05.10.2009 – spis 30 wrzesień 2009” jako klasy sportowej, naruszało przepis § 1 ust. 1 wyżej cytowanego rozporządzenia.

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach w „Zestawieniu...” z dnia 30 września 2009 r. liczba uczniów uczęszczających do klas sportowych zawyżona została o 19 uczniów. Uczniowie, o których mowa powyżej zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 14 – uczniowie klas sportowych (waga P₁₁) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

Tym samym wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczniów klas sportowych zawyżona została o 19, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₁₁ wobec 19 uczniów.**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach skutkują korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
SP z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach	P11	0,2	19		879,3360132	16 707,38		16 707,38
Razem								16 707,38

5. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 02.10.2009 r. – spis 30 wrzesień 2009”, w którym wykazał dane dotyczące 412 uczniów (263 uczniów Gimnazjum

oraz 149 uczniów Liceum Ogólnokształcącego) kształcących się w 21 oddziałach (analogicznie 13 i 8).

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej w postaci dzienników lekcyjnych oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ujawniono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” opracowanej dla Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 na dzień 30 września 2009 r. w kategorii uczniów z autyzmem ucznia, wobec którego właściwa poradnia psychologiczno-pedagogiczna nie zdiagnozowała tego typu niepełnosprawności.

Uczeń ujęty w księdze uczniów pod pozycją 1152, urodzony w dniu 15 grudnia 1994 r., w roku szkolnym 2009/2010 uczęszczał do klasy II B Gimnazjum (pozycja nr 8 w dzienniku lekcyjnym); uczeń został wykazany w tabeli NP2 pod pozycją przeznaczoną dla uczniów z autyzmem. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 71/06-07 K I nr 959/06-07 43194/177/71/900/06-07 z dnia 20 lutego 2007 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach dla ww. ucznia, ważne było na czas nauki w gimnazjum z uwagi na cyt.: „*stan zdrowia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły*”. Według diagnozy uczeń znajdował się pod specjalistyczną opieką lekarską (neurologiczną, kardiologiczną), także w Poradni Zdrowia Psychicznego, leczony farmakologicznie, w trakcie terapii psychologicznej, ze zdiagnozowanym ADHD z deficytem uwagi, ruchliwością, impulsywnością. Na dzień wydania orzeczenia diagnoza prowadzona była w kierunku innych całościowych zaburzeń rozwojowych. W treści orzeczenia nie wykazano występowania u ucznia niepełnosprawności w postaci autyzmu. W uzasadnieniu orzeczenia wskazano jedynie na zaburzenia psychiczne ucznia, które wymagały zastosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. W przedstawionych przez Dyrektora Zespołu orzeczeniach o potrzebie indywidualnego nauczania z dnia 16 września 2009 r. oraz 20 stycznia 2010 r., Poradnia stwierdziła występowanie u ucznia nieokreślonych całościowych zaburzeń rozwojowych. Dokumenty te jednak nie stanowią podstawy do zakwalifikowania ucznia do kształcenia specjalnego. Dokumentem uprawniającym do kształcenia specjalnego jest wyłącznie orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z uwagi na fakt, iż ustawodawca nie przewidział możliwości nauczania specjalnego uczniów z zaburzeniami psychicznymi w szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi uznać należy, że Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, opracowanej dla Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 na dzień 30 września 2009 r. zawyżył o 1 liczbę uczniów z autyzmem.

Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 1, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 1 ucznia.**

Opisana powyżej nieprawidłowość stwierdzona w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach skutkuje korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach	P5	9,5	1		41768,46063	41 768,46		41 768,46
Razem								41 768,46

B. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2010.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach** analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych ujawnionych przez Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach oraz zlikwidowany Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Gliwicach w prowadzonych przez nie bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 r.

W ramach kontroli dokumentacji zlikwidowanego Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 06.10.2009 r. – spis ‘30 wrzesień 2009’*, w którym wykazał dane dotyczące 140 uczniów kształcących się w 22 oddziałach.

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na:

- a) wykazaniu przez Szkołę Podstawową Specjalną nr 24, prowadzoną przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o uczniach, posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, uczestniczących w roku szkolnym 2009/2010 w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych

W tabeli NP5. - „*Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*”, stanowiącej załącznik do „*Zestawienia zbiorczego z dnia 6.10.2009 r. – spis ‘30 wrzesień 2009’*”, Szkoła wykazała 8 uczestników zajęć rewalidacyjno - wychowawczych z upośledzeniem w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach, w tym: 1 osobę urodzoną w 1987 r., 3 osoby urodzone w 1989 r., 1 osobę urodzoną w 1992 r., 2 osoby urodzone w 1993 r. oraz 1 uczestnika zajęć urodzonego w 1998 r.

Zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze prowadzone w roku szkolnym 2009/2010 przez Szkołę Podstawową Specjalną nr 24, funkcjonującą w ramach Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach, dokumentowane były w *Dziennikach zajęć rewalidacyjno – wychowawczych*. Analiza zapisów zawartych w *Dziennikach*, o których mowa powyżej potwierdziła przeprowadzenie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych dla 7 dzieci, w tym w ramach grup I i II zwr dla 1 osoby urodzonej w roku 1987 i 3 osób urodzonych w roku 1989 zaś w ramach grupy 3: dla 2 osób urodzonych w 1993 r. oraz 1 uczestnika zajęć urodzonego w roku 1992. W ramach zajęć rewalidacyjno – wychowawczych udokumentowanych *Dziennikami zajęć rewalidacyjno – wychowawczych* nie ujawniono faktu uczestniczenia w zajęciach osoby urodzonej w roku 1998, wykazanej w tabeli NP5. - „*Dzieci i młodzież*

w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych". Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Biorąc pod uwagę powyższe Szkoła Podstawowa Specjalna nr 24 funkcjonująca w ramach Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach nie miała podstaw do ujęcia ww. ucznia w tabeli NP5. - „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”, stanowiącej załącznik do „Zestawienia zbiorczego...”, sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. Tym samym uznać należy, iż w tabeli, o której mowa powyżej Szkoła Podstawowa Specjalna nr 24 zawiążyła liczbę uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych o 1 osobę.

W związku z nieprawidłowością opisaną powyżej wykazana przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 6 w Gliwicach w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zawiązana została o 1, co skutkowało zawiązaniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 1 osoby.**

b) wykazaniu przez Szkołę Specjalną Przysposabiającą do Pracy nr 2, wchodzącą w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną uczniów, w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności

Pojęcie niepełnosprawności sprzężonej zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym od dnia 22 kwietnia 2009 r., zgodnie z którym przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Analiza udostępnionej kontrolującym dokumentacji szkolnej pozwoliła na wskazanie przypadków, w których Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy nr 2 wchodząca w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach zakwalifikowała do kategorii uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi uczniów, w stosunku do których w wydanych dla nich orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego nie ujawniono co najmniej dwóch niepełnosprawności podlegających sprzężeniu.

Powyższe uchybienie dotyczyło niżej wymienionych uczniów:

- uczeń urodzony w dniu 29 września 1987 r., ujęty w dzienniku lekcyjnym klasy 2 PP Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w roku szkolnym 2009/2010 pod nr 2; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 28/08-09 KI 382/08-09 43194/48/28/265/08-09 z dnia 30 września 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym**; analiza treści diagnozy, zaleceń oraz uzasadnienia orzeczenia nie pozwala na wskazanie innej niż upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu. W szczególności brak jest podstaw do wskazania w poszczególnych elementach orzeczenia niepełnosprawności w postaci niedowidzenia, niewidzenia, niedosłyszenia, niesłyszenia, niepełnosprawności ruchowej lub autyzmu. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczną

w Gliwicach nie orzekła o występowaniu tych niepełnosprawności. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń urodzony w dniu 1 września 1990 r., ujęty w dzienniku lekcyjnym klasy 1 PP Szkoły Specjalnej Przystosobającej do Pracy w roku szkolnym 2009/2010 pod nr 4; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 224/07-08 KI 2382/07-08 43194/364/224/1407/07-08 z dnia 27 maja 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nieokreślony z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; analiza treści diagnozy, zaleceń oraz uzasadnienia orzeczenia nie pozwala na wskazanie innej niż upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu. W szczególności brak jest podstaw do wskazania w poszczególnych elementach orzeczenia niepełnosprawności w postaci niedowidzenia, niewidzenia, niedosłyszenia, niesłyszenia, niepełnosprawności ruchowej lub autyzmu. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach nie orzekła o występowaniu tych niepełnosprawności. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Biorąc pod uwagę powyższe Szkoła Specjalna Przystosobająca do Pracy nr 2, wchodząca w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach nie miała podstaw do wykazania ww. uczniów w tabeli NP1 „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*”, stanowiącej załącznik do „*Zestawienia zbiorczego...*”, sporządzonego na dzień 30 września 2009 r. Tym samym uznać należy, iż w tabeli, o której mowa powyżej sporządzonej na dzień 30 września 2009 r., Szkoła Specjalna Przystosobająca do Pracy nr 2 zawyżyła liczbę uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną o 2 przy jednoczesnym zaniżeniu o tę samą wartość liczby uczniów ujawnionej w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” w wierszu dotyczącym uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W konsekwencji uznać należy, iż opisana wyżej nieprawidłowość skutkowałą **zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 2 uczniów przy jednoczesnym zaniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie wagi P₄ wobec 2 uczniów.**

c) wykazaniu przez Gimnazjum Specjalne nr 21, wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach, w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o niepełnosprawnościach uczniów pobierających naukę w Gimnazjum

W trakcie kontroli dokonano analizy treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów Gimnazjum Specjalnego nr 21 w Gliwicach w konfrontacji z zapisami zawartymi w dziennikach lekcyjnych Gimnazjum za rok szkolny 2009/2010.

Po dokonaniu analizy treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego sporządzono zestawienie wszystkich uczniów Gimnazjum Specjalnego nr 21 w roku szkolnym 2009/2010 pod kątem orzeczonego wobec nich poziomu niepełnosprawności:

Nr ucznia w dzienniku	Klasa						
	1aG	1bG	1cG	2aG	2bG	3aG	3bG
1	lekkie	umiarkowane	sprzężenie	lekkie	umiarkowane	lekkie	umiarkowane
2	lekkie	lekkie	umiarkowane	lekkie	sprzężenie	lekkie	umiarkowane
3	lekkie	umiarkowane	umiarkowane	-	umiarkowane	lekkie	umiarkowane
4	umiarkowane	sprzężenie	sprzężenie	lekkie	umiarkowane	lekkie	umiarkowane
5	sprzężenie	umiarkowane	sprzężenie	lekkie	sprzężenie	lekkie	sprzężenie
6	lekkie	umiarkowane	sprzężenie	lekkie	umiarkowane	lekkie	umiarkowane
7	lekkie	sprzężenie	sprzężenie	lekkie	umiarkowane	lekkie	umiarkowane
8	umiarkowane	umiarkowane	sprzężenie	lekkie	lekkie	umiarkowane	umiarkowane
9	lekkie	umiarkowane		lekkie	umiarkowane	lekkie	sprzężenie
10	lekkie			lekkie	znaczne	umiarkowane	umiarkowane
11	lekkie			lekkie		lekkie	
12	sprzężenie			lekkie		lekkie	
13	lekkie			lekkie			
14	lekkie						
ilość uczniów	14	9	8	12	10	12	10
lekkie	10	1		12	1	10	
umiarkowane/ znaczne	2	6	2		7	2	8
sprzężenie	2	2	6		2		2

Z zaprezentowanego wyżej zestawienia wynika, iż w roku szkolnym 2009/2010 w siedmiu oddziałach Gimnazjum Specjalnego nr 21 w Gliwicach objętych było kształceniem 75 uczniów, w tym:

- 34 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 27 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym,
- 14 uczniów – ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Gimnazjum Specjalne nr 21, wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach wprowadzając do *Systemu Informacji Oświatowej* dane o uczniach pobierających naukę w Gimnazjum w roku szkolnym 2009/2010 wykazało, iż w siedmiu oddziałach objętych było kształceniem 75 uczniów, w tym:

- 34 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 23 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym,
- 18 uczniów – ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż na dzień 30 września 2009 r. Gimnazjum Specjalne nr 21 wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach w tabeli NP1. - „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” zawyżyło liczbę uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi o 4 przy jednoczesnym zaniżeniu o tą samą wartość liczby uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym wykazaną w tabeli NP2 – „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*”.

Opisana wyżej nieprawidłowość skutkowałą **zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 4 uczniów przy jednoczesnym zaniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie wagi P₄ wobec 4 uczniów.**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Gliwicach danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2010-2011, skutkują korektą wyliczeń powiatowej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach (zlikwidowany)	P4	3,6		6	15671,75277	0,00	94 030,52	-94 030,52
	P5	9,5	7		41356,01426	289 492,10	0,00	289 492,10
Razem								195 461,58

W ramach kontroli Zespołu Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 07.10.2009 r. – spis '30 wrzesień 2009'”,* w którym wykazał dane dotyczące 199 uczniów kształcących się w 21 oddziałach.

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej uczniów, którzy z uwagi na orzeczoną niepełnosprawność nie mogli pobierać nauki w Zasadniczej Szkole Zawodowej Specjalnej prowadzonej przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami zawartymi w dziennikach lekcyjnych wykazała, iż Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalnych, prowadzona przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach, objęła kształceniem w roku szkolnym 2009/2010 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Zgodnie z treścią załącznika nr 5 b „*Ramowy Statut Publicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej*” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół do kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uprawnieni są m.in. uczniowie, których upośledzenie umysłowe zostało określone przez poradnię pedagogiczno – psychologiczną na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim. Kształcenie uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym zostało zastrzeżone w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu dla szkół przysposabiających do pracy.

Powyższe uchybienie dotyczyło niżej wymienionych uczniów:

- uczeń klasy I a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3681 oraz pod pozycją 7 w dzienniku lekcyjnym klasy I a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 96/08-09 KI1645/08/09 43194/219/96/958/08-09

z dnia 25 marca 2009 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na upośledzenie umysłowe (z diagnozy: „**upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego o charakterze globalnym**”). Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),

- uczeń klasy I a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3679 oraz pod pozycją 2 w dzienniku lekcyjnym klasy I a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 38 PPP/43194/14/2007/2008 z dnia 23 listopada 2007 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Knurowie na czas ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego**. Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy Ib Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3701 oraz pod pozycją 16 w dzienniku lekcyjnym klasy I b, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 106 PPP/43194/75/2007/2008 z dnia 13 czerwca 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Knurowie na czas ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (z diagnozy: „**Rozwój intelektualny na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym**”). Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy Ib Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3697 oraz pod pozycją 14 w dzienniku lekcyjnym klasy I b, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 58 PPP/43194/24/2008/2009 z dnia 26 lutego 2009 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Knurowie na czas ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**. Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania

- pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy II a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3613 oraz pod pozycją 1 w dzienniku lekcyjnym klasy II a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr PPP-420-77/07-08 z dnia 28 maja 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Mikołowie na czas IV etapu edukacyjnego - ponadgimnazjalny z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**. Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy II c Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3632 oraz pod pozycją 11 w dzienniku lekcyjnym klasy II c, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 1280/71/07/08 PPP-43194/21/07/08 z dnia 19 czerwca 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Czerwionce - Leszczyny na czas nieokreślony z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**. Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy III a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3426 oraz pod pozycją 9 w dzienniku lekcyjnym klasy III a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 101/05-06 KI 1664/05-06 43194/756/101/1048/05-06 z dnia 15 marca 2006 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w zasadniczej szkole zawodowej z uwagi na upośledzenie umysłowe (z diagnozy: „wynik badania rozwoju intelektualnego na poziomie **umiarkowanego upośledzenia umysłowego**”). Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Kształcenie przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym narusza postanowienia §5 ust. 3 załącznika nr 5 b „Ramowy Statut Publicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Tym samym Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna w Gliwicach zawyżyła ogólną liczbę uczniów wykazaną w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r.

o 7 uczniów, a także – o tą samą wartość – liczbę uczniów ujawnioną w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim w załączonej do „Zestawienia...” tabeli NP2.

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 7, co skutkowało zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczanej na realizację zadań szkolnych (7 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂ (7 uczniów), wagi P₇ (7 uczniów) i wagi P₈ (7 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (7 uczniów).**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010, skutkują korektą wyliczeń powiatowej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach	Sa	1	7		4353,264659	30 472,85	0,00	30 472,85
	P2	1,4	7		6094,570523	42 661,99	0,00	42 661,99
	P7	0,082	7		356,9677021	2 498,77	0,00	2 498,77
	P8	0,19	7		827,1202853	5 789,84	0,00	5 789,84
	P40	0,03	7		130,5979398	914,19	0,00	914,19
Razem								82 337,64

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05-10-2009 – spis ’30 wrzesień 2009”*, w którym wykazał dane dotyczące 625 uczniów/słuchaczy, w tym: 42 słuchaczy Liceum Profilowanego dla Dorosłych, 86 słuchaczy Szkoły policealnej (ponadgimnazjalnej), 343 uczniów Technikum Nr 1, 57 słuchaczy Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1 oraz 97 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3. Ponadto Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach prowadził internat/bursę dla 69 uczniów/słuchaczy.

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na wykazaniu przez Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów/słuchaczy pobierających naukę w poszczególnych placówkach prowadzonych przez Zespół.

a) W „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach wykazał 26 słuchaczy I oddziału Liceum Profilowanego dla Dorosłych, prowadzonego przez Zespół. Analiza zapisów zawartych w dzienniku lekcyjnym oddziału oraz księdze słuchaczy wskazała, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 24 słuchaczy. Różnica dotyczy

- słuchacza T. K., który zgodnie z adnotacją umieszczoną w dzienniku lekcyjnym pod poz. 12 został skreślony z listy słuchaczy z dniem 11 września 2009 r.; T. K. nie figuruje w księdze

słuchaczy Liceum. Zgodnie z notatką z dnia 28 sierpnia 2009 r. podpisaną przez Zofię Dudziak – samodzielnego referenta w Zespole, T.K. nie wpisano do księgi słuchaczy ze względu na braki formalne w jego dokumentacji; wpisu do dziennika dokonano na podstawie zapewnienia słuchacza, że zależy mu na kontynuowaniu nauki i zobowiązania, że do dnia rozpoczęcia pierwszych zaplanowanych zajęć w dniu 12 września 2009 r. dostarczy brakujące dokumenty. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),

- słuchacza M. J., który został wpisany do dziennika lekcyjnego pod poz. 26, a następnie skreślony; M. J. nie figuruje w księdze słuchaczy Liceum; w dokumentacji archiwalnej Zespołu brak dowodów w postaci pisemnego zgłoszenia przez kandydata na słuchacza zapisu do Liceum i świadectwa ukończenia gimnazjum. Zgodnie z notatką z dnia 25 sierpnia 2009 r. podpisaną przez Pana Janusza Sobienia – Wicedyrektora Zespołu, kandydat na słuchacza M. J. potwierdził chęć kształcenia w szkole średniej i zobowiązał się do dostarczenia brakującego świadectwa, a Wicedyrektor do warunkowego umieszczenia go na liście przyjętych do Liceum i zalecenia umieszczenia w księdze słuchaczy. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

- b) W „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach wykazał 86 słuchaczy Szkoły Policealnej (ponagimnazjalnej) tj. Szkoły Policealnej dla Dorosłych Nr 1 i Szkoły Policealnej Nr 1, prowadzonych przez Zespół. Analiza zapisów zawartych w dziennikach lekcyjnych Szkół oraz księdze słuchaczy wykazała, iż naukę w Szkołach w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 85 słuchaczy.

Różnica dotyczy słuchacza semestru III Szkoły Policealnej dla Dorosłych Nr 1 - A. K. wpisanej do dziennika lekcyjnego pod poz. 7 oraz do księgi słuchaczy pod poz. 952 od dnia 1 września 2008 r.; według danych zawartych w dzienniku lekcyjnym słuchacz A. K. nie uczęszczał na zajęcia edukacyjne i nie był klasyfikowany na koniec semestru III. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

- c) W „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach wykazał 32 słuchaczy I oddziału Technikum Uzupelniającego dla Dorosłych Nr 1, prowadzonego przez Zespół. Analiza zapisów zawartych w dziennikach lekcyjnych Szkół oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 29 słuchaczy. Różnica dotyczy

- słuchacza D. K., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze słuchaczy pod poz. 1983 na podstawie złożonych dokumentów tj.: pisemnego zgłoszenia przez słuchacza zapisu do Technikum na rok szkolny 2009/2010 i świadectwa ukończenia Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Łodzi. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów

- profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- słuchacza A. S., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze słuchaczy pod poz. 2001. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- słuchacza Ł. C., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze słuchaczy pod poz. 1974. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Zgodnie z notatkami służbowymi z dnia 2 i 8 września 2009 r., sporządzonymi przez Panią Zofię Dudziak – samodzielnego referenta w Zespole, ww. słuchacze ustnie poinformowali Zespół o zamiarze pobierania nauki w innej placówce oświatowej. Nieujęcie ww. słuchaczy w dziennikach lekcyjnych świadczy o tym, że nie uczęszczali oni na zajęcia edukacyjne i nie pobierali nauki, zatem nie byli faktycznie słuchaczami I oddziału Technikum.

d) W „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach wykazał 11 słuchaczy II oddziału Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1, prowadzonego przez Zespół. Analiza zapisów zawartych w dziennikach lekcyjnych Technikum oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 10 słuchaczy. Różnica dotyczyła słuchacza, który nie został wpisany do dziennika lekcyjnego i księgi słuchaczy, którego personaliów w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego Zespół nie potrafił ustalić. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

e) W „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach wykazał 14 słuchaczy III oddziału Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1, prowadzonego przez Zespół. Analiza zapisów zawartych w dziennikach lekcyjnych Technikum oraz księdze słuchaczy wskazują, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2009/2010 pobierało 13 słuchaczy. Powyższe uchybienie dotyczyło słuchacza, który nie został wpisany do dziennika lekcyjnego i księgi słuchaczy, którego personaliów w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego Zespół nie potrafił ustalić. Słuchacz, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 2 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – dorośli (Sb), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż wykazana przez Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczniów/słuchaczy zawyżona została o 8, co skutkowało zawyżeniem kwoty bazowej SOA (8 uczniów), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₇ (8 uczniów) i wagi P₈ (8 uczniów) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (8 uczniów).**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach skutkują korektą wyliczeń powiatowej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2010 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach	Sb	0,7	8		3047,285262	24 378,28	0,00	24 378,28
	P7	0,082	8		356,9677021	2 855,74	0,00	2 855,74
	P8	0,19	8		827,1202853	6 616,96	0,00	6 616,96
	P40	0,03	8		130,5979398	1 044,78	0,00	1 044,78
Razem								34 895,76

C. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2011.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Przedszkolu Miejskim z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach** ustalono, iż Przedszkole opracowało przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis 30 wrzesień 2010”*, w którym wykazało dane dotyczące 147 dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych oraz 22 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż w ogólnej liczbie dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym ujawnionej w tabeli NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stanowiącej załącznik do „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. ujęto 1 dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidziane w art. 71b ust. 3 *ustawy o systemie oświaty*, wobec którego poradnia psychologiczno – pedagogiczna orzekła całościowe zaburzenia rozwoju.

Powyższe dotyczyło dziecka uczęszczającego w roku szkolnym 2010/2011 do grupy VI, ujętego w dzienniku zajęć przedszkola pod pozycją 3; zarchiwizowane w dokumentacji Przedszkola orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 316/07/08 z dnia 1 września 2008 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na całościowe zaburzenia rozwojowe (z diagnozy i uzasadnienia orzeczenia wynika m.in., iż dziecko ma opóźniony rozwój mowy, jest nadruchliwe i ma trudności w adaptacji do nowych sytuacji, jednocześnie ma zdolność uczenia się i zdobywania nowych umiejętności). Dziecko, o którym mowa powyżej zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 31 – Wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężonych niepełnosprawności (waga P₂₈).

W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia nie stwierdziła występowania u dziecka upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W dniu 9 czerwca 2014 r. Dyrektor Przedszkola Miejskiego z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach – p. Izabela Truszkowska – Bodyńska złożyła wyjaśnienie zgodnie, z którym kwalifikacja ww. dziecka do powołanej wyżej kategorii niepełnosprawności wynikała z oceny faktycznego stanu zdrowia dziecka, potrzeby intensywnej pracy specjalistycznej w danym roku oraz nieprecyzyjnego określenia niepełnosprawności w orzeczeniu wydanym przez poradnię.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż liczba dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym wykazana przez Przedszkole Miejskie z Oddziałami

Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 5 października 2010 r. oraz w tabeli NP3, sporządzonych na dzień 30 września 2010 r., zawyżona została o 1 dziecko.

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. **liczba dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym zawyżona została o 1, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂₈ wobec 1 dziecka.**

Opisana powyżej nieprawidłowość stwierdzona w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Przedszkola Miejskiego z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach skutkuje korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach	P ₂₈	4	1		19063,29178	19 063,29	0,00	19 063,29
Razem								19 063,29

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach** ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010”, w którym wykazała dane dotyczące 471 uczniów.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

a) wykazaniu na dzień 30 września 2010 r. w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów z chorobą przewlekłą

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. oraz tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujawniono 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zdiagnozowaną u niego chorobę przewlekłą.

Powyższe narusza § 2 ust. 1 oraz § 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych. W myśl postanowień § 2 ust. 1 *rozporządzenia* kształcenie specjalne dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach, o których mowa w § 1, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania. Uczniowie z chorobami przewlekłymi nie zostali włączeni do kategorii uczniów niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie (szerzej na ten temat na stronie 8-9 wyniku kontroli).

Z uwagi na dopuszczenie w obowiązujących na lata 2010 i 2011 „Instrukcjach wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” (wersje 3.7 i 3.9) możliwości ujęcia w tabelach NP2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej lub z powodu zaburzeń psychicznych, wydanymi przed dniem 15 lutego 2005 r. nieprawidłowość, o której mowa powyżej dotyczy ucznia uczęszczającego w roku szkolnym 2010/2011 do klasy VIA, ujętego w dzienniku lekcyjnym pod pozycją 5 oraz w księdze uczniów szkoły podstawowej pod poz. 3316; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 194/04-05 z dnia 10 maja 2005 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na zaburzenia rozwoju spowodowane mikrodysfunkcjami neurologicznymi oraz chorobę somatyczną – astmę oskrzelową o ciężkim przebiegu. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów z chorobą przewlekłą wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach w tabeli NP2 zawyżona została o 1 ucznia.

W związku z wyżej opisaną nieprawidłowością wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2009 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 1, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonych na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ wobec 1 ucznia oraz wagi P₆ wobec 1 ucznia.**

b) wykazaniu na dzień 30 września 2010 r. w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Gliwicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego, wymaganych przepisami prawa.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

- VA – do której uczęszczało 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, oraz
- VIB – do której uczęszczało 14 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 klasach integracyjnych:

- liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami (klasa VA), albo
- liczba uczniów ogółem nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami (klasa VIB).

Tym samym uznać należy, iż opisywane klasy nie spełniały wymogów klas integracyjnych określonych w § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół w związku z § 3 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki

dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych.

W związku z powyższym opisane wyżej klasy w roku szkolnym 2010/2011 winny mieć status klas ogólnodostępnych, a ujęcie ich w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych przepisów.

Niepełnosprawni uczniowie klasy VA i VIB zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach w tabeli U.3.1 zawyżona została o 7 uczniów.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż wykazana przez Szkołę w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. **liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 7, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 7 uczniów.**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach skutkują korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Gliwicach	P2	1,4	1		6672,152124	6 672,15	0,00	6 672,15
	P6	0,8	8		3812,658357	30 501,27	0,00	30 501,27
Razem								37 173,42

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach** ustalono, iż Szkoła opracowała przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'”, w którym wykazała dane dotyczące 343 uczniów, w tym 30 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

a) wykazaniu w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną ucznia, w stosunku do którego w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności

Pojęcie niepełnosprawności sprzężonej zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 18 *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* w brzmieniu obowiązującym od dnia 22 kwietnia 2009 r., zgodnie z którym przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszającego lub słabosłyszającego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Analiza udostępnionej kontrolującym dokumentacji Szkoły Podstawowej Nr 10 pozwoliła na ujawnienie przypadku w którym Szkoła zakwalifikowała do kategorii uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi ucznia w stosunku do którego w wydanym dla niego orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego nie ujawniono, oprócz niedosłuchu średniego stopnia, innej niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu.

Powyższe uchybienie dotyczyło na dzień 30 września 2010 r. ucznia klasy VA, zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym pod nr 17 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5619; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 152/05-06 z dnia 3 kwietnia 2006 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na niedosłuch średniego stopnia i zaburzenia psychiczne – ADHD. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

Biorąc pod uwagę powyższe Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach nie miała podstaw do wykazania ww. ucznia w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, stanowiącej załącznik do „Zestawienia zbiorczego...”, sporządzonej na dzień 30 września 2010 r. Tym samym uznać należy, iż na dzień 30 września 2010 r. Szkoła zawyżyła liczbę uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną ujawnioną w tabeli NP1. o 1 przy jednoczesnym zaniżeniu o tę samą wartość liczby uczniów wykazanej w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” w wierszu dotyczącym uczniów słabosłyszących.

W związku z opisaną wyżej nieprawidłowością, wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* liczna uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi zawyżona została o 1 ucznia co skutkowało **zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 1 ucznia przy jednoczesnym zaniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie wagi P₄ wobec 1 ucznia.**

b) wykazaniu na dzień 30 września 2010 r. w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu zdiagnozowanej choroby przewlekłej, wystawionych po dniu 15 lutego 2005 r.

W wyniku analizy danych dotyczących liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. oraz tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” ujawniono 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zdiagnozowaną u nich chorobę przewlekłą.

Powyższe narusza § 2 ust. 1 oraz § 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu* z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych. W myśl postanowień § 2 ust. 1 *rozporządzenia* kształcenie specjalne dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach, o których mowa w § 1,

organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania. Uczniowie z chorobami przewlekłymi nie zostali włączeni do kategorii uczniów niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie (szerzej na ten temat na stronie 8-9 wyniku kontroli).

Z uwagi na dopuszczenie w obowiązujących na lata 2010 i 2011 „Instrukcjach wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” (wersje 3.7 i 3.9) możliwości ujęcia w tabelach NP2 uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu choroby przewlekłej lub z powodu zaburzeń psychicznych, wydanymi przed dniem 15 lutego 2005 r. nieprawidłowość, o której mowa powyżej dotyczy:

- ucznia klasy IVA Szkoły Podstawowej, zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2010/2011 pod nr 8 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5661. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 139/06-07 z dnia 2 kwietnia 2007 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na poważne schorzenie neurologiczne – zespół Recklinghausena; uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- uczennicy klasy VIA Szkoły Podstawowej, zaewidencjonowanej w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2010/2011 pod nr 3 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5530. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 17/06-07 z dnia 3 października 2006 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na zaburzenia rozwojowe spowodowane przez schorzenie neurologiczne – zespół Westa; uczennica, o której mowa powyżej została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉),
- ucznia klasy VI B Szkoły Podstawowej zaewidencjonowanego w dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2010/2011 pod nr 14 oraz w księdze uczniów Szkoły Podstawowej pod poz. 5551. Zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 190/04-05 z dnia 9 maja 2005 r., ważne na czas nauki w szkole podstawowej, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Gliwicach z uwagi na poważne dysharmonie rozwojowe i zaburzenia adaptacyjne spowodowane dysfunkcjami neurologicznymi; uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów z chorobą przewlekłą wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w tabeli NP2 zawyżona została o 3 uczniów.

W związku z wyżej opisaną nieprawidłowością wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 3, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB**

przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ wobec 3 uczniów oraz wagi P₆ wobec 3 uczniów.

c) wykazaniu na dzień 30 września 2010 r. w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych

W wyniku analizy udostępnionej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 10 im. Juliusza Słowackiego z Oddziałami Integracyjnymi w Gliwicach wprowadzając dane do *Systemu Informacji Oświatowej*, nieprawidłowo wykazała jako oddziały integracyjne klasy, które nie spełniały warunków oddziału integracyjnego, wymaganych przepisami prawa.

Powyższe ujawniono w przypadku klas:

Klasy	Liczba uczniów wg dzienników lekcyjnych	Liczba uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego				
		Ogółem wykazani w tabeli U.3.1	Niepełnosprawnych	Z zaburzeniami zachowania	Choroby przewlekłe	Zaburzenia psychiczne
IV A	16	3	2	0	1	0
V A	19	4	2	2	0	0
VI A	14	4	3	0	1	0

Wykonane czynności kontrolne wykazały, iż w prowadzonych przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 klasach integracyjnych:

- liczba uczniów niepełnosprawnych nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami (klasa IVA i VA), albo
- liczba uczniów ogółem nie osiągnęła dolnej granicy limitu ustalonego przepisami (klasa VIA).

Tym samym uznać należy, iż opisywane klasy nie spełniały wymogów klas integracyjnych określonych w § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół* w związku z § 3 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych.*

W związku z powyższym opisane wyżej klasy w roku szkolnym 2010/2011 winny mieć status klas ogólnodostępnych, a ujęcie ich w „Zestawieniu zbiorczym ...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. jako oddziałów integracyjnych stanowiło naruszenie powołanych przepisów.

Niepełnosprawni uczniowie klas IVA, VA oraz VIA zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P₆).

W konsekwencji uznać należy, iż liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach w tabeli U.3.1 zawyżona została o 7 uczniów.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż wykazana przez Szkołę w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. **liczba uczniów niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych zawyżona została o 7, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₆ wobec 7 uczniów.**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza

Słowackiego w Gliwicach skutkują korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach	P2	1,4	3		6672,152124	20.016,46	0,00	20.016,46
	P4	3,6		1	17156,9626	0,00	17.156,96	-17.156,96
	P5	9,5	1		45275,31798	45.275,32	0,00	45.275,32
	P6	0,8	8*		3812,658357	30.501,27	0,00	30.501,27
Razem								78.636,09

* w ww. wartości zawiera się korekta ilości uczniów stanowiąca konsekwencję nieprawidłowości opisanych w pkt. C.3.b-c niniejszego wyniku kontroli.

4. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienia zbiorcze z dnia 04.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'*, w którym wykazał dane dotyczące 423 uczniów (277 uczniów Gimnazjum oraz 146 uczniów Liceum Ogólnokształcącego) kształcących się w 21 oddziałach (analogicznie 14 i 7).

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej w postaci dzienników lekcyjnych oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ujawniono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, opracowanej dla Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 na dzień 30 września 2010 r. w kategorii uczniów z autyzmem ucznia, wobec którego właściwa poradnia psychologiczno-pedagogiczna nie zdiagnozowała tego typu niepełnosprawności.

Uczeń ujęty w księdze uczniów pod pozycją 1152, urodzony w dniu 15 grudnia 1994 r., w roku szkolnym 2010/2011 uczęszczał do klasy II C Gimnazjum (pozycja nr 10 w dzienniku lekcyjnym); uczeń został wykazany w tabeli NP2 pod pozycją przeznaczoną dla uczniów z autyzmem. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 71/06-07 KI nr 959/06-07 43194/177/71/900/06-07 z dnia 20 lutego 2007 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach dla ww. ucznia, ważne było na czas nauki w gimnazjum z uwagi na cyt.: „*stan zdrowia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły*”. Według diagnozy uczeń znajdował się pod specjalistyczną opieką lekarską (neurologiczną, kardiologiczną), także w Poradni Zdrowia Psychicznego, leczony farmakologicznie, w trakcie terapii psychologicznej, ze zdiagnozowanym ADHD z deficytem uwagi, ruchliwością, impulsywnością. Na dzień wydania orzeczenia diagnoza prowadzona była w kierunku innych całościowych zaburzeń rozwojowych. W treści orzeczenia nie wykazano występowania u ucznia niepełnosprawności w postaci autyzmu. W uzasadnieniu orzeczenia wskazano jedynie na zaburzenia psychiczne ucznia, które wymagały zastosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. W przedstawionych przez Dyrektora Zespołu orzeczeniach o potrzebie indywidualnego nauczania z dnia 16 września 2009 r. oraz 20 stycznia 2010 r., Poradnia stwierdziła występowanie u ucznia nieokreślonych całościowych zaburzeń rozwojowych. Dokumenty te jednak nie stanowią podstawy do zakwalifikowania ucznia do kształcenia specjalnego.

Dokumentem uprawniającym do kształcenia specjalnego jest wyłącznie orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z uwagi na fakt, iż ustawodawca nie przewidział możliwości nauczania specjalnego uczniów z zaburzeniami psychicznymi w szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi uznać należy, że Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 w tabeli NP2 – „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*”, opracowanej dla Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 na dzień 30 września 2010 r. zawyżył o 1 liczbę uczniów z autyzmem.

Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 42 – zadania pozaszkolne gminne (waga P₃₉).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 1, co skutkowało zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 1 ucznia.

Opisana powyżej nieprawidłowość stwierdzona w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach skutkuje korektą wyliczeń gminnej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach	P ₅	9,5	1		45275,31798	45 275,32		45 275,32
Razem								45 275,32

D. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2011.

1. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7 w Gliwicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. – spis 30 wrzesień 2010”*, w którym wykazało dane dotyczące 165 uczniów (w tym 79 uczniów Szkoły Podstawowej, 71 uczniów Gimnazjum oraz 15 uczniów Szkoły Przystosobającej do Pracy).

W wyniku analizy dokumentacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7 w Gliwicach ustalono, iż w załączonej do „*Zestawienia zbiorczego ...*” tabeli NP2.- „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” Zespół zaliczył 1 ucznia Gimnazjum o orzeczonej upośledzeniu umysłowym w stopniu lekkim do kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym.

Powyższe uchybienie dotyczyło ucznia klasy II aG Gimnazjum Specjalnego Nr 22, zaewidencjonowanego w roku szkolnym 2010/2011 w dzienniku lekcyjnym pod nr 6 oraz w księdze uczniów Gimnazjum pod poz. 211. Zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 57/01-02 z dnia 5 czerwca 2002 r., ważne do ukończenia szkoły, zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną

w Gliwicach z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. W *Systemie Informacji Oświatowej* ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z orzecznym upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₄), pod pozycją 29 – uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga P₂₆) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż na dzień 30 września 2010 r. liczba dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym wykazana przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7 w Gliwicach w tabeli NP2 zawyżona została o 1 ucznia.

Stwierdzona w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 7 w Gliwicach nieprawidłowość skutkowałą zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₄ wobec 1 ucznia przy jednoczesnym zaniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie wagi P₂ wobec 1 ucznia.

Opisana powyżej nieprawidłowość stwierdzona w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 7 w Gliwicach skutkuje korektą wyliczeń powiatowej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 7 w Gliwicach	P4	3,6	1		16971,47477	16 971,47	0,00	16 971,47
	P2	1,4		1	6600,017967	0,00	6 600,02	-6 600,02
Razem								10 371,45

2. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach** analizą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych ujawnionych przez Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach oraz zlikwidowany Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Gliwicach w prowadzonych przez nie bazach danych oświatowych, stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

W ramach kontroli dokumentacji zlikwidowanego Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'”, w którym wykazał dane dotyczące 143 uczniów kształcących się w 23 oddziałach.

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na:

- a) wykazaniu przez Szkołę Specjalną Przystosobającą do Pracy nr 2, wchodzącą w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną uczniów, w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności

Pojęcie niepełnosprawności sprzężonej zostało zdefiniowane w art. 3 pkt 18 *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* w brzmieniu obowiązującym od dnia 22 kwietnia 2009 r., zgodnie z którym przez niepełnosprawność sprzężoną należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności.

Analiza udostępnionej kontrolującym dokumentacji szkolnej pozwoliła na wskazanie przypadków, w których Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy nr 2 wchodząca w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach zakwalifikowała do kategorii uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi uczniów, w stosunku do których w wydanych dla nich orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego nie ujawniono co najmniej dwóch niepełnosprawności podlegających sprzężeniu.

Powyższe uchybienie dotyczyło niżej wymienionych uczniów:

- uczeń urodzony w dniu 12 grudnia 1989 r., ujęty w dzienniku lekcyjnym klasy 1 PP Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy w roku szkolnym 2010/2011 pod nr 2; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 252/09-10 KI 2567/09/10 43194/432/252/1702/09-10 z dnia 29 czerwca 2010 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; analiza treści diagnozy, zaleceń oraz uzasadnienia orzeczenia nie pozwala na wskazanie innej niż upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu. W szczególności brak jest podstaw do wskazania w poszczególnych elementach orzeczenia niepełnosprawności w postaci niedowidzenia, niewidzenia, niedosłyszenia, niesłyszenia, niepełnosprawności ruchowej lub autyzmu. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach nie orzekła o występowaniu tych niepełnosprawności. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń urodzony w dniu 28 maja 1988 r., ujęty w dzienniku lekcyjnym klasy 2 PP Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy w roku szkolnym 2010/2011 pod nr 1; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 255/08-09 KI 312/08-09 43194/418/255/1807/08-09 z dnia 23 lipca 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas kształcenia ponadgimnazjalnego z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; analiza treści diagnozy, zaleceń oraz uzasadnienia orzeczenia nie pozwala na wskazanie innej niż upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu. W szczególności brak jest podstaw do wskazania w poszczególnych elementach orzeczenia niepełnosprawności w postaci niedowidzenia, niewidzenia, niedosłyszenia, niesłyszenia, niepełnosprawności ruchowej lub autyzmu. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach nie orzekła o występowaniu tych niepełnosprawności. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń urodzony w dniu 29 września 1987 r., ujęty w dzienniku lekcyjnym klasy 3 PP Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy w roku szkolnym 2010/2011 pod nr 1; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 28/08-09 KI

382/08-09 43194/48/28/265/08-09 z dnia 30 września 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym**; analiza treści diagnozy, zaleceń oraz uzasadnienia orzeczenia nie pozwala na wskazanie innej niż upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu. W szczególności brak jest podstaw do wskazania w poszczególnych elementach orzeczenia niepełnosprawności w postaci niedowidzenia, niewidzenia, niedosłyszenia, niesłyszenia, niepełnosprawności ruchowej lub autyzmu. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach nie orzekła o występowaniu tych niepełnosprawności. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),

- uczeń urodzony w dniu 1 września 1990 r., ujęty w dzienniku lekcyjnym klasy 2 PP Szkoły Specjalnej Przystosobającej do Pracy w roku szkolnym 2010/2011 pod nr 6; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 224/07-08 KI 2382/07-08 43194/364/224/1407/07-08 z dnia 27 maja 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nieokreślony z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; analiza treści diagnozy, zaleceń oraz uzasadnienia orzeczenia nie pozwala na wskazanie innej niż upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym niepełnosprawności podlegającej sprzężeniu. W szczególności brak jest podstaw do wskazania w poszczególnych elementach orzeczenia niepełnosprawności w postaci niedowidzenia, niewidzenia, niedosłyszenia, niesłyszenia, niepełnosprawności ruchowej lub autyzmu. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach nie orzekła o występowaniu tych niepełnosprawności. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Biorąc pod uwagę powyższe Szkoła Specjalna Przystosobająca do Pracy nr 2, wchodząca w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach nie miała podstaw do wykazania ww. uczniów w tabeli NP1. „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*”, stanowiącej załącznik do „*Zestawienia zbiorczego...*”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. Tym samym uznać należy, iż w tabeli, o której mowa powyżej sporządzonej na dzień 30 września 2010 r. Szkoła Specjalna Przystosobająca do Pracy nr 2 zawyżyła liczbę uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną o 4 przy jednoczesnym zaniżeniu o tę samą wartość liczby uczniów ujawnionej w tabeli NP2. „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*” w wierszu dotyczącym uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W konsekwencji uznać należy, iż opisana wyżej nieprawidłowość skutkowałą **zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 4 uczniów przy jednoczesnym zaniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie wagi P₄ wobec 4 uczniów.**

- b) wykazaniu przez Gimnazjum Specjalne nr 21, wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach, w Systemie Informacji Oświatowej

niezgodnych ze stanem faktycznym danych o niepełnosprawnościach uczniów pobierających naukę w Gimnazjum

W trakcie kontroli dokonano analizy treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów Gimnazjum Specjalnego nr 21 w Gliwicach w konfrontacji z zapisami zawartymi w dziennikach lekcyjnych Gimnazjum za rok szkolny 2010/2011.

Po dokonaniu analizy treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego sporządzono zestawienie wszystkich uczniów Gimnazjum Specjalnego nr 21 w roku szkolnym 2010/2011 pod kątem orzeczonego wobec nich poziomu niepełnosprawności:

Nr ucznia w dzienniku	Klasa						
	1aG	1bG	2aG	2bG	2cG	3aG	3bG
1	lekkie	umiarkowane	lekkie	umiarkowane	umiarkowane	Umiarkowane	umiarkowane
2	sprzężenie	Sprzężenie	lekkie	sprzężenie	umiarkowane	Lekkie	sprzężenie
3	lekkie	Sprzężenie	lekkie	umiarkowane	umiarkowane	Lekkie	umiarkowane
4	lekkie	Sprzężenie	umiarkowane	umiarkowane	umiarkowane	Lekkie	umiarkowane
5	sprzężenie	Sprzężenie	umiarkowane	sprzężenie	sprzężenie	Lekkie	sprzężenie
6	lekkie	Sprzężenie	sprzężenie	umiarkowane	sprzężenie	Lekkie	umiarkowane
7	sprzężenie		lekkie			Lekkie	umiarkowane
8	sprzężenie		lekkie			Lekkie	umiarkowane
9	lekkie		lekkie			Lekkie	znaczne
10	lekkie		umiarkowane			Lekkie	
11	lekkie		lekkie			Lekkie	
12			lekkie			Lekkie	
13			-				
14			lekkie				
15			lekkie				
16			sprzężenie				
17			lekkie				
ilość uczniów	11	6	16	6	6	12	9
lekkie	7		11			11	
umiarkowane/ znaczne		1	3	4	4	1	7
sprzężenie	4	5	2	2	2		2

Z zaprezentowanych wyżej zestawień wynika, iż w roku szkolnym 2010/2011 w siedmiu oddziałach Gimnazjum Specjalnego nr 21 w Gliwicach objętych było kształceniem 66 uczniów, w tym:

- 29 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 20 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym,
- 17 uczniów – ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Gimnazjum Specjalne nr 21, wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach wprowadzając do *Systemu Informacji Oświatowej* dane o uczniach pobierających naukę w Gimnazjum w roku szkolnym 2010/2011 wykazało, iż w siedmiu oddziałach objętych było kształceniem 66 uczniów, w tym:

- 29 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 17 uczniów – z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym,
- 20 uczniów – ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż na dzień 30 września 2010 r. Gimnazjum Specjalne nr 21, wchodzące w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach w tabeli NP1. - „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” zawiążyło liczbę uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi o 3 przy jednoczesnym zaniżeniu o tą samą wartość liczby uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym, wykazanej w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Opisana wyżej nieprawidłowość skutkowałą **zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₅ wobec 3 uczniów przy jednoczesnym zaniżeniu kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej poprzez zastosowanie wagi P₄ wobec 3 uczniów.**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Gliwicach danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011, skutkują korektą wyliczeń powiatowej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych nr 6 w Gliwicach (zlikwidowany)	P4	3,6		7	16971,47477	0,00	118 800,32	-118 800,32
	P5	9,5	7		44785,8362	313 500,85	0,00	313 500,85
Razem								194 700,53

W ramach kontroli dokumentacji Zespołu Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej* „Zestawienie zbiorcze z dnia 04.10.2010 r. – spis '30 wrzesień 2010'”, w którym wykazał dane dotyczące 185 uczniów kształcących się w 20 oddziałach.

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej w postaci dzienników lekcyjnych oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ujawniono nieprawidłowości polegające na:

- c) wykazaniu przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną, prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w Systemie Informacji Oświatowej uczniów, którzy przekroczyli wiek uprawniający do kształcenia

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono naruszenie art. 8 ust. 1 oraz art. 7 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej* w związku z § 3 ust. 1 pkt 3 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach*, poprzez wykazanie przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w tabelach NP1 i NP2 w roku szkolnym 2010/2011 uczniów uczęszczających do Szkoły pomimo ukończenia przez nich 24 roku życia.

Powyższe uchybienie dotyczyło niżej wymienionych uczniów:

- uczeń klasy III a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, urodzony w dniu 22 maja 1986 r., ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3530 oraz pod pozycją 5 w dzienniku lekcyjnym klasy III a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 43720-2-300/07 z dnia 16 lipca 2007 r. wydane przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Katowicach na czas kształcenia ponadgimnazjalnego z uwagi na mózgowie porażenie dziecięce – postać piramidową z lateralizacją prawostronną, zanik nerwów wzrokowych, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim; w dniu sprawozdawczym tj. 30 września 2010 r. uczeń miał ukończone 24 lata. Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP1. - „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*”. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₅), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy III b Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, urodzony w dniu 19 kwietnia 1986 r., ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3118 oraz pod pozycją 21 w dzienniku lekcyjnym klasy III a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 1311/2007-2008 z dnia 28 marca 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej – szkoła zawodowa z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim; w dniu sprawozdawczym tj. 30 września 2010 r. uczeń miał ukończone 24 lata. Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀)

Zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 3 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w szkołach specjalnych i oddziałach specjalnych w szkołach ogólnodostępnych w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia 24 roku życia.*

Kształcenie przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną, prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach uczniów, którzy ukończyli 24 rok życia stanowi naruszenie powołanego wyżej przepisu.

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż w tabelach NP1. - „*Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego*” oraz NP2 – „*Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*”, stanowiących załącznik do „*Zestawienia zbiorczego...*”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna, prowadzona przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach, zawyżyła liczbę uczniów o 2 (w tym w tabeli NP1 o 1 ucznia oraz w tabeli NP2 o 1 ucznia w wierszu dotyczącym dzieci

z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim) oraz zawiążyła ogólną liczbę uczniów ujawnioną w „Zestawieniu zbiorczym ...” o tę samą wartość.

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawiążona została o 2, co skutkowało zawiążeniem kwoty bazowej SOA (2 uczniów), zawiążeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ (1 uczeń), wagi P₅ (1 uczeń), wagi P₇ (2 uczniów) i wagi P₈ (2 uczniów) oraz zawiążeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (2 uczniów).**

d) wykazaniu przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną, prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* danych o uczniach, którzy nie podjęli nauki w roku szkolnym 2010/2011

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dzienników lekcyjnych Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, prowadzonej przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach, wykazała na dzień sprawozdawczy tj. 30 września 2010 r. uchybienie polegające na wykazaniu przez Szkołę w *Systemie Informacji Oświatowej* w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” uczniów, którzy nie podjęli kształcenia w Szkole w roku szkolnym 2010/2011 i którzy pomimo wypełnienia przesłanek wynikających ze Statutu Zespołu Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach nie zostali skreśleni z listy uczniów. Zgodnie z treścią art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty Dyrektor szkoły lub placówki może, w drodze decyzji, skreślić ucznia z listy uczniów w przypadkach określonych w statucie szkoły lub placówki. W myśl postanowień § 29 ust 7 Statutu Szkoły karę skreślenia z listy uczniów stosuje się wobec uczniów pełnoletnich, którzy m.in. nie podjęli nauki w ciągu 30 dni od rozpoczęcia roku szkolnego i zostali poinformowani o konsekwencji skreślenia z listy uczniów w formie trzech listownych zawiadomień, z których co najmniej 1 było nadane listem poleconym na adres ucznia lub przekroczyli 50 % nieobecności nieusprawiedliwionych w ciągu roku szkolnego, w wyniku czego nie zostali sklasyfikowani na koniec roku szkolnego z więcej niż dwóch przedmiotów.

Pomimo wystąpienia okoliczności, o których mowa powyżej Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach nie skreślił z listy uczniów i jednocześnie wykazał w *Systemie Informacji Oświatowej* w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” w roku szkolnym 2010/2011 następujących uczniów:

- uczeń klasy I a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, urodzony w dniu 1 sierpnia 1991 r., ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3612 oraz pod pozycją 11 w dzienniku lekcyjnym klasy I a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 88 PPP/43194/47/2007/2008 z dnia 16 maja 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Knurowie na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego**; w roku szkolnym 2009/2010 uczeń nieklasyfikowany (opuszczone 789 lekcji nieusprawiedliwione), nie podjął nauki w roku szkolnym 2010/2011; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod

- pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy I a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, urodzony w dniu 29 lutego 1992 r., ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3691 oraz pod pozycją 12 w dzienniku lekcyjnym klasy I a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 139/08-09 KI1842/08/09 43194/278/139/1189/08-09 z dnia 29 kwietnia 2009 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe** (z diagnozy: „*stopnia lekkiego*”); w roku szkolnym 2009/2010 uczeń nieklasyfikowany (opuszczone 664 lekcje nieusprawiedliwione), nie podjął nauki w roku szkolnym 2010/2011; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
 - uczeń klasy I b Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, urodzony w dniu 9 lipca 1991 r., ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3753 oraz pod pozycją 1 w dzienniku lekcyjnym klasy I b, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 97 PPP/43194/51/2008/2009 z dnia 5 czerwca 2009 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Knurowie na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim**; w roku szkolnym 2009/2010 uczeń nieklasyfikowany (opuszczone 715 lekcji nieusprawiedliwione), nie podjął nauki w roku szkolnym 2010/2011; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
 - uczeń klasy I c Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, urodzony w dniu 31 lipca 1992 r., ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3754 oraz pod pozycją 15 w dzienniku lekcyjnym klasy I c, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 424/12-5/09-10 z dnia 27 listopada 2009 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Pyskowicach na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim**; w roku szkolnym 2009/2010 uczeń nieklasyfikowany (opuszczone 597 lekcji nieusprawiedliwione), nie podjął nauki w roku szkolnym 2010/2011. Uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
 - uczeń klasy I c Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, urodzony w dniu 24 listopada 1991 r., ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3777 oraz pod pozycją 14 w dzienniku

lekcyjnym klasy I c, posiadający orzeczenie kwalifikujące do kształcenia specjalnego nr 629/42/00/01 z dnia 9 marca 2001 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Czerwionce - Leszczyny z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim**; uczeń nie podjął nauki w roku szkolnym 2010/2011; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna w Gliwicach, pomimo niepodjęcia przez ww. uczniów edukacji w Szkole wykazała ich w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. oraz w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Tym samym Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna w Gliwicach zawiązała ogólną liczbę uczniów ujawnioną w „Zestawieniu zbiorczym ...” z dnia 4 października 2010 r. o 5, a także – o tę samą wartość – liczbę uczniów wykazaną w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

W konsekwencji uznać należy, iż na dzień 30 września 2010 r. wykazana przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawiązała została o 5, co skutkowało zawiązeniem kwoty bazowej SOA (5 uczniów), zawiązeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczoną na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ (5 uczniów), wagi P₇ (5 uczniów) i wagi P₈ (5 uczniów) oraz zawiązeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (5 uczniów).**

e) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej uczniów, którzy z uwagi na orzeczoną niepełnosprawność nie mogli pobierać nauki w Zasadniczej Szkole Zawodowej Specjalnej prowadzonej przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach

Analiza treści orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w konfrontacji z zapisami zawartymi w dziennikach lekcyjnych wykazała, iż Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalnych, prowadzona przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach objęła kształceniem w roku szkolnym 2010/2011 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Zgodnie z treścią załącznika nr 5 b „*Ramowy Statut Publicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej*” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół do kształcenia w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej uprawnieni są m.in. uczniowie, których upośledzenie umysłowe zostało określone przez poradnię pedagogiczno – psychologiczną na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim. Kształcenie uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym zostało zastrzeżone w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu dla szkół przysposabiających do pracy.

Powyższe uchybienie dotyczyło niżej wymienionych uczniów:

- uczeń klasy I a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3758 oraz pod pozycją 2 w dzienniku lekcyjnym klasy I a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 255/06-07 KI 1945/06/07 43194/449/255/2058/06-07 z dnia 25 czerwca 2007 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nieokreślony z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy I c Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3776 oraz pod pozycją 13 w dzienniku lekcyjnym klasy I c, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 204/07-08 KI 1872/07-08 43194/295/204/1347/07-08 z dnia 20 maja 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy II a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3681 oraz pod pozycją 8 w dzienniku lekcyjnym klasy II a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 96/08-09 KI1645/08/09 43194/219/96/958/08-09 z dnia 25 marca 2009 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Gliwicach na czas nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na upośledzenie umysłowe (z diagnozy: „**upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego o charakterze globalnym**”); uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy II b Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3701 oraz pod pozycją 15 w dzienniku lekcyjnym klasy II b, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 106 PPP/43194/75/2007/2008 z dnia 13 czerwca 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Knurowie na czas ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (z diagnozy: „**Rozwój intelektualny na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym**”); uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod

- pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
- uczeń klasy II b Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3697 oraz pod pozycją 13 w dzienniku lekcyjnym klasy II b, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 58 PPP/43194/24/2008/2009 z dnia 26 lutego 2009 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Knurowie na czas ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀),
 - uczeń klasy III a Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, ujęty w księdze uczniów pod pozycją 3613 oraz pod pozycją 2 w dzienniku lekcyjnym klasy III a, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr PPP-420-77/07-08 z dnia 28 maja 2008 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno - Pedagogiczną w Mikołowie na czas IV etapu edukacyjnego - ponadgimnazjalny z uwagi na **upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym**; uczeń został wykazany przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną w Gliwicach w tabeli NP2 w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P₂), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Kształcenie przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Specjalną prowadzoną przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym narusza postanowienia §5 ust. 3 załącznika nr 5 b „*Ramowy Statut Publicznej Zasadniczej Szkoły Zawodowej*” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Tym samym Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna w Gliwicach zawiązała ogólną liczbę uczniów wykazaną w „*Zestawieniu zbiorczym ...*” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. o 6 uczniów, a także – o tą samą wartość – liczbę uczniów ujawnioną w kategorii uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim w załączonej do „*Zestawienia...*” tabeli NP2.

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. **liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawiązana została o 6, co skutkowało zawiązeniem kwoty bazowej SOA (6 uczniów), zawiązeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych poprzez zastosowanie w sposób nieuprawniony wagi P₂ wobec 6 uczniów, wagi P₇ wobec 6 uczniów i wagi P₈ wobec 6 uczniów oraz zawiązeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (6 uczniów).**

Opisane powyżej nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem przez Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011 skutkują korektą wyliczeń powiatowej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach	Sa	1	13		4714,298548	61 285,88	0,00	61 285,88
	P2	1,4	12		6600,017967	79 200,22	0,00	79 200,22
	P5	9,5	1		44785,8362	44 785,84	0,00	44 785,84
	P7	0,082	13		386,5724809	5 025,44	0,00	5 025,44
	P8	0,19	13		895,7167241	11 644,32	0,00	11 644,32
	P40	0,03	13		141,4289564	1 838,58	0,00	1 838,58
Razem								203 780,28

3. W toku czynności kontrolnych przeprowadzonych w **Zespole Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach** ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze z dnia 05-10-2010 – spis '30 wrzesień 2010”*, w którym wykazał dane dotyczące 606 uczniów/słuchaczy, w tym: 31 słuchaczy Liceum Profilowanego dla Dorosłych, 41 słuchaczy Szkoły policealnej (ponadgimnazjalnej), tj. Szkoły Policealnej dla Dorosłych Nr 1, 374 uczniów Technikum Nr 1, 81 słuchaczy Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych Nr 1 oraz 79 uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3. Ponadto Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Gliwicach prowadził internat/bursę dla 70 uczniów/słuchaczy.

W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na wykazaniu przez Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów/słuchaczy.

W „*Zestawieniu zbiorczym ...*” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach wykazał 25 uczniów III oddziału Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 3, prowadzonej przez Zespół. Analiza zapisów zawartych w dzienniku lekcyjnym oddziału oraz księdze słuchaczy wskazała, iż naukę w oddziale w roku szkolnym 2010/2011 pobierało 24 słuchaczy. Różnica dotyczy ucznia G. S., który nie został ujęty w dzienniku lekcyjnym, a został wykazany w księdze uczniów pod poz. 236; na podstawie formalnie podpisanej karty obiegowej z dnia 26 października 2010 r. w księdze uczniów zawarto adnotację, że uczeń został skreślony z dniem 26 października 2010 r. W wyjaśnieniach z dnia 16 czerwca 2014 r. złożonych przez Pana Janusza Magierę – Dyrektora Zespołu stwierdzono, że uczeń G. S. nie uczestniczył w zajęciach organizowanych przez Zespół w roku szkolnym 2010/2011. Nieujęcie ww. słuchacza w dzienniku lekcyjnym świadczy o tym, że ww. nie uczęszczał na zajęcia edukacyjne i nie pobierał nauki, zatem nie był uczniem III oddziału Zasadniczej Szkoły Zawodowej w roku szkolnym 2010/2011. Uczeń, o którym mowa powyżej został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Gliwice na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 10 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (waga P₇), pod pozycją 11 – uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (waga P₈) oraz pod pozycją 43 – zadania pozaszkolne powiatowe (waga P₄₀).

Biorąc pod uwagę powyższe uznać należy, iż wykazana przez Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2010 r. **liczba uczniów/słuchaczy zawyżona została o 1, co skutkowało zawyżeniem kwoty bazowej SOA (1 uczeń), zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₇ (1 uczeń) i wagi P₈ (1 uczeń) oraz zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOC przeznaczanej na realizację zadań pozaszkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₀ (1 uczeń).**

Opisana powyżej nieprawidłowość stwierdzona w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach skutkuje korektą wyliczeń powiatowej części subwencji oświatowej naliczonej dla Miasta Gliwice na rok 2011 wg poniższego zestawienia:

Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (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
Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych w Gliwicach	Sa	1	1		4714,298548	4 714,30	0,00	4 714,30
	P7	0,082	1		386,5724809	386,57	0,00	386,57
	P8	0,19	1		895,7167241	895,72	0,00	895,72
	P40	0,03	1		141,4289564	141,43	0,00	141,43
Razem								6 138,02

Opisane w pkt A-D niniejszego wyniku kontroli korekty części oświatowej subwencji ogólnej dokonane za lata 2010 i 2011 dotyczą danych wykazanych przez objęte kontrolą placówki oświatowe w „Zestawieniach zbiorczych...” oraz w załączonych do nich tabelach wygenerowanych przez *System Informacji Oświatowej*, takich jak:

- U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”,
- NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”,
- NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”,
- NP3 – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”
- NP5 – „Dzieci i młodzież w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych”.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w opisanych wyżej placówkach oświatowych było naliczenie przez Ministra Finansów części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na lata 2010 i 2011 w nadmiernej wysokości.

Zawyżenie gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2010, w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek oświatowych bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Gliwice wyniosło ogółem **217.195,98 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach	P28	4	1		17586,72026	17.586,72		17.586,72	17.586,72
2	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Gliwicach	P2	1,4	4		6155,352093	24621,41		24.621,41	45.725,47
		P6	0,8	6		3517,344053	21104,06		21.104,06	
3	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach	P2	1,4	5		6155,352093	30.776,76		30.776,76	95.407,95
		P4	3,6		1	15828,04824	0,00	15.828,05	-15.828,05	
		P5	9,5	1		41768,46063	41.768,46		41.768,46	
		P6	0,8	11		3517,344053	38.690,78		38.690,78	
4	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 im. Henryka Sienkiewicza w Gliwicach	P11	0,2	19		879,3360132	16.707,38		16.707,38	16.707,38
5	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach	P5	9,5	1		41768,46063	41.768,46		41.768,46	41.768,46
Razem							233 024,03	15.828,05	217.195,98	217.195,98

Zawyżenie powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2010, w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek oświatowych bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Gliwice wyniosło ogółem **312.694,98 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Gliwicach	P4	3,6		6	15671,75277	0,00	94.030,52	-94.030,52	195.461,58
		P5	9,5	7		41356,01426	28.9492,10	0,00	289.492,10	
2	Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach	Sa	1	7		4353,264659	30.472,85	0,00	30.472,85	82.337,64
		P2	1,4	7		6094,570523	42.661,99	0,00	42.661,99	
		P7	0,082	7		356,9677021	2.498,77	0,00	2.498,77	
		P8	0,19	7		827,1202853	5.789,84	0,00	5.789,84	
		P40	0,03	7		130,5979398	914,19	0,00	914,19	
3	Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych	Sb	0,7	8		3047,285262	24.378,28	0,00	24.378,28	34.895,76
		P7	0,082	8		356,9677021	2.855,74	0,00	2.855,74	
		P8	0,19	8		827,1202853	6.616,96	0,00	6.616,96	
		P40	0,03	8		130,5979398	1.044,78	0,00	1.044,78	
Razem							406.725,50	94.030,52	312.694,98	312.694,98

Zawyżenie gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2011, w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek oświatowych bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Gliwice wyniosło ogółem **180.148,12 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Przedszkole Miejskie z Oddziałami Integracyjnymi Nr 21 w Gliwicach	P28	4	1		19063,29178	19.063,29	0,00	19.063,29	19.063,29
2	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Gliwicach	P2	1,4	1		6672,152124	6.672,15	0,00	6.672,15	37.173,42
		P6	0,8	8		3812,658357	30.501,27	0,00	30.501,27	
3	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 10 im. Juliusza Słowackiego w Gliwicach	P2	1,4	3		6672,152124	20.016,46	0,00	20.016,46	78.636,09
		P4	3,6		1	17156,9626	0,00	17.156,96	-17.156,96	
		P5	9,5	1		45275,31798	45.275,32	0,00	45.275,32	
		P6	0,8	8		3812,658357	30.501,27	0,00	30.501,27	
4	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 5 im. Armii Krajowej w Gliwicach	P5	9,5	1		45275,31798	45.275,32	0,00	45.275,32	45.275,32
Razem							193.492,42	17.156,96	180.148,12	180.148,12

Zawyżenie powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Gliwice na rok 2011, w związku z błędnie prowadzonymi przez dyrektorów kontrolowanych placówek oświatowych bazami danych oświatowych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Gliwice wyniosło ogółem **414.990,28 zł**. Szczegółowe dane zawarte zostały w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Zaniżona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia (wychowanka)	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7 w Gliwicach	P4	3,6	1		16971,47477	16.971,47	0,00	16.971,47	10.371,45
		P2	1,4		1	6600,017967	0,00	6.600,02	-6.600,02	
2	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Gliwicach	P4	3,6		7	16971,47477	0,00	118.800,32	-118.800,32	194.700,53
		P5	9,5	7		44785,8362	313.500,85	0,00	313.500,85	
3	Zespół Szkół Zawodowych Specjalnych im. Janusza Korczaka w Gliwicach	Sa	1	13		4714,298548	61.285,88	0,00	61.285,88	203.790,28
		P2	1,4	12		6600,017967	79.200,22	0,00	79.200,22	
		P5	9,5	1		44785,8362	44.785,84	0,00	44.785,84	
		P7	0,082	13		386,5724809	5.025,44	0,00	5.025,44	
		P8	0,19	13		895,7167241	11.644,32	0,00	11.644,32	
		P40	0,03	13		141,4289564	1.838,58	0,00	1.838,58	
4	Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych	Sa	1	1		4714,298548	4.714,30	0,00	4.714,30	6.138,02
		P7	0,082	1		386,5724809	386,57	0,00	386,57	
		P8	0,19	1		895,7167241	895,72	0,00	895,72	
		P40	0,03	1		141,4289564	141,43	0,00	141,43	
Razem							540.390,62	125.400,34	414.990,28	414.990,28

Opisane w treści niniejszego wyniku kontroli nieprawidłowości stanowią **naruszenie art. 6 ust. 2, art. 7 ust. 2 i 3 oraz art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej** (Dz. U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 ze zmianami).

Zgodnie z treścią art. 7 ust. 2 *ustawy o systemie informacji oświatowej* jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych; ponadto na podstawie ust. 3 ww. artykułu są one obowiązane do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

W myśl art. 6 ust. 2 cytowanej wyżej *ustawy* jednostki samorządu terytorialnego i właściwi ministrowie przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania. Za wykonanie obowiązków, o których mowa powyżej, zgodnie z art. 7 ust. 6 pkt 2 *ustawy o systemie informacji oświatowej* odpowiada prezydent miasta lub upoważniona przez niego osoba.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Podjąć w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli działania zmierzające do wyeliminowania w bieżącej i przyszłej działalności nieprawidłowości omówionych w części II wyniku, ze szczególnym uwzględnieniem respektowania przepisów *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (Dz. U. 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zmianami).

IV. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 *ustawy o kontroli skarbowej*, zostanie przekazany Ministrowi Edukacji Narodowej oraz Ministrowi Finansów – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.


DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
Jacek Przepański
.....
(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska
służbowego)

Otrzymują:

- 1) Adwokat Mariusz Weissensteiner, pełnomocnik Miasta Gliwice, ul. Górnych Wałów 7/31, 44 - 100 Gliwice,
- 2) Minister Edukacji Narodowej, Ministerstwo Edukacji Narodowej, ul. J. Ch. Szucha 25, 00 - 918 Warszawa
- 3) Minister Finansów, Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 4) a/a.