

E  
30IX2013  
K

Katowice, dnia 23 września 2013 r.

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Katowicach

UKS2491/W3B/42/22/13/19/900



Pracownik  
D 07 KU  
J. J. J.  
-normale  
1.10.2013

*[Signature]*  
w z. PREZYDENTA MIASTA

Ewa Ryszka  
Zastępca Prezydenta

Prezydent Miasta Rybnik  
Urząd Miasta Rybnik  
ul. Chrobrego 2  
44-200 Rybnik  
NIP: 642-00-10-758

Działając na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami), Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach przekazuje w załączeniu wynik kontroli, sporządzony w związku z postępowaniem kontrolnym przeprowadzonym w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na lata 2010 – 2011.

Kontrolowany zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej obowiązany jest w ciągu 30 dni, po upływie terminu określonego w pkt III wyniku kontroli, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej

*[Signature]*  
Jacek Przytuś

W załączeniu:

wynik kontroli nr UKS2491/W3B/42/22/13/18/023 z dnia 23 września 2013 r.



Katowice, dnia 23 września 2013 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W KATOWICACH**

UKS2491/W3B/42/22/13/18/023

**Miasto Rybnik**  
ul. Chrobrego 2  
44-200 Rybnik  
NIP: 642-00-10-758

**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/42/22/13/2/005 z dnia 11 lutego 2013 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

**I. Zakres kontroli**

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia 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 Kontrolowanemu w dniu 20 lipca 2013 r.

Kontrolowany – w trybie art. 291 § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zmianami) – wniósł wyjaśnienia do treści protokołu. Pismo z dnia 5 września 2013 r. informujące o sposobie rozpatrzenia złożonych zastrzeżeń doręczono Kontrolowanemu w dniu 9 września 2013 r.

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. Kontrolowany nie skorzystał z ww. uprawnienia.



W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej przyznana Miastu Rybnik na lata 2010 – 2011 została zawyżona o łączną kwotę 1 134 350,06 zł, w tym:

w części gminnej

- w 2010 r. o kwotę 265 708,24 zł
- w 2011 r. o kwotę 257 532,85 zł
- razem: 523 241,09 zł

w części powiatowej

- w 2010 r. o kwotę 113 072,65 zł
- w 2011 r. o kwotę 498 036,32 zł
- razem: 611 108,97 zł

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

- Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 34 im. Ireny Sendlerowej w Rybniku,
- Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 7 im. Czesława Miłosza w Rybniku,
- Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku,
- Specjalnym Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Rybniku,
- Zespole Szkół Nr 6 w Rybniku,
- Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Rybniku.

*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 sposobu 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 sposobu 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 - 2011 wagi (P) odnoszą się do 27 zadań szkolnych i 14 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2010 i 2011 rok określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w latach szkolnych 2009/2010 i 2010/2011, wykazanych w systemie informacji oświatowej odpowiednio na dzień 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 rok 2010 i 2011, według stanu na dzień 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 stosunku rocznym:

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

Dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik  $D_i$ , który dla Miasta Rybnika wynosił:

- a) w części gminnej
  - na 2010 r. – 1,0113107473
  - na 2011 r. – 1,0148068386
- b) w części powiatowej
  - na 2010 r. – 1,0003083614
  - na 2011 r. – 1,0026876542

Zgodnie z art. 4 ust. 6 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami) jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest 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 opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę, zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli według stanu na dzień 30 września danego roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane Ministerstwu i na ich podstawie Minister Finansów decyzją ustala ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Według metryczek, ostateczna wielkość części oświatowej subwencji ogólnej naliczonej dla Miasta Rybnik na lata 2010 – 2011, wyniosła:

- na rok 2010
  - a) gminna – 59 839 421 zł
  - b) powiatowa – 61 829 427 zł

- na rok 2011
  - a) gminna – 63 232 533 zł
  - b) powiatowa – 67 480 496 zł

Kontrole prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnik na lata 2010 – 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/42/22/13/9/306 z dnia 14 czerwca 2013 r.

W badanych placówkach oświatowych kontrolą objęto:

- zestawienia zbiorcze sporządzone przez placówki oświatowe na dzień: 30 września 2009 r. oraz 30 września 2010 r., zawierające dane w zakresie wysokości zatrudnienia nauczycieli oraz liczby uczniów i wychowanków wraz z tabelami SIO,
- wykazy pracowników pedagogicznych wraz z listami płac,
- księgi uczniów,
- dzienniki nauczycielskie w zakresie danych dotyczących liczby uczniów według stanu na wrzesień 2009 r. i 2010 r.,
- dzienniki zajęć przedszkola,
- dzienniki zajęć rewalidacyjno - wychowawczych,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Kontrolowane placówki oświatowe zajmowały się zarówno edukacją dzieci i młodzieży pełnosprawnej, jak i kształceniem dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie specjalne organizuje się na podstawie przepisów art. 71b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami). Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie *rozporządzeniem 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* (Dz. U. Nr 19, poz. 166), kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych wymienionych w §2 ust. 1 pkt 1 – 8, tj:

- niesłyszących,
- słabo słyszących,
- niewidomych,
- słabo widzących,
- z niepełnosprawnością ruchową,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- z autyzmem.

Opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, zgodnie z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

W sytuacji gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch niepełnosprawności wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1 – 8 powołanego wyżej rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2005 r., z których każda wymaga specjalnej organizacji nauki i odrębnych metod pracy dydaktycznej mamy do czynienia z niepełnosprawnością sprzężoną określoną w § 2 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia.

Minister Edukacji Narodowej rozporządzeniem z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072) określił skład zespołów orzekających, tryb ich powoływania, szczegółowe zasady działania tych zespołów, tryb postępowania odwoławczego, wzory opinii i orzeczeń oraz szczegółowe zasady kierowania dziećmi i młodzieżą do kształcenia specjalnego. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych wydane przed dniem wejścia w życie cytowanego wyżej rozporządzenia zachowały moc.

Zgodnie z §9 ust. 1 – 3 rozporządzenia z dnia 18 września 2008 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego lub okresu kształcenia w danej szkole; orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole.

Poprzednio obowiązujące przepisy §7 ust. 3 – 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 lutego 2001 r. w sprawie orzekania o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży oraz wydawania opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, a także szczegółowych zasad kierowania do kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania (Dz. U. Nr 13, poz. 114) stanowiły, że orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego, okresu kształcenia w danej szkole lub na czas nieokreślony. Wcześniejsze przepisy nie określały terminu obowiązywania orzeczeń wydawanych na ich podstawie.

Opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka wydaje się od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole. W myśl §14 rozporządzenia z dnia 18 września 2008 r. w przypadku uwzględnienia wniosku o wydanie opinii, zespół wydaje opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka. Opinia zawiera m.in. stwierdzenie, że zachodzi potrzeba wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz wskazanie odpowiedniej formy pomocy i wsparcia udzielanych dziecku i rodzinie, w szczególności pomocy psychologiczno – pedagogicznej.

Zasady organizowania zajęć rewalidacyjno – wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 stycznia 1997 r. w sprawie zasad organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim (Dz. U. z 1997 r. Nr 14, poz. 76) wydane na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. Nr 111, poz. 535). Zgodnie z przepisami rozporządzenia dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim, w wieku od 3 do 25 lat, organizuje się zespołowe zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze oraz, we współpracy z rodzicami (prawnym opiekunem), indywidualne zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze. Celem zajęć jest wspomaganie rozwoju dzieci i młodzieży, rozwijanie zainteresowania otoczeniem oraz uzyskiwanie niezależności od innych osób w funkcjonowaniu w codziennym życiu. Udział w zajęciach dzieci w wieku obowiązku szkolnego uznaje się za spełnianie tego obowiązku.

W wyniku przeprowadzonej w roku 1999 reformy systemu oświaty wyróżnia się cztery etapy edukacyjne, obejmujące:

- I etap edukacyjny – klasy I-III szkoły podstawowej (nauczanie początkowe, zintegrowane),
- II etap edukacyjny – klasy IV-VI szkoły podstawowej (nauczanie przedmiotowe),

- III etap edukacyjny – klasy I-III gimnazjum,
- IV etap edukacyjny – kształcenie ponadgimnazjalne.

Zgodnie z §3 ust. 1 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 w szkołach specjalnych jest prowadzone nie dłużej niż do ukończenia przez ucznia:

- 18 roku życia – w przypadku szkoły podstawowej,
- 21 roku życia – w przypadku gimnazjum,
- 24 roku życia – w przypadku szkoły ponadgimnazjalnej lub dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej.

W wyniku przeprowadzonych postępowań kontrolnych w:

- Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 34 im. Ireny Sendlerowej w Rybniku,
- Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 7 im. Czesława Miłosza w Rybniku,
- Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku,
- Specjalnym Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Rybniku,
- Zespole Szkół Nr 6 w Rybniku,
- Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Rybniku

stwierdzono naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 8 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 r., Nr 49, poz. 463 ze zmianami) oraz § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61 z 2001 r., poz. 624 ze zmianami).

#### **A. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia gminnej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika na lata 2010 – 2011**

Nieprawidłowości, o których mowa powyżej wynikają z następującego stanu faktycznego:

- 1) W toku czynności kontrolnych wykonanych w Przedszkolu Specjalnym nr 48 w Rybniku, wchodzącym w skład Specjalnego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Rybniku stwierdzono, iż Przedszkole w „Zestawieniu zbiorczym z dnia 04.10.2010 r. – spis’30 wrzesień 2010”, przekazany Urzędowi Miasta Rybnik, wykazało dane oświatowe dotyczące 13 dzieci uczęszczających do ww. placówki. W wyniku analizy dokumentacji przedszkolnej ustalono, iż w ramach ogólnej liczby dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wykazanej w tabeli NP4 „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy”, stanowiącej załącznik do „Zestawienia zbiorczego...”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. Przedszkole ujęło dziecko w odniesieniu, do którego nie dysponowało ważnym na dzień 30 września 2010 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

Powyższe uchybienie dotyczyło dziecka

zarchiwizowane w dokumentacji

Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną

wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 1 czerwca 2009 r. na okres roku szkolnego 2009/2010; w dniu 30 września 2010 r., tj. w roku szkolnym 2010/2011

był wychowankiem przedszkola bez ważnego orzeczenia.

został wykazany

w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2011 r. pod pozycją 39 – wychowankowie z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w przedszkolach (waga P<sub>36</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Przedszkole Specjalne nr 48 w Rybniku w „Zestawieniu zbiorczym...”, sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. liczba dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawyżona została o 1 dziecko, co do którego Przedszkole nie posiadało ważnego na dzień sprawozdawczy (30 września 2010 r.) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

**W związku z powyższym dokonano jedynie korekty wyliczeń subwencji oświatowej w zakresie kwoty uzupełniającej (SOC) przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych, ustalonej według wagi P<sub>36</sub>.**

Opisywane zawyżenie ilości dzieci wykazanej w tabeli NP4 „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy”, stanowiącej załącznik do „Zestawienia zbiorczego...”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. w Przedszkolu Specjalnym nr 48 w Rybniku skutkuje w roku 2011 zawyżeniem kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC), wskutek zastosowania wobec jednego dziecka w sposób nieuprawniony wagi P<sub>36</sub>, wg poniższego zestawienia:

**2011 r.**

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Przedszkole Specjalne Nr 48 w Rybniku	P36	9,5	1		45 475,1313	45 475,13		45 475,13

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. (w części gminnej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4717,0119 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2011 dla Miasta Rybnika (gmina) 1,0148068386, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2011 dla Miasta Rybnik w części gminnej w związku z błędnie prowadzonymi przez Dyrektora Przedszkola Specjalnego Nr 48 w Rybniku bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Rybnik, wyniosło ogółem 45 475,13 zł.

- 2) W toku czynności kontrolnych wykonanych w Szkole Podstawowej Nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ireny Sendlerowej w Rybniku stwierdzono, iż Szkoła w „Zestawieniach zbiorczych...”, przekazanych Urzędowi Miasta w Rybniku, wykazała dane oświatowe określone w art. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej dotyczące: 454 uczniów w roku szkolnym 2009/2010 oraz 435 uczniów w roku szkolnym 2010/2011. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną, posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W ogólnej liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych ujawnionej w „Zestawieniach...” z dnia 2 października 2009 r. i 5 października 2010 r. w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną Szkoła Podstawowa Nr 34 z Oddziałami

Integracyjnymi w Rybniku ujęła w roku szkolnym 2009/2010 – 1 ucznia, a w roku szkolnym 2010/2011 – 3 uczniów w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianych w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności wymienionej w § 2 ust. 1 pkt 1 – 8 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. W myśl powołanego przepisu kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niesłyszących, słabo słyszących, niewidomych, słabo widzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z autyzmem. Szkoła wprowadzając dane traktowała wymieniane w orzeczeniach konkretne jednostki chorobowe (choroba przewlekła, zaburzenia zachowania) jako wystarczającą podstawę kwalifikowania uczniów do grupy z niepełnosprawnościami sprzężonymi. Orzeczenie publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej wskazujące na niepełnosprawność sprzężoną, obliguje szkołę do stosowania w procesie kształcenia takiego dziecka specjalnych metod pracy dostosowanych do każdej ze wskazanych u niego niepełnosprawności. Sprzężenie niepełnosprawności, w rozumieniu przepisów prawa oświatowego, występuje w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności. Powyższe uchybienie dotyczyło:

stan na dzień 30 września 2009 r.

- ucznia klasy IV – archiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr ..... z dnia 9 czerwca 2006 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz chorobę przewlekłą (padaczka skrytopochodna), ..... został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>).

stan na dzień 30 września 2010 r.

- ucznia klasy V ..... zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ..... z dnia 9 czerwca 2006 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na orzeczone upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz chorobę przewlekłą (padaczka skrytopochodna). ..... został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);
- ucznia klasy II – .....; zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ..... z dnia 10 lipca 2009 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku z uwagi na niepełnosprawność ruchową. .... a został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);

- uczniowie klasy I archiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 13 maja 2009 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku z uwagi na niepełnosprawność ruchową. została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>).

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. oraz w tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Szkoła zawyżyła liczbę uczniów o 1 ucznia w roku szkolnym 2009/2010 i o 3 uczniów w roku szkolnym 2010/2011 (waga P<sub>5</sub>). Jednocześnie zaniżono o ww. wartości liczbę uczniów ujętych w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, tj. o 1 – liczbę uczniów z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym (waga P<sub>4</sub>) w roku szkolnym 2009/2010 oraz o 1 – liczbę uczniów z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym (waga P<sub>4</sub>) i o 2 – liczbę uczniów z niepełnosprawnością ruchową (waga P<sub>3</sub>) w roku szkolnym 2010/2011.

Opisani wyżej uczniowie uczęszczali do szkoły i byli objęci opieką pozaszkolną.

W konsekwencji stwierdzonych nieprawidłowości kontrolujący dokonali jedynie korekty wyliczeń subwencji oświatowej w zakresie kwoty uzupełniającej (SOB) poprzez:

- w 2010r. – zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub> i zwiększenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub>,
- w 2011r. – zmniejszenie o 3 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub>, zwiększenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub> oraz zwiększenie o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>3</sub>.

Nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Szkoły Podstawowej Nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku skutkują korektą wyliczeń subwencji oświatowej w części gminnej naliczonej dla Miasta Rybnik, wg poniższego zestawienia:

**2010 r.**

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Szkoła Podstawowa Nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku	P4	3,6	-	1	15 889,5296		15 889,52	- 15 889,52
	P5	9,5	1	-	41 930,7033	41 930,70	-	41 930,70
Razem			1	1		41 930,70	15 889,52	26 041,17

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. (w części gminnej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4364,3937 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku

wynoszący na rok 2010 dla Miasta Rybnik (gmina) 1,0113107473, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

2011 r.

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Szkoła Podstawowa Nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku	P3	2,9	-	2	13 881,8824	-	27 763,76	- 27 763,76
	P4	3,6	-	1	17 232,6812	-	17 232,68	- 17 232,68
	P5	9,5	3	-	45 475,1313	136 425,39	-	136 425,39
Razem			3	3		136 425,39	44 996,44	91 428,95

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. (w części gminnej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4717,0119 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2011 dla Miasta Rybnika (gmina) 1,0148068386, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika w części gminnej w związku z błędnie prowadzonymi przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 34 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Rybnika, wyniosło ogółem:

- w roku 2010 – 26 041,17 zł,
- w roku 2011 – 91 428,95 zł.

3) W toku czynności kontrolnych zrealizowanych w **Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 7 im. Czesława Miłosza w Rybniku** stwierdzono, iż Gimnazjum w „Zestawieniach zbiorczych...”, przekazanych Urzędowi Miasta w Rybniku, wykazało dane oświatowe określone w art. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej dotyczące: 550 uczniów w roku szkolnym 2009/2010 oraz 527 uczniów w roku szkolnym 2010/2011. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na:

a) wykazaniu w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniach...” sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną uczniów, w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności

W ogólnej liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych ujawnionej w „Zestawieniach...” z dnia 2 października 2009 r. i 4 października 2010 r. w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi Nr 7 w Rybniku ujęło 1 ucznia, w stosunku do którego w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności, wymienionej w § 2 ust. 1 pkt 1 – 8 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. W myśl § 2 ust. 1 pkt 1 – 8 ww. rozporządzenia kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niesłyszących, słabo słyszących, niewidomych, słabo widzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z autyzmem. Orzeczenie publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej wskazujące na

niepełnosprawność sprzężoną, obliguje szkołę do stosowania w procesie kształcenia takiego dziecka specjalnych metod pracy dostosowanych do każdej ze wskazanych u niego niepełnosprawności. Sprzężenie niepełnosprawności, w rozumieniu przepisów prawa oświatowego, występuje w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności.

Opisywane uchybienie dotyczyło ucznia klasy II (rok szkolny 2009/2010) i III (rok szkolny 2010/2011) – zarchiwizowane w dokumentacji Gimnazjum

orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 10 kwietnia 2008 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku. Ww. uczeń – jako uczeń słabo słyszący, z wadą wzroku – został przez Gimnazjum zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną mimo, iż zespół orzekający nie wskazał na ten typ niepełnosprawności jako wymagającej kształcenia specjalnego.

Został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. i na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>).

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. oraz w tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” Szkoła zawyżyła liczbę uczniów o 1 ucznia (waga P<sub>5</sub>); jednocześnie zaniżono o ww. wartość liczbę uczniów ujętych w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, tj. o 1 ucznia słabo słyszącego (waga P<sub>4</sub>).

b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów klas integracyjnych

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli NP2 „Uczniowie o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, sporządzonej na dzień 30 września 2009 r. stwierdzono, iż ujęto w niej jako uczniów klas integracyjnych 2 uczniów uczęszczających w roku szkolnym 2009/2010 do klas ogólnodostępnych. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów Gimnazjum

uczniowie ci wykazani zostali w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>).

Wobec powyższego uznać należy, iż w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” stanowiącej załącznik do „Zestawienia zbiorczego...” z dnia 2 października 2009 r., Gimnazjum zawyżyło ilość uczniów w klasie integracyjnej (waga P<sub>6</sub>) wykazując dwóch uczniów klas ogólnodostępnych jako uczniów klas integracyjnych.

Opisani wyżej (pkt A.3.a – b) uczniowie uczęszczali do szkoły i byli objęci opieką pozaszkolną.

**W konsekwencji stwierdzonych nieprawidłowości kontrolujący dokonali jedynie korekty wyliczeń subwencji oświatowej w zakresie kwoty uzupełniającej (SOB) poprzez:**

- w 2010r. – zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub>, zmniejszenie o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej

przy zastosowaniu wagi P<sub>6</sub> oraz zwiększenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub>,

- w 2011r. – zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub> oraz zwiększenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub>.

Nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Gimnazjum Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku skutkują korektą wyliczeń subwencji oświatowej w części gminnej naliczonej dla Miasta Rybnik, wg poniższego zestawienia:

#### 2010 r.

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Gimnazjum Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku	P4	3,6	-	1	15 889,5236	-	15 889,52	- 15 889,52
	P5	9,5	1	-	41 930,7033	41 930,70	-	41 930,70
	P6	0,8	2	-	3 531,0066	7 062,02	-	7 062,02
Razem			3	1		48 992,72	15 889,52	33 103,20

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. (w części gminnej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4364,3937 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2010 dla Miasta Rybnik (gmina) 1,0113107473, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

#### 2011 r.

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Gimnazjum Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku	P4	3,6	-	1	17 232,6812	-	17 232,68	- 17 232,68
	P5	9,5	1	-	45 745,1313	45 745,13	-	45 745,13
Razem			1	1		45 745,13	17 232,68	28 242,45

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. (w części gminnej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4717,0119 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2011 dla Miasta Rybnika (gmina) 1,0148068386, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika w części gminnej w związku z błędnie prowadzonymi przez Dyrektora Gimnazjum Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi w Rybniku bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Rybnika, wyniosło ogółem:

- w roku 2010 – 33 103,20 zł,
- w roku 2011 – 28 242,45 zł.

- 4) W toku czynności kontrolnych wykonanych w Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku, stwierdzono, iż Szkoła w „Zestawieniach zbiorczych...”, przekazanych Urzędowi Miasta Rybnik, wykazała dane oświatowe określone w art. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej dotyczące: 329 uczniów w roku szkolnym 2009/2010 oraz 324 uczniów w roku szkolnym 2010/2011. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na:

- a) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego

W ogólnej liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych ujawnionej w „Zestawieniach zbiorczych...” z dnia 5 października 2009 r. i 4 października 2010 r. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku ujęła uczniów w odniesieniu do których nie dysponowała ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Powyższe dotyczyło:

stan na dzień 30 września 2009 r.

- uczeń klasy VI – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną ważne do czasu ukończenia nauki w szkole podstawowej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 20 października 2009 r., tj. 20 dni po terminie sprawozdawczym została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>) i pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);

stan na dzień 30 września 2010 r.

- uczeń klasy I – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zaburzenia i odchylenia rozwojowe – dziecko słabowidzące ważne do czasu ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego w klasie integracyjnej, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 10 listopada 2010 r., tj. 41 dni po terminie sprawozdawczym. została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 6 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>) i pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wykazana przez Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku w „Zestawieniach zbiorczych...”, sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. oraz w tabelach NP1 i NP2 liczba uczniów, zawyżona została o 1 ucznia w roku szkolnym 2009/2010 i 1 ucznia w roku szkolnym 2010/2011 – co do których Szkoła nie dysponowała ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

- b) wykazaniu w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 5 października 2009 r. niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów

W wyniku konfrontacji danych wykazanych w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 5 października 2009 r. w zakresie liczby uczniów na dzień 30 września 2009 r. z dokumentacją szkolną w postaci ksiąg uczniów oraz dzienników lekcyjnych ustalono, że wykazana w „Zestawieniu zbiorczym...” liczba uczniów klas drugich jest niezgodna z liczbą

uczniów wynikającą z dzienników lekcyjnych. Według stanu na dzień 30 września 2009 r. klasy drugie liczyły 49 uczniów, natomiast w „Zestawieniu zbiorczym...” wykazano ich 50. Rozbieżność dotyczy uczennicy, która w miesiącu październiku została przeniesiona, na wniosek rodziców, z klasy IIa do klasy IIb. Uczennica została podwójnie zaliczona do stanu uczniów: najpierw jako uczennica klasy IIa, a następnie – klasy IIb. Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniu zbiorczym...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz w tabeli U.3.1 – „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” zawyżono liczbę uczniów klasy IIb o jednego ucznia, a w konsekwencji zawyżono ogólną liczbę uczniów pobierających naukę w Szkole. Prawidłowa liczba uczniów stanowiąca podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2010 w Szkole Podstawowej Nr 1 w Rybniku winna wynosić 328 uczniów.

- c) wykazaniu w ogólnej liczbie uczniów ujawnionej w „Zestawieniach...” sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną uczniów, w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności

W ogólnej liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych ujawnionej w „Zestawieniach...” z dnia 5 października 2009 r. i 4 października 2010 r. w kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im. Janusza Korczaka w Rybniku ujęła 7 uczniów (5 – w roku szkolnym 2009/2010 i 2 – w roku szkolnym 2010/2011), w stosunku do których w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianym w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty stwierdzono istnienie tylko jednej niepełnosprawności, wymienionej w § 2 ust. 1 pkt 1 – 8 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. W myśl § 2 ust. 1 pkt 1 – 8 ww. rozporządzenia kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niesłyszących, słabo słyszących, niewidomych, słabo widzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z autyzmem. Orzeczenie publicznej poradni psychologiczno – pedagogicznej wskazujące na niepełnosprawność sprzężoną, obliguje szkołę do stosowania w procesie kształcenia takiego dziecka specjalnych metod pracy dostosowanych do każdej ze wskazanych u niego niepełnosprawności. Sprzężenie niepełnosprawności, w rozumieniu przepisów prawa oświatowego, występuje w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z wyżej wymienionych niepełnosprawności. Powyższe uchybienie dotyczyło:

stan na dzień 30 września 2009 r.

- ucznia - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na dzień 31 sierpnia 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany przez Szkołę do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na orzeczone upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz mutyzm i wadę wzroku, „wywiedzione” z diagnozy orzeczenia; uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);
- ucznia - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na 3 czerwca 2009 r., zostało

wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany przez Szkołę do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niedosłuch obustronny lekkiego stopnia; uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);

- ucznia – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego 1 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany przez Szkołę do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niedosłuch obustronny średniego stopnia; uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);
- ucznia – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego n dnia 30 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany przez Szkołę do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niepełnosprawność ruchową oraz chorobę przewlekłą „wywiedzioną” z diagnozy orzeczenia; uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);
- uczennicy – archiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego : dnia 27 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczennica została zakwalifikowana przez Szkołę do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na deficyty rozwojowe uwarunkowane genetycznie; uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>).

stan na dzień 30 września 2010 r.

- ucznia – zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego : dnia 30 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczeń został zakwalifikowany do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na niepełnosprawność ruchową oraz chorobę przewlekłą „wywiedzioną” z diagnozy orzeczenia; uczeń został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>);
- uczennicy - zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego : dnia 27 lipca 2007 r., zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku; ww. uczennica została zakwalifikowana do kategorii uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną z uwagi na deficyty rozwojowe uwarunkowane genetycznie; uczennica została wykazana w metryczce subwencji

oświatowej dla Miasta Rybnika (w części gminnej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>), pod pozycją 9 – uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (waga P<sub>6</sub>).

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniach zbiorczych...” oraz w tabeli NP1 – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” zawyżono liczbę uczniów odpowiednio:

- o 5 uczniów w roku szkolnym 2009/2010,
- o 2 uczniów w roku szkolnym 2010/2011

i jednocześnie zaniżono o ww. wartości liczbę uczniów ujętych w tabeli NP2 – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, tj. o 1 ucznia z orzeczoną upośledzeniem w stopniu lekkim (waga P<sub>2</sub>), o 2 uczniów z orzeczoną niepełnosprawnością ruchową lub zaburzeniami rozwojowymi (waga P<sub>3</sub>) i o 2 uczniów z orzeczoną niedosłuchem (waga P<sub>4</sub>) w roku szkolnym 2009/2010 oraz o 2 uczniów z orzeczoną niepełnosprawnością ruchową lub zaburzeniami rozwojowymi (waga P<sub>3</sub>) w roku szkolnym 2010/2011.

- d) przyznaniu statusu oddziałów integracyjnych dwóm klasom prowadzonym przez Szkołę (1 – w roku szkolnym 2009/2010 i 1 – w roku szkolnym 2010/2011), nie spełniającym wymogów określonych w § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół

W ramach wykonanych czynności kontrolnych stwierdzono, iż kontrolowana Szkoła Podstawowa Nr 1 prowadziła oddziały integracyjne z naruszeniem § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół, w myśl którego podstawową jednostką organizacyjną szkoły jest oddział, a 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. Analiza udostępnionej kontrolującym dokumentacji szkolnej wykazała, iż w roku szkolnym 2009/2010 jeden z oddziałów integracyjnych Szkoły – klasa Vi liczył (na dzień 30 września 2009r.) zaledwie 8 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych, posiadających ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Natomiast w roku szkolnym 2010/2011 jeden z oddziałów integracyjnych Szkoły – klasa VIIi liczył (na dzień 30 września 2010r.) 11 uczniów, w tym 4 uczniów niepełnosprawnych, posiadających ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Wobec powyższego uznać należy, iż w „Zestawieniach zbiorczych...” oraz w tabeli NP2 „Uczniowie o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” Szkoła zawyżyła ilość uczniów niepełnosprawnych w klasie integracyjnej (waga P<sub>6</sub>) odpowiednio:

- o 4 uczniów w roku szkolnym 2009/2010,
- o 4 uczniów w roku szkolnym 2010/2011.

W konsekwencji stwierdzonych nieprawidłowości kontrolujący dokonali korekty wyliczeń subwencji oświatowej w zakresie kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) poprzez:

- w 2010r. – zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów branej pod uwagę przy ustalaniu wielkości kwoty bazowej części oświatowej subwencji (SOA), zmniejszenie o 6 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub>, zmniejszenie o 4 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>6</sub>, zwiększenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>2</sub>, zwiększenie o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi

P<sub>3</sub> oraz zwiększenie o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub>;

- w 2011r. – zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>3</sub>, zmniejszenie o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub>, zmniejszenie o 4 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>6</sub> oraz zwiększenie o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>3</sub>.

Nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku skutkują korektą wyliczeń subwencji oświatowej w części gminnej naliczonej dla ww. placówki oświatowej wg poniższego zestawienia:

**2010 r.**

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku	Sa	1	1		4 413,7582	4 413,76		4 413,76
	P2	1,4		1	6 179,2616		6 179,26	- 6 179,26
	P3	2,9		2	12 799,8989		25 599,80	- 25 599,80
	P4	3,6		2	15 889,5236		31 779,06	- 31 779,06
	P5	9,5	6		41 930,7033	251 584,22		251 584,22
	P6	0,8	4		3 531,0066	14 124,03		14 124,03
Razem						270 122,01	63 558,12	206 563,89

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. (w części gminnej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4364,3937 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2010 dla Miasta Rybnika (gmina) 1,0113107473, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

**2011 r.**

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku	P3	2,9	1	2	13 881,8824	13 881,88	27 763,76	- 13 881,88
	P5	9,5	2		45 475,1313	90 950,26		90 950,26
	P6	0,8	4		3 829,4847	15 317,94		15 317,94
Razem						120 150,08	27 763,76	92 386,32

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. (w części powiatowej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po

przecinku wynoszącego 4717,0119 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2011 dla Miasta Rybnika (gmina) 1,0148068386, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika w części gminnej w związku z błędnie prowadzonymi przez Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Rybniku bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Rybnika, wyniosło ogółem:

- w roku 2010 – 206 563,89 zł,
- w roku 2011 – 92 386,32 zł.

#### **B. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia powiatowej części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika na lata 2010 – 2011**

Nieprawidłowości wskazane na str. 6 niniejszego wyniku kontroli wynikają z następującego stanu faktycznego:

- 1) W toku czynności kontrolnych zrealizowanych w **Specjalnym Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Rybniku**, prowadzącym **Szkołę Podstawową Specjalną Nr 38 i Gimnazjum Specjalne Nr 16** stwierdzono, iż Zespół w „Zestawieniach zbiorczych...”, przekazanych Urzędowi Miasta Rybnika, wykazał dane oświatowe określone w art. 3 *ustawy o systemie informacji oświatowej* dotyczące: 76 uczniów i 34 uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w roku szkolnym 2009/2010 oraz 68 uczniów i 36 uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych w roku szkolnym 2010/2011. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości, polegające na wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W ogólnej liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych ujawnionej w „Zestawieniach...” z dnia 5 października 2009 r. i 4 października 2010 r. Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rybniku ujął uczniów w odniesieniu do których nie dysponował ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b *ust. 3 ustawy o systemie oświaty*. Powyższe dotyczyło:

##### stan na dzień 30 września 2009 r.

- ucznia I klasy szkoły podstawowej zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (unośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchową) z dnia 8 sierpnia 2007 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia, tj. do dnia 26 września 2009 r.; w dniu 30 września 2009 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne. Kolejne orzeczenie, znajdujące się w dokumentacji Zespołu, wydane i datowane jest na dzień 17 czerwca 2011 r. stał wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>);
- ucznia IV klasy szkoły podstawowej – zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 3 października 2012 r., tj. ponad trzy lata po terminie sprawozdawczym. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla

Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>);

stan na dzień 30 września 2010 r.

- ucznia I klasy szkoły podstawowej – ; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawności sprzężone (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa) nia 8 sierpnia 2007 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia, tj. do dnia 26 września 2009 r.; w dniu 30 września 2010 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne. Kolejne orzeczenie, znajdujące się w dokumentacji Zespołu, wydane datowane jest na dzień 17 czerwca 2011 ; stał wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>);
- uczennicy I klasy szkoły podstawowej – zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym z dnia 19 maja 2006 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było do ukończenia 10 roku życia ucznia ukończyła 10 lat w dniu 29 października 2009 r., tak więc w dniu 30 września 2010 r. orzeczenie to było nieważne a została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>);
- ucznia I klasy szkoły podstawowej – ; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym z dnia 19 września 2005 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było na okres 5 lat, tj. do dnia 19 września 2010 r.; w dniu 30 września 2010 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>);
- ucznia III klasy szkoły podstawowej – ; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 20 października 2010 r., tj. 20 dni po terminie sprawozdawczym został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>);
- ucznia III klasy szkoły podstawowej ; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną ydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 22 czerwca 2007 r. na okres do końca roku szkolnego 2009/2010; w dniu 30 września 2010 r., tj. w roku szkolnym 2010/2011. był uczniem szkoły podstawowej bez ważnego orzeczenia. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>);
- ucznia IV klasy szkoły podstawowej – zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na

niepełnosprawność sprzężoną Nr 43204/2005/190 z dnia 26 września 2005 r., wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku, ważne było na okres 5 lat, tj. do dnia 26 września 2010 r.; w dniu 30 września 2010 r. opisywane wyżej orzeczenie było nieważne.

al wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>);

– ucznia V klasy szkoły podstawowej zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 3 października 2012 r., tj. ponad dwa lata po terminie sprawozdawczym.

ostał wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wskutek wykazania przez Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rybniku w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Zespół w „Zestawieniach...” z dnia 5 października 2009 r. i 4 października 2010 r. oraz w tabelach NP1 i NP2 zawyżona została o dwóch uczniów w roku szkolnym 2009/2010 oraz o 7 uczniów w roku szkolnym 2010/2011. Opisanii wyżej uczniowie uczęszczali do szkoły i byli objęci opieką pozaszkolną. W związku z brakiem ważnych na dzień sprawozdawczy dokumentów formalnie potwierdzających niepełnosprawność, kontrolujący dokonali jedynie korekty wyliczeń subwencji oświatowej w zakresie kwoty uzupełniającej (SOB) poprzez:

- w 2010r. – zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub> i zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub>,
- w 2011r. – zmniejszenie o 3 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub> i zmniejszenie o 4 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub>.

Nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Specjalnego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Rybniku skutkują korektą wyliczeń subwencji oświatowej w części powiatowej naliczonej dla Miasta Rybnik, wg poniższego zestawienia:

**2010 r.**

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rybniku	P4	3,6	1		15 716,66224	15 716,66		15 716,66
	P5	9,5	1		41 474,52534	41 474,53		41 474,53
Razem						57 191,19		57 191,19

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. (w części powiatowej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4364,3937 zł, wskaźnik korygujący D<sub>1</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku

wynoszący na rok 2010 dla Miasta Rybnika (powiat) 1,0003083614, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

2011 r.

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Specjalny Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rybniku	P4	3,6	3		17 026,88135	51 080,65		51 080,65
	P5	9,5	4		44 932,0512	179 728,20		179 728,20
Razem						230 808,85		230 808,85

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. (w części powiatowej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4717,0119 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2011 dla Miasta Rybnika (powiat) 1,0026876542, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika w części powiatowej w związku z błędnie prowadzonymi przez Dyrektora Specjalnego Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Rybniku bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Rybnika, wyniosło ogółem:

- w roku 2010 – 57 191,19 zł,
- w roku 2011 – 230 808,85 zł.

- 2) W toku czynności kontrolnych wykonanych w Zespole Szkół Nr 6 w Rybniku stwierdzono, iż Zespół w „Zestawieniach zbiorczych...”, przekazanych Urzędowi Miasta Rybnik, wykazał dane oświatowe określone w art. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej dotyczące: 115 uczniów w roku szkolnym 2009/2010 oraz 117 uczniów w roku szkolnym 2010/2011. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości polegające na:

- a) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego

W ogólnej liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych ujawnionej w „Zestawieniu...” z dnia 4 października 2010 r. Zespół Szkół Nr 6 w Rybniku ujął uczniów w odniesieniu do których nie dysponował ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Powyższe dotyczyło:

- ucznia II klasy szkoły zawodowej zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim wydane zostało przez Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 marca 2011 r., tj. ponad 5 miesięcy po terminie sprawozdawczym. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- ucznia I klasy szkoły zawodowej zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe

w stopniu lekkim wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 20 kwietnia 2011 r., tj. ponad pół roku po terminie sprawozdawczym

został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

- uczniowie I klasy szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy – zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe znacznego stopnia wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 4 marca 2011 r., tj. 5 miesięcy po terminie sprawozdawczym. stała wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 7 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wskutek wykazania przez Zespół Szkół Nr 6 w Rybniku w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Zespół w „Zestawieniu...” z dnia 4 października 2010 r. oraz w tabeli NP2 zawyżona została o 3 uczniów.

- b) wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej uczniów nie posiadających ważnych na dzień 30 września 2010 r. orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na występowanie u ucznia niedostosowania społecznego

W ogólnej liczbie uczniów wykazanej w „Zestawieniu zbiorczym...” z dnia 4 października 2010 r. oraz w tabeli NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” Zespół Szkół Nr 6 w Rybniku ujął 25 uczniów, w odniesieniu do których nie dysponował ważnymi na dzień 30 września 2010 r. orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Uczniowie ci zostali ponadto wykazani w powołanych wyżej „Zestawieniach...” oraz w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” jako uczniowie z orzeczoną jedną niepełnosprawnością. Powyższe uchybienie dotyczyło:

- ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr z dnia 10 czerwca 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

- ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 19 czerwca 2000 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na lekki niedorozwój umysłowy – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni

szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 15 kwietnia 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 13 sierpnia 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczennicy Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 26 marca 2010 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego. została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 30 maja 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12 maja 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczennicy Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 23 czerwca 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną

w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego  
została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 4 czerwca 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego  
został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczennicy Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 21 lipca 2010 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego.  
została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 15 kwietnia 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego  
został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczennicy Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 8 lipca 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego.  
została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– ucznia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 23 czerwca 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego.  
został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież

(SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczenia Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dnia 28 maja 2002 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Raciborzu wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczeni Zasadniczej Szkoły Zawodowej; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 12 kwietnia 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego. została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczeni Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dnia 18 października 2010 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego. została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczenia Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 18 sierpnia 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczeni Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dnia 19 czerwca 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego. została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);

– uczenia Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 1 września 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną

w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe lekkiego stopnia – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>);

ucznia Specjalnej Szkoły Zawodowej Przysposabiającej do Pracy; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 22 dnia 22 czerwca 2010 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Czerwionce-Leszczynach wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>);

uczennicy Specjalnej Szkoły Zawodowej Przysposabiającej do Pracy; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 24 dnia 24 sierpnia 2010 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Czerwionce-Leszczynach wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>);

ucznia Specjalnej Szkoły Zawodowej Przysposabiającej do Pracy; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 9 dnia 9 lipca 2008 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku wyłącznie z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym – w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>);

ucznia Specjalnej Szkoły Zawodowej Przysposabiającej do Pracy; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 17 dnia 17 lipca 2007 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku z uwagi na zaburzenia i odchylenia rozwojowe – upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym; w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>);

uczennicy Specjalnej Szkoły Zawodowej Przysposabiającej do Pracy; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 6 dnia 6 kwietnia 2009 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym; w orzeczeniu nie wskazano występowania u uczennicy niedostosowania społecznego.

z została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>);

– ucznia Specjalnej Szkoły Zawodowej Przysposabiającej do Pracy; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego

dnia 9 sierpnia 2010 r. wydane zostało przez Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym i dysfunkcja ruchowa); w orzeczeniu nie wskazano występowania u ucznia niedostosowania społecznego. Został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie (waga P<sub>2</sub>) oraz pod pozycją 5 – uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>5</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wskutek wykazania przez Zespół Szkół Nr 6 w Rybniku w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niedostosowanie społeczne, liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Zespół w „Zestawieniu...” z dnia 4 października 2010 r. oraz w tabeli NP2a zawyżona została o 25 uczniów. Opisani wyżej (pkt B.2.a – b) uczniowie uczęszczali do szkoły i byli objęci opieką pozaszkolną.

W związku z brakiem ważnych na dzień sprawozdawczy dokumentów formalnie potwierdzających niepełnosprawność bądź niedostosowanie społeczne, kontrolujący dokonali jedynie korekty wyliczeń subwencji oświatowej w zakresie kwoty uzupełniającej (SOB) w 2011r. poprzez zmniejszenie o 27 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>2</sub> oraz zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub>.

Nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Zespołu Szkół Nr 6 w Rybniku skutkują korektą wyliczeń subwencji oświatowej w części powiatowej naliczonej dla Miasta Rybnik, wg poniższego zestawienia:

**2011 r.**

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Zespół Szkół Nr 6 w Rybniku	P2	1,4	27		6 621,5654	178 782,27		178 782,27
	P4	3,6	1		17 026,8825	17 026,88		41 474,53
<b>Razem</b>						<b>195 809,15</b>		<b>195 809,15</b>

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. (w części powiatowej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4717,0119 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2011 dla Miasta Rybnika (powiat) 1,0026876542, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika w części powiatowej w związku z błędnie prowadzonymi przez Dyrektora Zespołu Szkół Nr 6 w Rybniku bazami

danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Rybnika w 2011 r. wyniosło ogółem 195 809,15 zł.

- 3) W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż **Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku** w „Zestawieniach zbiorczych...”, przekazanych Urzędowi Miasta Rybnik, wykazał dane oświatowe określone w art. 3 ustawy o systemie informacji oświatowej dotyczące: 137 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, w tym: 60 uczniów szkoły podstawowej i 77 uczniów gimnazjum, 43 wychowanków internatu oraz 1 uczestnika zajęć rewalidacyjno – wychowawczych – w roku szkolnym 2009/2010 oraz 123 uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych, w tym: 61 uczniów szkoły podstawowej i 62 uczniów gimnazjum, 25 wychowanków internatu oraz 1 uczestnika zajęć rewalidacyjno – wychowawczych – w roku szkolnym 2010/2011. W wyniku analizy dokumentacji szkolnej ujawniono nieprawidłowości, polegające na wykazaniu w Systemie Informacji Oświatowej niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W ogólnej liczbie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych ujawnionej w „Zestawieniach zbiorczych...” sporządzonych na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku ujął uczniów w odniesieniu do których nie dysponował ważnymi na dzień sprawozdawczy orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, przewidzianymi w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Powyższe dotyczyło:

stan na dzień 30 września 2009 r.

- uczeń klasy I gimnazjum – zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim ; do ukończenia nauki w gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 594 dni po terminie sprawozdawczym. stała wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- uczeń klasy I gimnazjum – zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim ; do ukończenia gimnazjum specjalnego, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 9 października 2009 r., tj. 9 dni po terminie sprawozdawczym został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- uczeń klasy I gimnazjum ; zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim ; do ukończenia gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 594 dni po terminie sprawozdawczym został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- uczeń klasy III gimnazjum – zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe

- w stopniu lekkim; wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 17 stycznia 2006 r., ważne było do ukończenia II etapu edukacyjnego (tj. w okresie od IV do VI klasy szkoły podstawowej); zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- ucznia klasy III gimnazjum – archiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym; ważne do ukończenia gimnazjum specjalnego, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 21 października 2009 r., tj. 21 dni po terminie sprawozdawczym; został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 7 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>);
  - ucznia klasy III gimnazjum – archiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym; ważne do ukończenia gimnazjum specjalnego, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 20 października 2009 r., tj. 20 dni po terminie sprawozdawczym; został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2010 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 7 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>4</sub>);

stan na dzień 30 września 2010 r.

- uczeń klasy II gimnazjum – archiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim; ważne do ukończenia nauki w gimnazjum specjalnym, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 229 dni po terminie sprawozdawczym; zostało wykazane w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- ucznia klasy II gimnazjum – archiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim; ważne do ukończenia gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 18 maja 2011 r., tj. 229 dni po terminie sprawozdawczym; został wykazany w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- uczeń klasy II gimnazjum – archiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną; ważne do ukończenia gimnazjum specjalnego, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 25 października 2011 r., tj. 391 dni po terminie sprawozdawczym; została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 8 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>3</sub>);

- uczninicy klasy IV szkoły podstawowej – zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim ; wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 17 maja 2007 r., ważne było do ukończenia I etapu edukacyjnego (tj. w okresie od I do III klasy szkoły podstawowej). a  
ostała wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>);
- uczninicy klasy II gimna: ; zarchiwizowane w dokumentacji Ośrodka orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim ;żne do ukończenia nauki w gimnazjum, wydane zostało przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Rybniku w dniu 6 października 2011 r., tj. 371 dni po terminie sprawozdawczym. została wykazana w metryczce subwencji oświatowej dla Miasta Rybnika (w części powiatowej) na 2011 r. pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych – młodzież (SOA), pod pozycją 5 – uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (waga P<sub>2</sub>).

W konsekwencji uznać należy, iż wskutek wykazania przez Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku w *Systemie Informacji Oświatowej* niezgodnych ze stanem faktycznym danych o liczbie uczniów posiadających ważne na dzień 30 września 2009 r. i 30 września 2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, liczba uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazana przez Ośrodek w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2009 r. oraz w tabeli NP2 zawyżona została o 6 uczniów, zaś w „Zestawieniu...” sporządzonym na dzień 30 września 2010 r. oraz w tabelach NP1 i NP2 – zawyżona o 5 uczniów. Opisani wyżej uczniowie uczęszczali do szkoły i byli objęci opieką pozaszkolną.

**W związku z brakiem ważnych na dzień sprawozdawczy dokumentów formalnie potwierdzających niepełnosprawność, kontrolujący dokonali jedynie korekty wyliczeń subwencji oświatowej w zakresie kwoty uzupełniającej (SOB) poprzez:**

- w 2010r. – zmniejszenie o 4 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>2</sub> oraz zmniejszenie o 2 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>4</sub>,
- w 2011r. – zmniejszenie o 4 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>2</sub> oraz zmniejszenie o 1 przeliczeniowej liczby uczniów ustalonej przy zastosowaniu wagi P<sub>5</sub>.

Nieprawidłowości stwierdzone w ramach postępowania kontrolnego przeprowadzonego wobec Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Rybniku skutkują korektą wyliczeń subwencji oświatowej w części powiatowej naliczonej dla Miasta Rybnik, wg poniższego zestawienia:

2010 r.

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku	P2	1,4	4		6 112,0353	24 448,14		24 448,14
	P4	3,6	2		15 716,6622	31 433,32		31 433,32
Razem						55 881,46		55 881,46

Do wyliczeń, zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2010 r. (w części powiatowej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4364,3937 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2010 dla Miasta Rybnika (powiat) 1,0003083614, a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

2011 r.

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	Razem (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Rybniku	P2	1,4	4		6 621,5654	26 486,26		26 486,26
	P5	9,5	1		44 932,0512	44 932,05		44 932,05
Razem						71 418,31		71 418,31

Do wyliczeń zaprezentowanych powyżej korekt poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej na 2011 r. (w części powiatowej) przyjęto kwotę finansowego standardu A z czterema miejscami po przecinku wynoszącego 4717,0119 zł, wskaźnik korygujący D<sub>i</sub> z dziesięcioma miejscami po przecinku wynoszący na rok 2011 dla Miasta Rybnika (powiat) 1,0026876542 a kwoty subwencji zostały wyrażone w złotych i zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnika w części powiatowej w związku z błędnie prowadzonymi przez Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Rybniku bazami danych oraz brakiem należytego nadzoru ze strony Prezydenta Miasta Rybnika, wyniosło ogółem:

- w roku 2010 – **55 881,46 zł**,
- w roku 2011 – **71 418,31 zł**.

Konsekwencją nieprawidłowości ujawnionych w kontrolowanych szkołach i placówkach oświatowych było naliczenie przez Ministra Finansów w nadmiernej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Rybnik na lata 2010 – 2011.

Korekty poszczególnych pozycji metryczki subwencji oświatowej przyznanej Miastu Rybnik na realizację gminnych i powiatowych zadań edukacyjnych w latach 2010 – 2011 – w ujęciu tabelarycznym – prezentuje się poniżej:

2010 rok

część gminna

Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r.	Kategoria uczniów/ wychowanków	Uczniowie/ wychowankowie		Waga	Uczniowie przeliczeniowi		Kwota razem /w zł/		Różnica /w zł/
		wg metryczki	wg kontroli		wg metryczki	wg kontroli	wg metryczki	wg kontroli	
1	uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych	12036	12035	1	12 172,136154503	12 171,124843756	53 123 994,35	53 119 580,59	4 413,76
2	uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	81	82	1,4	114,682638744	116,098473790	500 520,19	506 699,45	-6 179,26
3	uczniowie niepełnosprawni (P3)	46	48	2,9	134,908853690	140,774456024	588 795,35	614 395,15	-25 599,80
4	uczniowie niepełnosprawni (P4)	33	37	3,6	120,143716779	134,706591540	524 354,48	587 912,60	-63 558,12
5	uczniowie niepełnosprawni (P5)	36	28	9,5	345,868275577	269,008658782	1 509 505,32	1 174 059,70	335 445,62
6	uczniowie niepełnosprawni (P6)	91	85	0,8	73,623422403	68,769130816	321 321,60	300 135,56	21 186,04
Ogółem:									265 708,24

część powiatowa

Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2010 r.	Kategoria uczniów/ wychowanków	Uczniowie/ wychowankowie		Waga	Uczniowie przeliczeniowi		Kwota razem /w zł/		Różnica /w zł/
		wg metryczki	wg kontroli		wg metryczki	wg kontroli	wg metryczki	wg kontroli	
1	uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	160	156	1,4	224,069072954	218,467346130	977 925,65	953 477,51	24 448,14
2	uczniowie niepełnosprawni (P4)	125	122	3,6	450,138762630	439,335432327	1 964 582,78	1 917 432,79	47 149,99
3	uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P5)	101	100	9,5	959,795872763	950,292943330	4 188 927,06	4 147 452,54	41 474,52
Ogółem:									113 072,65

2011 rok

część gminna

Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r.	Kategoria uczniów/ wychowanków	Uczniowie/ wychowankowie		Waga	Uczniowie przeliczeniowi		Kwota razem /w zł/		Różnica /w zł/
		wg metryczki	wg kontroli		wg metryczki	wg kontroli	wg metryczki	wg kontroli	
1	uczniowie niepełnosprawni (P3)	25	28	2,9	73,573495798	82,402315294	347 047,06	388 692,70	-41 645,64
2	uczniowie niepełnosprawni (P4)	31	33	3,6	113,252443188	120,559052426	534 213,12	568 678,48	-34 465,36
3	uczniowie niepełnosprawni (P5)	43	37	9,5	414,5485933568	356,704603768	1 955 430,65	1 682 579,86	272 850,79
4	uczniowie niepełnosprawni (P6)	84	80	0,8	68,195019554	64,947637670	321 676,72	306 358,78	15 317,94
5	wychowankowie ośrodków rewalidacyjno – wychowawczych z autyzmem i niepełnosprawnościami sprzężonymi w przedszkolach (P36)	15	14	9,5	144,609974500	134,969309534	682 126,97	636 651,84	45 475,13
Ogółem:									257 532,86

część powiatowa

Pozycja w metryczce subwencji oświatowej za 2011 r.	Kategoria uczniów/ wychowanków	Uczniowie/ wychowankowie		Waga	Uczniowie przeliczeniowi		Kwota razem /w zł/		Różnica /w zł/
		wg metryczki	wg kontroli		wg metryczki	wg kontroli	wg metryczki	wg kontroli	
1	uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P2)	174	143	1,4	244,254712563	200,738068371	1 152 152,39	946 883,86	205 268,53
2	uczniowie niepełnosprawni (P4)	118	114	3,6	425,941715504	411,503013284	2 009 172,14	1 941 064,61	68 107,53
3	uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P5)	108	103	9,5	1 028,757533209	981,129869635	4 852 661,53	4 628 001,27	224 660,26
Ogółem:									498 036,32

Korekty części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Miastu Rybnik, dokonane za lata 2010 – 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:

- 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)”,
- NP2a – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego”,
- SO1 – „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”,
- SO2 – „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)”.

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) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

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 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 Finansów – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej

Jacek Przymusiński

(podpis z podaniem imienia i nazwiska  
oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Rybnik, Urząd Miasta Rybnik, ul. Chrobrego 2, 44 – 200 Rybnik,
- 2) Minister Finansów, Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa,
- 3) a/a.

Ogłosz

