



Opole, dnia 16 kwietnia 2015 r.

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W OPOLU

URZĄD GMINY I MIASTA W OZIMIEKU	
15-04-2015	
WPLACIŁO	2461/201514
Numer	
Ilość załączników	

UKS1691/W2E1/42/41/14/10/023

Gmina Ozimek

ul. ks. Jana Dzierżona 4b

46-040 Ozimek

NIP 991 03 25 175

16.04.2015
GMINA OZIMEK
siedziba:
Urząd Gminy i Miasta w Ozimku
46-040 OZIMEK, ul. Ks. Dzierżona 4B
NIP 9910325175

② KBH-od.
① P. SKARBAK
J. Cybura

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu z dnia 20.11.2014 r. nr UKS1691/W2E1/42/41/14/2/005, po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 04.12.2014 r. w zakresie kontroli prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia, na 2011 rok

przedstawiam następujące ustalenia i wnioski.

I. Ustalenia ogólne

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że – na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) nieprawidłowych danych przez 4 podległe szkoły i jedno przedszkole oraz braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Ozimek – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **127 620,35 zł.**

Już w trakcie tego postępowania – w dniu 31.03.2015 r. – Gmina Ozimek wpłaciła tytułem „zwrotu subwencji oświatowej za 2011 r. wg ustaleń UKS w Opolu nr 1691/W2E1/42/41/14” na rachunek Ministerstwa Finansów kwotę 127 630,00 zł.



II. Szczegółowe ustalenia kontroli

1. Pismem nr ST3/4820/2/11 z dnia 11.02.2011 r. Minister Finansów przekazał wójtom gmin, burmistrzom miast i gmin, burmistrzom miast i prezydentom miast informację o kwotach subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na rok 2011.

Z załącznika do pisma wynika, że zaplanowana dla Gminy Ozimek na 2011 r. subwencja ogólna wynosi 14.460.752,00 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej 12.789.198,00 zł.

Na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16.11.2011 r., Minister Finansów pismem nr ST5/4822/31g/BKU/11 z dnia 28.11.2011 r. zwiększył – ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego – część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Ozimek na 2011 r. o kwotę 5.000,00 zł.

Kwota ta przeznaczona miała być na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2011 rok w łącznej kwocie 12.794.198 zł (12.789.198,00 zł + 5.000,00 zł) została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bieżący (dochody) Gminy Ozimek nr 19 8907 1050 2004 3000 1010 0002 w 13 transzach w okresie od 23.12.2010 r. do 30.11.2011 r.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2011 między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został dokonany przez Ministra Edukacji Narodowej według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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).

2. W myśl przepisu art. 34 a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.): *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 6 – obowiązującej w okresie objętym kontrolą – ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), zwanej dalej: ustawą o SIO: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

- a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*
- b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty;*

2) zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a Karty Nauczyciela;

3) zbiory danych, o których mowa w art. 3 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.

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

1. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

2. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.

3. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-8, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.

4. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 6-9, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie.

6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:

1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust.1 pkt 2 i ust. 1a Karty Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;

2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.

Za wykonanie obowiązku sprawdzania poprawności danych przekazywanych Gminie Ozimek z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru – w świetle cytowanego powyżej przepisu art. 7 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO – odpowiada burmistrz lub upoważniona przez niego osoba.

Ustalono, że w dniu 05.08.2010 r. Burmistrz Ozimka wydał pani Barbarze Szatkowskiej-Karpa zatrudnionej na stanowisku starszego specjalisty do spraw oświatowych w Gminnym Zakładzie Oświaty w Ozimku upoważnienie BO.0113-27/10 do przetwarzania danych i obsługi systemu informatycznego oraz urządzeń wchodzących w jego skład, służących do przetwarzania danych osobowych.

Powyższe upoważnienie zostało wydane na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn.zm.).

Z zakresu czynności służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 01.01.2006 r. pani Barbary Szatkowskiej-Karpa – starszego specjalisty ds. oświatowych, wynika, że do jej obowiązków służbowych należało m.in. sprawdzanie sprawozdań statystycznych, sporządzanych przez dyrektorów szkół oraz opracowanie sprawozdań zbiorczych.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Barbary Szatkowskiej-Karpa z dnia 07.01.2015 r. wynika, że prowadzona przez nią weryfikacja danych wprowadzanych przez przedszkola i szkoły do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2010 r., polegała m.in. na:

- wystosowaniu, w sierpniu 2010 r., pisma skierowanego do dyrektorów szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Ozimek przypominającego o obowiązku dokładania należytej staranności przy wprowadzaniu danych do SIO oraz zobowiązującego dyrektorów do przekazania wraz z bazami SIO tabel z informacjami niezbędnymi do weryfikacji danych wprowadzonych przez przedszkola i szkoły do tych baz,
- wyjaśnieniu poprawności danych budzących wątpliwości i w przypadku potwierdzenia, że wystąpił błąd – dokonaniu stosownej korekty,
- porównaniu danych zawartych w poszczególnych tabelach plików przedszkoli i szkół z danymi dostępnymi w Gminnym Zakładzie Oświaty w Ozimku, tj. m. in. z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi na rok szkolny 2010/2011 i aneksami do tych arkuszy obowiązującymi na 30.09.2010 r., z danymi dot. wynagrodzeń pozyskanymi z komórki płacowej.

Ponadto, jak wynika z tego samego wyjaśnienia pani Barbary Szatkowskiej-Karpa:

- we wrześniu i październiku 2010 r. przeprowadzono dodatkową weryfikację danych zawartych w tabelach NP1, NP2, NP3, NP4, NP5 przekazanych przez szkoły i przedszkola z danymi liczbowymi oraz imiennym wskazaniem dzieci/uczniów w nich ujętych – rozbieżności nie stwierdzono,
- w listopadzie 2010 r. wyjaśniono i skorygowano, na wniosek Kuratorium Oświaty w Opolu, nieprawidłowo wykazaną formę podtrzymania tożsamości narodowej (wykazano dane w rubryce z *językiem nauczania mniejszości narodowej* zamiast w rubryce z *dodatkową nauką języka mniejszości*) oraz specyfikę oddziały,
- kolejna, ostateczna korekta, została dokonana w dniu 20.12.2010 r.

3. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że dane zgromadzone w postaci elektronicznej w bazie SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. („Zestawienie zbiorcze z dnia 12-10-2010 - spis 30 wrzesień 2010”), stanowiące podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. przekazane zostały przez Gminę Ozimek Opolskiemu Kuratorowi Oświaty w wersji papierowej przy piśmie z dnia 13.10.2010 r. nr GZO.4317-0221/4/2010.

Tym samym zachowany został termin wynikający z § 16 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych

oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. Nr 277, poz. 2746 ze zm.), tj. dziesięciu dni roboczych od dnia 05.10.2010 r.

4. Pismem nr DKOW-WJST-337-JJ-70/10 z dnia 10.12.2010 r., Sekretarz Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej wystąpiła m. in. do Burmistrza Gminy Ozimek z prośbą o dokonanie przez Gminę do dnia 30.12.2010 r. weryfikacji przypisanego zakresu zadań edukacyjnych bezpośrednio na:

- wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Ozimek, opracowanym w MEN na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30.09.2010 r.,
- zestawieniu zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), ustaloną na podstawie danych SIO dla bazowego roku szkolnego wg stanu na dzień 30.09.2010 r. i dzień 10.10.2010 r.

Z pisma tego wynika, że w wykazach oraz zestawieniu ujęto dane z uwzględnieniem korekt przekazanych do MEN z kuratoriów oświaty do dnia 06.12.2010 r. Zmiany dokonywane w plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie były uwzględnione.

Wszelkie korekty należało nanieść kolorem niebieskim bezpośrednio na wykazie, poprzez przekreślenie korygowanych danych i wpisanie obok prawidłowej wielkości, potwierdzonej parafą pracownika dokonującego weryfikacji. Szkoły i placówki pominięte w wykazie, należało dopisywać bezpośrednio pod wykazem w analogicznym układzie jak pozostałe szkoły i placówki oświatowe. Weryfikacja danych rzeczowych miała dotyczyć stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz etatów nauczycieli w dniu 30.09.2010 r. Zmiana stanu liczby uczniów (wychowanków, korzystających) oraz liczby etatów nauczycieli, która nastąpiła po dniu sprawozdawczym nie mogła być przedmiotem korekty.

W wyniku weryfikacji danych ujętych w SIO na dzień 30.09.2010 r. na „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” dokonano korekty liczby dzieci wykazanych przez Przedszkole Publiczne nr 3 w Ozimku przeliczanych wagą P36 – przed zmianą było 1 dziecko, po zmianie 0.

Na zestawieniu zawierającym dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy – Karta Nauczyciela nie dokonano żadnych zmian.

Zweryfikowany wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Ozimek przekazany został do MEN przy piśmie nr GZO.4317-071/3/10 (data nadania 22.12.2010r.) – weryfikacji dokonała pani Barbara Szatkowska-Karpa.

Skorygowane sprawozdanie zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Opolu w dniu 20.12.2010 r. przy piśmie GZO.4317-0221/4/2010.

W toku postępowania kontrolnego zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej zamieszczonych w bazie SIO na dzień 30.09.2010 r. przez wszystkie prowadzone przez Gminę Ozimek szkoły i przedszkola ujęte w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiącym załącznik nr 1 do „Metryczki subwencji oświatowej na 2011”, przesłanej Gminie Ozimek przy piśmie Ministerstwa Edukacji Narodowej nr DKOW-WJST -337-JJ -07/2011 z dnia 02.03.2011 r. (data wpływu 21.03.2011 r.).

W wyniku tego badania ustalono, że 4 szkoły i 1 przedszkole prowadzone przez Gminę Ozimek wykazały w SIO, według stanu na dzień 30.09.2010 r., nieprawidłowe dane, w wyniku czego, a także na skutek braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Ozimek – Gmina ta uzyskała część oświatową subwencji ogólnej za 2011 r. w kwocie wyższej od należnej łącznie o **127 620,35 zł**.

Na kwotę **127 620,35 zł** składają się kwoty zawyżeń wynikające z nieprawidłowych danych wykazanych w SIO według stanu na 30.09.2010 r. przez:

- Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku – kwota zawyżenia **69 746,35 zł**
- Gimnazjum nr 1 w Ozimku Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku – kwota zawyżenia **24 282,06 zł,**
- Szkołę Podstawową nr 2 im. Marii Konopnickiej w Ozimku – kwota zawyżenia **18 092,74 zł,**
- Publiczną Szkołę Podstawową im. Mikołaja Kopernika w Grodźcu – kwota zawyżenia **7 749,60 zł,**

- Publiczną Szkołę Podstawową im. Karola Miarki w Dylakach – kwota zawyżenia **7 749,60 zł.**

Wyliczenia zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej dokonano w toku postępowania kontrolnego w oparciu o obowiązujące w 2011 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2011*: finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 4.717,0119 zł, wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,0952689805 oraz wagi P3 (2,9), P6 (0,8), P9 (0,2), P10 (1,5), P28 (4), P39 (0,001), wynikające z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na rok 2011*, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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).

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiają się następująco.

Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku ujęło w bazie SIO, według stanu na dzień 30 września 2010 r., w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w wierszu z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym* dwoje dzieci, pomimo że dzieci te posiadały orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, tj.:

- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 12/09-10 z dnia 06.07.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku na czas do ukończenia edukacji przedszkolnej z uwagi na *Ukształtowanie się rozwoju umysłowego na poziomie lekkiego upośledzenia umysłowego* – dot. dziecka o numerze 94 wg książki ewidencji dzieci,
- orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 12/07-08 z dnia 24.07.2008 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku na czas do ukończenia przedszkola z uwagi na *możliwości intelektualne ukształtowane na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim* – dot. dziecka o numerze 82 wg książki ewidencji dzieci.

Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 stycznia 2005 r. w sprawie warunków kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 19, poz. 167) oraz regulacje zawarte w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 6, poz. 1624) w załączniku nr 1 „Ramowy statut publicznego przedszkola” wskazują, że dzieci - dla których wydano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim - mogą uczęszczać do przedszkoli i szkół ogólnodostępnych i integracyjnych, jednakże we wzorze tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* nie ujęto upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim. W przedszkolach nie organizuje się odrębnej formy kształcenia dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

We wzorze tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, wg stanu na 30.09.2010 r., wymienione były następujące niepełnosprawności:

- niesłyszący,
- słabo słyszący,
- niewidomy,
- słabo widzący,
- z niepełnosprawnością ruchową,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym
- z autyzmem.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Danuty Ciszewskiej – Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 2 z dnia 10.02.2015 r. wynika, że dzieci te ujęte zostały w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w wierszu z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym na skutek nieprecyzyjnego odczytania treści tabeli.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku wprowadziło do bazy SIO, według stanu na dzień 30 września 2010 r., do tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola*, dziecko o nr. 90 według książki ewidencji dzieci Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku, w stosunku do którego przedszkole posiadało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na występowanie jednej niepełnosprawności wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Ustalono, że dziecko o nr. 90, zgodnie z aktualnym na dzień 30.09.2010 r. orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego nr 327/08/09 z dnia 14.07.2009 r., wydanym przez Zespół Orzekający Miejskiej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opolu na czas do podjęcia nauki szkolnej, wymagało stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy z uwagi na wadę słuchu. W diagnozie tego orzeczenia podano m.in., że dziecko (cyt.) ...z zespołem Downa i opóźnieniami w rozwoju psychoruchowym; ma niedosłuch, wadę wzroku i opóźniony rozwój mowy.

Dziecko to zostało wprowadzone natomiast przez Przedszkole Publiczne nr 2 w Ozimku do bazy danych SIO w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola* jako dziecko z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym i jako słabosłyszące.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Danuty Ciszewskiej – Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 2 z dnia 10.02.2015 r. wynika, że dziecko to omyłkowo zostało wykazane w SIO na dzień 30.09.2010 r. w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola* zamiast w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności).*

Stosownie do art. 71 b ust.1 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W orzeczeniu tym wskazuje się rodzaj zaburzeń i odchyłeń rozwojowych dziecka wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Wykazanie, przez Przedszkole Publiczne nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku w bazie danych SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. niezgodnych ze stanem faktycznym danych o trójce dzieci, spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **69.746,35 zł**, wg wyliczenia:

- 1) dotyczy wykazania w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w wierszu z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym* dwójki dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (dzieci o numerach 94 i 82 wg księgi ewidencji dzieci):

$$2 \times 4,000 (P28) \times 1,0952689805 \times 4717,0119 = 41\,331,17 \text{ zł};$$

- 2) dotyczy dziecka ujętego w SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola w wierszu z niepełnosprawnością umysłową w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz w wierszu słabostyszący, zamiast w tabeli NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w wierszu słabostyszący* (dziecko o numerze 90 wg księgi ewidencji dzieci):

jest	$1 \times 9,500 (P36) \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 49\,080,77 \text{ zł}$
winno być	$1 \times 4,000 (P28) \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 20\,665,59 \text{ zł}$
różnica	$(49\,080,77 \text{ zł} - 20\,665,59 \text{ zł}) \quad 28\,415,18 \text{ zł};$

- 3) łącznie kwota nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej (41 331,17 + 28 415,18) **69.746,35 zł.**

Z pisemnego wyjaśnienia pani Danuty Ciszewskiej – Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku z dnia 10.02.2014 r. wynika, że osobą uprawnioną do wprowadzania danych do bazy SIO dotyczących dzieci uczęszczających do Przedszkola Publicznego nr 2 w Ozimku, w roku szkolnym 2010/2011, była osoba zatrudniona na stanowisku samodzielnego referenta ds. administracyjnych.

Z załączonego do wyjaśnienia pani Danuty Ciszewskiej zakresu obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pani Marioli Jarząbek – byłego samodzielnego referenta ds. administracyjnych w Przedszkolu nr 2 w Ozimku obowiązującego od dnia 01.09.2009 r. wynika, iż do jej obowiązków należało m.in. wprowadzanie do SIO danych zgodnie z dokumentacją.

Od dnia 20.02.2012 r. pani Mariola Jarząbek nie pracuje w Przedszkolu nr 2 w Ozimku.

Gimnazjum nr 1 w Ozimku Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Gimnazjum nr 1 w Ozimku wprowadziło do bazy SIO, według stanu na dzień 30 września 2010 r., do tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową* ucznia o nr. 2070 według księgi uczniów tego gimnazjum, chociaż nie posiadało ono w stosunku do tego ucznia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

Uczeń o nr. 2070 był uczniem oddziału integracyjnego Gimnazjum 1 w Ozimku – wg dziennika lekcyjnego klasy III d rok szkolny 2010/2011.

Z pisemnego wyjaśnienia pani Jolanty Śliżewskiej Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku z dnia 03.02.2015 r. wynika, że nie jest możliwe wyjaśnienie przyczyn tej sytuacji ze względu na fakt, że osoby odpowiedzialne za prawidłowość danych Systemu Informacji

Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r., aktualnie nie są pracownikami Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku.

Stosownie do art. 71 b ust.1 ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w szkołach ogólnodostępnych, szkołach lub oddziałach integracyjnych, szkołach lub oddziałach specjalnych i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5.

Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stosownie do art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W orzeczeniu tym wskazuje się rodzaj zaburzeń i odchyleń rozwojowych dziecka wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że Gimnazjum nr 1 w Ozimku w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30.09.2010 r.) wykazało w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* specyfika oddziału *integracyjne*, klasę III d jako oddział integracyjny. Wg danych zawartych w tej tabeli, do klasy III d uczęszczało ogółem 19 uczniów, w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że oddział wykazany w roku szkolnym 2010/2011 w tabeli U3.1 jako oddział integracyjny tej szkoły – klasa III d, wg stanu na dzień 30.09.2010 r. nie spełniał wymogów oddziału integracyjnego co do liczby uczniów niepełnosprawnych (co najmniej 3), określonych w § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.).

Na podstawie dziennika lekcyjnego oraz księgi uczniów w toku postępowania kontrolnego ustalono, że klasa III d liczyła 19 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających

ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego; dodatkowo jeden z dwóch niepełnosprawnych uczniów posiadał orzeczenie o potrzebie nauczania indywidualnego.

Ustalono, że ważne na dzień 30.09.2010 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego posiadali dwaj następujący uczniowie klasy III d, tj.:

- uczeń o numerze 2063 wg książki uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 2/08-09 z dnia 10.10.2008 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku na czas do ukończenia nauki w gimnazjum i wymagał kształcenia specjalnego z uwagi na obniżenie sprawności intelektualnej do poziomu upośledzenia umysłowego w stopniu lekkim,
- uczeń o numerze 1931 wg książki uczniów Gimnazjum nr 1 w Ozimku, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 2/06/07 z dnia 04.07.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ozimku na czas do końca nauki szkolnej i wymagał kształcenia specjalnego z uwagi na rozwój intelektualny ukształtowany na poziomie upośledzenia umysłowego znacznego stopnia; uczeń ten realizował obowiązek szkolny w formie indywidualnego nauczania.

Stosownie do postanowień art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) oddziałem integracyjnym jest oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

Na podstawie ww. upoważnienia ustawowego, Minister Edukacji Narodowej i Sportu wydał w dniu 18 stycznia 2005 r. rozporządzenie w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz. 1490).

Zgodnie z przepisem § 1 tego rozporządzenia; *Rozporządzenie określa warunki organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, w:*

- 1) *przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych;*
- 2) *przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych z oddziałami integracyjnymi;*

3) przedszkolach i szkołach integracyjnych.

W myśl przepisu 2 pkt 1 ww. rozporządzenia: *Kształcenie dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach, o których mowa w § 1, organizuje się na każdym etapie edukacyjnym, w integracji z pełnosprawnymi rówieśnikami, w środowisku najbliższym ich miejsca zamieszkania.*

Stosownie do przepisu § 3 pkt 2 ww. rozporządzenia: *Liczbę dzieci w oddziale przedszkola i liczbę uczniów w oddziale szkoły, o których mowa w § 1, określają przepisy w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.*

Ramowe statuty publicznego przedszkola i publicznych szkół określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.). Stosownie do przepisu § 5 ust. 2 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia: *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.*

Powyższe wymogi dotyczące liczby uczniów w oddziale integracyjnym uwzględniono w § 23 pkt 3 statutu Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku.

W toku postępowania kontrolnego ustalono ponadto, że w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2010 r. Gimnazjum nr 1 w Ozimku wykazało zawyżoną o jedną osobę liczbę uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej. W tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* w kolumnie *Liczba uczniów ze szkoły*, gimnazjum wykazało bowiem 14 zamiast 13 uczniów klas II. Z dzienników lekcyjnych klas II wynika, że na zajęcia z języka mniejszości narodowej (języka niemieckiego) w roku szkolnym 2010/2011 uczęszczało 13 uczniów, tj. 9 uczniów klasy II a i 4 uczniów klasy II d (rodzice tych trzynastu dzieci – uczniów klas II złożyli wnioski o zorganizowanie nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej).

Z pisemnego wyjaśnienia pani Jolanty Śliżewskiej - Dyrektor Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku z dnia 12.02.2015 r. wynika, że w tabeli JMN1 ujęto uczennicę klasy IIa o numerze 2128 wg księgi uczniów, która w roku szkolnym 2010/2011 zadeklarowała się do uczestnictwa w zajęciach z języka mniejszości narodowej - niemieckiego, ale z tego przywileju

zrezygnowała i nie brała udziału w zajęciach. Zgodnie z tym wyjaśnieniem deklaracji i uczniów uczących się było 13.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że wykazanie przez Gimnazjum nr 1 w Ozimku w SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. niezgodnych ze stanem faktycznym danych o dwóch uczniach spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **24 282,06 zł**, wg wyliczenia:

- 1) dotyczy ucznia o numerze 2070 wg księgi uczniów ujętego w SIO w tabeli NP2 *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* w wierszu z *niepełnosprawnością ruchową*, nieposiadającego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, przeliczonego wagą P3 oraz bezzasadnego wykazania w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* klasy III d jako oddziału integracyjnego, skutkującego przeliczeniem 2 uczniów wagą P6:

$$1 \times 2,90 (P3) \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 14\,982,55 \text{ zł}$$

$$2 \times 0,80 (P6) \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 8\,266,23 \text{ zł}$$

$$\text{razem} \quad \quad \quad \mathbf{23\,248,78 \text{ zł};}$$

- 2) dotyczy przeliczonej wagą P9 uczennicy o numerze 2128 wg księgi uczniów, ujętej w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*, która w roku szkolnym 2010/2011 nie uczestniczyła w zajęciach z języka mniejszości narodowej oraz rodzice/opiekunowie prawni której nie złożyli wniosku (deklaracji) o naukę takiego języka:

$$1 \times 0,2 (P9) \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = \mathbf{1\,033,28 \text{ zł};}$$

- 3) łącznie kwota nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej (23 248,78 + 1 033,28) **24 282,06 zł**.

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych przez panią Jolantę Śliżewską – Dyrektor Zespołu Szkół w Ozimku, nie jest w pełni możliwe wyjaśnienie rodzaju i zakresu danych Gminnego Zespołu Szkół w Ozimku – Gimnazjum nr 1 w Ozimku wprowadzanych do Systemu Informacji Oświatowych według stanu na dzień 30 września 2010 r., bowiem ówczesny dyrektor – pani Leonarda Płoszaj przebywa na urlopie bezpłatnym w związku z pełnieniem funkcji Wicestarosty Opolskiego, a ówczesny wicedyrektor, który był odpowiedzialny za wprowadzanie tych danych – pan Janusz Skonieczka, nie żyje.

Szkoła Podstawowa nr 2 im. Marii Konopnickiej w Ozimku

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku wykazała w SIO na dzień 30.09.2010 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* zawyżoną o dwie osoby łączną liczbę uczniów, tj. wykazała 74 zamiast 72 uczniów.

Jak ustalono w toku postępowania kontrolnego szkoła ta wykazała w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* zawyżoną o jedną osobę liczbę uczniów klasy I, tj. 10 zamiast 9 uczniów. W tabeli U3.1. wykazano bowiem dziecko o nr. 1257 wg księgi uczniów tej szkoły, posiadające orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych nr 04/09/10 ZRW z dnia 01.04.2010 r., wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Strzelcach Opolskich na okres pięciu lat, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim (dziecko to ujęte było w dzienniku lekcyjnym klasy I).

To same dziecko wykazane również zostało w tabeli NP5 *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*.

Zgodnie z informacjami zawartymi w „Uwagach ogólnych” do pkt 5. „Dane o uczniach, słuchaczach, wychowankach i absolwentach” *Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.9 (30 września 2010 r.)* obowiązującej w okresie objętym kontrolą: w tabelach U1 – U7 oraz w tabelach NP1 – NP4 *nie należy wykazywać dzieci i młodzieży w wieku 3 – 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych. Osoby te nie są uczniami (nie są klasyfikowane ani promowane, nie otrzymują świadectwa ukończenia szkoły).* Powinny

być wykazane wyłącznie w tabeli NP5 (...). Należy jednak podkreślić, że przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej osoby te traktowane są tak jak uczniowie, tj. są doliczane do liczby uczniów ogółem.

Zgodnie ze wskazówkami do tabeli NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, zawartymi w ww. Instrukcji: osób tych nie należy wykazywać w tabelach dotyczących liczby uczniów szkoły, w której prowadzone były zajęcia.

Z pisemnego wyjaśnienia pana Wiesława Misia – Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku (bez daty) wynika, że dziecko to omyłkowo zostało wykazane w SIO na dzień 30.09.2010 r. w tabeli U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.* Zgodnie z tym wyjaśnieniem, szkoła stara się dzieciom upośledzonym w stopniu znacznym, z przysługującymi im zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi, organizować socjalizujące zajęcia z klasą, do której rocznikowo zostali przypisani. Aby nie pomijać ich w przygotowaniach do różnych przedsięwzięć szkolnych z udziałem dzieci, a w związku z tym aby posiadać ich dane, wpisano dziecko do listy klasowej, co zwiększyło liczbę dzieci w klasie do 10.

W toku postępowania kontrolnego ustalono ponadto, Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku na dzień 30.09.2010 r. wykazała w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* oraz w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*, ucznia o numerze 1229 wg książki uczniów Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku, który w roku szkolnym 2010/2011 nie podjął nauki w tej szkole.

Z zapisów dziennika lekcyjnego klasy IV Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku wynika, że uczeń o numerze 1229 wg książki uczniów tej szkoły figuruje w dzienniku lekcyjnym klasy IV. Na podstawie wykazu uczęszczania uczniów na zajęcia prowadzonym w dzienniku lekcyjnym klasy IV rok szkolny 2010/2011 ustalono, że uczeń ten w roku szkolnym 2010/2011 nie uczęszczał na zajęcia szkolne w Szkole Podstawowej nr 2 w Ozimku.

Ucznia tego wykreślono z książki uczniów Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku z datą 22.06.2011 r. z adnotacją „wyjazd do Niemiec”, nie wykreślono go natomiast z dziennika lekcyjnego klasy IV rok szkolny 2010/2011. Według „Zestawienia ocen za I semestr” oraz

„Zestawienia ocen rocznych”, uczeń ten w roku szkolnym 2010-2011 nie był klasyfikowany. W rubryce uwagi ww. zestawień widnieją adnotację „długotrwały wyjazd za granicę RP”.

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Wiesława Misia – Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku (bez daty) wynika, że uczeń o nr. 1229 *ze względów osobistych nie pojawił się od początku roku szkolnego i nie było jakichkolwiek informacji o jego losach. (...) nawiązano telefoniczny kontakt z matką, przebywającą z rodziną za granicą, która poinformowała wychowawcę, że pobyt może potrwać nawet kilka miesięcy, ale dla bezpieczeństwa, aby możliwe było przeprowadzenie egzaminów klasyfikacyjnych, złoży informację o możliwej nieobecności do końca I semestru (...). Mimo zapewnień dziecko nie pojawiło się w szkole we wskazanym terminie(...). Okazało się, że możliwe jest pozostanie dziecka wraz z rodziną dłużej za granicą, czego potwierdzenie uzyskano w piśmie przekazanym do szkoły dopiero w czerwcu 2011 r.*

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że wykazanie przez Szkołę Podstawową nr 2 w Ozimku w SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. niezgodnych ze stanem faktycznym danych spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **18 092,74 zł**, wg wyliczenia:

- 1) dotyczy dziecka o nr. 1257 z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim z orzeczeniem o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych ujętego w SIO w tabeli U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności oraz w tabeli NP5 Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych:*

$$1 \times 1 \text{ (standard)} \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 5\,166,40 \text{ zł}$$

$$1 \times 0,001 \text{ (waga P39)} \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 5,17 \text{ zł}$$

$$\text{razem} \quad \quad \quad \mathbf{5\,171,57 \text{ zł;}}$$

- 2) dotyczy ucznia o nr. 1229 ujętego w SIO w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności oraz w tabeli JMN1. Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego, który w roku szkolnym 2010/2011 nie podjął nauki w tej szkole:*

1 x 1 (standard) x 1,0952689805 x 4 717,0119	=	5 166,40 zł
1 x 1,5 (P10) x 1,0952689805 x 4 717,0119	=	7 749,60 zł
<u>1 x 0,001 (P39 x 1,0952689805 x 4 717,0119</u>	=	<u>5,17 zł</u>
razem		12 921,17 zł;

- 3) łącznie kwota nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej (5 171,57 + 12 921,17) **18 092,74 zł.**

Jak oświadczył Pan Wiesław Miś – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku, on sam ponosi pełną odpowiedzialność za prawidłowość danych wprowadzonych do SIO.

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Grodźcu

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Grodźcu zawyżyła w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* o jedną osobę liczbę uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. W tabeli tej w kolumnie *Liczba uczniów ze szkoły*, wykazano bowiem 13 uczniów klas II, pomimo iż na zajęcia z języka mniejszości narodowej (języka niemieckiego), jak wynika z dziennika lekcyjnego klasy II, w roku szkolnym 2010/2011 uczęszczało 12 uczniów.

Z pisemnego wyjaśnienia z dnia 09.02.2015 r. pani Jolanty Proszewskiej - Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu wynika, że omyłkowo ujęła ona w tabeli JMN1 uczennicę o numerze 1985 wg księgi uczniów, która w roku szkolnym 2010/2011 była uczennicą Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Zdieszowicach. Zgodnie z tym wyjaśnieniem: *liczba uczniów zadeklarowanych do nauki języka mniejszości narodowej- języka niemieckiego jest zgodna ze złożonymi deklaracjami rodziców. Wprowadzając dane do SIO przeanalizowałam arkusz organizacyjny, przeliczyłam ilość złożonych deklaracji w podziale na klasy wpisałam ich liczbę do tabeli JMN1 SIO. Jednakże umknęła mi sytuacja, iż jedna dziewczynka (...) została przeniesiona do innej szkoły.*

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono natomiast, że uczennica o numerze 1985 wg książki uczniów nie została ujęta wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności*.

Wykazanie, przez Publiczną Szkołę Podstawową w Grodźcu w SIO wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*, zawyżonej o 1 osobę liczby uczniów, spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **7 749,60 zł**, wg wyliczenia:

$$1 \times 1,5 (P10) \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 7\,749,60 \text{ zł.}$$

Z pisemnego wyjaśnienia pani Jolanty Proszewskiej – Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu z dnia 24.02.2015 r. wynika, że dane do systemu SIO wprowadzała ona sama.

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki w Dylakach

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Dylakach zawyżyła w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego* o jedną osobę liczbę uczniów uczących się języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej. Ustalono bowiem, że szkoła ta wykazała w tej tabeli w kolumnie *Liczba uczniów ze szkoły*, 12 zamiast 11 uczniów klasy V. Według dziennika lekcyjnego klasy V, na zajęcia z języka mniejszości narodowej (języka niemieckiego) w roku szkolnym 2010/2011 uczęszczało 11 uczniów. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że dwunasty uczeń (chodzi o uczennicę klasy V o nr. 1675 wg książki uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach) w roku szkolnym 2010/2011 na lekcje z języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej nie uczęszczał ani nie był klasyfikowany, co wynika z zapisów dziennika lekcyjnego klasy V rok szkolny 2010/2011. Pomimo więc, iż rodzic (prawny opiekun) tego ucznia złożył w dniu 04.09.2006 r. wniosek o zorganizowanie nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, uczeń nie mógł więc być uznany za ucznia, wchodzącego w skład liczby uczniów nauczanych języka mniejszości.

Wykazanie, przez Publiczną Szkołę Podstawową w Dylakach, zawyżonej o 1 ucznia liczby uczniów wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w tabeli JMN1. *Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*, spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w kwocie wyższej od należnej o **7 749,60 zł**, wg wyliczenia:

$$1 \times 1,5 (P10) \times 1,0952689805 \times 4\,717,0119 = 7\,749,60 \text{ zł.}$$

Według pisemnych wyjaśnień pani Elżbiety Pluty – Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach z dnia 25.02.2015 r., w związku z tym, że dyrektorem szkoły została ona 01.09.2014 r.: *Z analiz dokumentów i zakresu obowiązków pracowników nie jestem w stanie wskazać kto w tym czasie był odpowiedzialny za wprowadzenie danych do SIO.*

Jak ustalono w toku postępowania kontrolnego, w okresie 01.09.2008 r. do 31.08.2014 r., dyrektorem Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach był pan Janusz Iwaniak i to on podpisał „Zestawienie zbiorcze z dnia 30-11-2010 – spis 30 wrzesień 2010” Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach.

W toku postępowania kontrolnego ustalono więc, jak opisano powyżej, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Ozimek za 2011 r. jest wyższa od należnej ogółem o kwotę **127 620,35 zł**.

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.): *W przypadku, gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji:*

1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od

kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;

2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

W toku postępowania kontrolnego, w dniu 31.03.2015 r., Gmina Ozimek wpłaciła na konto Ministerstwa Finansów nr 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 (potwierdzenie operacji Banku Spółdzielczego w Leśnicy z dnia 31.03.2015 r.) tytułem „zwrotu subwencji oświatowej za 2011 r. wg ustaleń UKS w Opolu nr 1691/W2E1/42/41/14” kwotę **127 630,00 zł.**

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości

W terminie do dnia 18.05.2015 r. podjąć działania mające na celu przestrzeganie przepisów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej, a w szczególności ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

POUCZENIE

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

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

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu
WICEDYREKTOR

mgr Andrzej Kociołek

Otrzymują:

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