



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

Kielce, dnia 11 października 2018 r.

16-10-2018

P. Kowalczyk

2601-ICA.52.15.2018.4

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
Województwa Świętokrzyskiego
KANCELARIA URZĘDU

WPEŁNIO
DNIA 15.10.2018

ZAREJESTROWANO
DNIA

84136/18

Nr Rejestru RS.20108

Maćk

R. B...
P. P. B...
P. Dym. Kowalczyk
2018-10-17

**Pan Adam Jarubas
Marszałek
Województwa Świętokrzyskiego
(NIP: 959-15-06-120)**

**Al. IX Wieków Kielce
25-516 Kielce**

DEPARTAMENT PRACOWNIAZ, SZKOLENIA, KULTURY, SPORTU I TURYSTYKI
Wpłynęło 18-10-2018
Dnia
Nr pisma 84136/2018
Podpis

**SPRAWOZDANIE
z audytu środków publicznych**

na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 508 ze zm.) po przeprowadzeniu audytu w:

Województwie Świętokrzyskim

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia: **2601-ICA.52.15.2018**

b/ data wystawienia: **17.07.2018 r.**

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Strojna Anna- Młodszy Kontroler Skarbowy- nr leg. służbowej: 09503

Woszczyk Paweł- Starszy Kontroler Skarbowy- nr leg. służbowej: 05972

Seta Mirosław- Kierownik Referatu- nr leg. służbowej: 03242

d/ zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji dla szkół zorganizowanych przy podmiotach leczniczych na 2015 rok.

e/ Termin audytu:

- data rozpoczęcia audytu: **18.07.2018 r.**

- data zakończenia audytu: **11.10.2018 r.**

f/ Wartość przedmiotu audytu: **1.704.734,87 zł**



Skarbowa

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Badanie prawidłowości gromadzenia i wykazywania danych wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i ich organy prowadzące oraz eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach (wychowankach, dzieciach), skutkujących otrzymaniem przez samorządy terytorialne środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej.

2. Ocena audytowanej działalności:

Działalność Województwa Świętokrzyskiego pod względem gromadzenia danych w Systemie Informacji Oświatowej ocenia się pozytywnie z uwagami.

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu:

Stwierdzono nieprawidłowości w danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2014 r przez Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, dla którego Samorząd Województwa Świętokrzyskiego jest organem prowadzącym.

W Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły:

- w części dotyczącej liczby wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/ grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych przy podmiotach leczniczych:

- w przedszkolu **prawidłowo** wykazano liczbę wychowanków,
- w szkole podstawowej **prawidłowo** wykazano liczbę wychowanków,
- w gimnazjum **zaniżono** o 1 liczbę wychowanków.

- w części dotyczącej liczby uczniów/ wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej:

- w przedszkolu **zaniżono** ilość wykazanych wychowanków o 1,
- w szkole podstawowej **zawyżono** ilość uczniów o 3,
- w gimnazjum **zaniżono** ilość uczniów o 1.

Szczegółowe wyliczenie części oświatowej subwencji ogólnej uzyskanej przez Województwo na podstawie danych wykazanych przez Zespół Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze oraz wyliczenie zawyżeń i zaniżeń spowodowanych błędnym wprowadzeniem danych do Systemu Informacji Oświatowej na 30.09.2014 r.:

Waga	Liczba uczniów	Waga	Di	A	Uczniowie przeliczeniowi (uczniowie x waga x Di)	Kwota subwencji (uczniowie przelicz. x A)	Zawyżenie/ zaniżenie w ilości uczniów	Kwota zawyżonej subwencji	Kwota zaniżonej subwencji
Szkoła Podstawowa									
Sa	33,088	1	1,0582800090	5258,6754	35,02	184139,72	-3,1020	-17263,1	0
P1	33,088	0,4	1,0582800090	5258,6754	14,01	73655,89	-3,1020	-6905,24	0
P7	5	9,5	1,0582800090	5258,6754	50,27	264344,67	x	0	0
P26	27	1	1,0582800090	5258,6754	28,57	150259,08	-3,0000	-16695,45	0
P27	28	1,84	1,0582800090	5258,6754	54,52	286716,58	x	0	0
Razem						959115,94	x	-40863,79	0
Przedszkole									
P34	1	4	1,0582800090	5258,6754	4,23	22260,6	1,0000	0	22260,6

Gimnazjum Specjalne									
Sa	26	1	1,0582800090	5258,6754	27,52	144693,93	1,0000	0	5565,15
P2	26	0,27	1,0582800090	5258,6754	7,43	39067,36	1,0000	0	1502,59
P26	26	1	1,0582800090	5258,6754	27,52	144693,93	1,0000	0	5565,15
P27	38	1,84	1,0582800090	5258,6754	73,99	389115,36	1,0000	0	10239,88
P30	26	0,04	1,0582800090	5258,6754	1,1	5787,76	1,0000	0	222,61
Razem						723358,33	x	0	23095,38
RAZEM ZESPÓŁ						1.704.734,87		Razem zawyżenie 40.863,79	Razem zaniżenie 45.355,98

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP: **9591506120**

b/ REGON: **291009337**

c/ Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej:

7511Z (PKD) Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Gospodarczej.

d/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym w zakresie objętym audytem:

- Regionalna Izba Obrachunkowa,
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Ministerstwo Finansów.

2. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Adam Jarubas Marszałek Województwa Świętokrzyskiego wybrany na podstawie Uchwały Nr I/5/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku,
- Pan Jan Maćkowiak Wicemarszałek Województwa Świętokrzyskiego wybrany na podstawie Uchwały Nr I/6/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku.

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

- Pani Maria Fidzińska- Dziurzyńska Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego- Główny księgowy budżetu Województwa Świętokrzyskiego powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXI/372/08 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 grudnia 2008 roku,
- Pani Kowalińska Małgorzata- Zastępca Dyrektora Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki.

4. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572, ze zm.),
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012, poz. 957 ze zm.),

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1687),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie organizacji kształcenia oraz warunków i form realizowania specjalnych działań opiekuńczo-wychowawczych w przedszkolach i szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i jednostkach pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 380),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz ośrodkach (Dz. U. Nr 228, poz. 1489 ze zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz.392),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz. 1490 ze zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz.414),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno- wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013, poz. 529 ze zm.).

5. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Metryczka subwencji oświatowej na 2015 rok,
- Uchwała budżetowa na 2015 rok,
- Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Świętokrzyskiego za 2015 rok,
- Korespondencja z Ministrem Finansów w sprawie przyznanej subwencji oświatowej na 2015 rok,
- Sprawozdanie z audytu środków publicznych znak sprawy: 2601-ICA.52.14.2018.16 z dnia 04 października 2018 roku.

6. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1/ Budżet Województwa Świętokrzyskiego na 2015 rok:

Uchwałą Nr III/36/14 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2014 roku uchwalono Budżet Województwa Świętokrzyskiego na 2015 rok.

Dochody budżetu ustalono w wysokości 614.603.850,99 zł, z tego:

- dochody bieżące 346.816.530,68 zł,
- dochody majątkowe 267.787.320,31 zł,

Wydatki budżetu ustalono w wysokości 689.235.218,12 zł, z tego:

- wydatki bieżące 313.732.921,50 zł,

- wydatki majątkowe 375.502.296,62 zł.

Deficyt Województwa wyliczony w wysokości 74.631.367,13 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 46.700.000,00 zł oraz z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu województwa wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 27.931.367,13 zł.

Planowane dochody z tytułu:

- części oświatowej subwencji ogólnej 11.851.049,00 zł,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej 84.158.420,00 zł,
- części regionalnej subwencji ogólnej 16.272.686,00 zł.

Planowane wydatki z tytułu oświaty i wychowania wynosiły 17.343.991,77 zł.

Wstępnie przyjęte założenia w zakresie przewidzianych do realizacji w 2015 roku zadań uległy w trakcie roku zmianom w oparciu o przyjęte przez Sejmik i Zarząd uchwały zmieniające budżet.

Uchwałą Nr 1293/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 marca 2016 roku przyjęto Sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2015 rok.

W 2015 roku dochody zaplanowane (po zmianach) w kwocie 688.808.411,81 zł wykonano w kwocie 664.327.208,94 zł, tj. w 96,4 %, natomiast wydatki zaplanowane w kwocie 795.329.832,01 zł zostały zrealizowane w wysokości 689.683.084,63 zł, tj. 86,7 %.

W związku z tym, że planowane w 2015 roku dochody budżetu wraz z planowanymi wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych nie zapewniły pokrycia wszystkich planowanych zobowiązań, pokryto planowany deficyt kredytem długoterminowym. Na koniec 2015 roku deficyt budżetu Województwa Świętokrzyskiego wyniósł 25.355.875,69 zł. Został on pokryty zaciągniętym kredytem na rynku zagranicznym.

Zmiana dochodów budżetowych dotyczyła zwiększenia planowanych wpływów m. in z tytułu subwencji ogólnej o kwotę 5.389.426,00 zł, w tym:

- uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t. o 1.976.974,00 zł,
- uzupełnienie części oświatowej subwencji ogólnej o 46.624,00 zł,
- uzupełnienie części regionalnej subwencji ogólnej o 3.365.828,00 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu subwencji ogólnej wynosiło 117.671.581,00 zł (100 % planu), w tym:

- część oświatowa 11.897.673,00 zł,
- część wyrównawcza 84.158.420,00 zł,
- część regionalna 19.638.514,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t. 1.976.974,00 zł.

Łączna kwota zrealizowanych wydatków w dziale 801 oświata i wychowanie wyniosła 18.223.797,36 zł co w odniesieniu do planu w kwocie 18.625.765,77 zł stanowi 97,8 %.

Uchwałą Nr 17/2016 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 28 kwietnia 2016 roku zaopiniowano pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Świętokrzyskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia samorządu Województwa Świętokrzyskiego.

2/ Porozumienie dotyczące prowadzenia szkoły specjalnej przez Samorząd Województwa:

W myśl art. 5 ust. 5a ustawy o systemie oświaty zakładanie i prowadzenie publicznych szkół podstawowych specjalnych oraz gimnazjów specjalnych należy do zadań własnych powiatu.

Zgodnie z art. 5 ust. 5b jednostki samorządu terytorialnego mogą zakładać i prowadzić szkoły i placówki, których prowadzenie nie należy do ich zadań własnych, po zawarciu porozumienia z jst, dla której prowadzenie danego typu szkoły lub placówki jest zadaniem własnym.

Porozumienie w sprawie przekazania Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze pomiędzy Samorządem Województwa Świętokrzyskiego a Powiatem Koneckim zawarto 30 grudnia 2004 r. Uchwałą Nr XXIII/228/04 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 grudnia 2004 r. przejęto z dniem 1 stycznia 2005 roku do prowadzenia Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

3/ Subwencja oświatowa na rok 2015:

Środki na prowadzenie szkół i placówek oświatowych jst otrzymują m.in. z części oświatowej subwencji ogólnej.

Na wysokość subwencji oświatowej przyznanej poszczególnym jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w 2015 roku mają wpływ informacje podane według stanu na 30 września 2014 roku do baz danych oświatowych, funkcjonujących w ramach systemu informacji oświatowej (SIO), prowadzonych m.in. przez szkoły i placówki oświatowe na podstawie art. 108 ust. 5-8 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Algorytm podziału subwencji w roku 2015 określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015. Zgodnie z rozporządzeniem jednostkom prowadzącym lub dotującym szkoły przysługiwała na tzw. ucznia przeliczeniowego wykazanego w SIO, kwota bazowa części oświatowej według standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększającej finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych. W oparciu o w/w rozporządzenie oraz dane wykazane w SIO Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowało dla jednostek samorządu terytorialnego metryczkę subwencji oświatowej wraz z załącznikiem, w której została podana kwota części oświatowej subwencji ogólnej przysługująca danej jednostce oraz sposób jej wyliczenia.

3.1/ Subwencja oświatowa na 2015 rok przekazana przez Ministerstwo Finansów:

Dnia 12.02.2015 r. Ministerstwo Edukacji Narodowej przesłało do Województwa Świętokrzyskiego pismo znak: DWST.WSST.356.2812.2015 z informacją o naliczonej wysokości oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok, w tym: Metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok dla jednostki samorządu terytorialnego wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Województwo, opracowane na podstawie danych z systemu informacji oświatowej wg stanu na 30 września 2014 roku.

Zgodnie z powyższym pismem przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej pomiędzy jednostki samorządu terytorialnego uwzględniono zwiększenie o 3,4 % liczby uczniów szkół podstawowych dla dzieci młodzieży oraz liczby dzieci ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

W metryczce wykazano:

- Finansowy standard A podziału subwencji	5.258,6754 zł,
- Wskaźnik korygujący Di	1,0582800090,

Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowankowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol. 2 x kol. 3 x Di	Kwota razem kol. 4 x A
1	2	3	4	5
Ucz. statyst. szkół publ./niepubl.-młodzież (Sa)	274,088	1	290,061851107	1.525.341,12
Ucz. statyst. szkół publicznych- dorośli zao.(Sd)	22	0,5	11,641080099	61.216,66
Razem zadania szkolne SOA	296,088	x	x	1.586.557,78
Ucz. szk. pods. wieś/ miasto do 5 tys (P1)	33,088	0,4	14,006547575	73.655,89
Ucz. gim. wieś/ miasto do 5 tys (P2)	26	0,27	7,429125663	39.067,36
Ucz. niepełnosprawni (P7)	5	9,5	50,268300428	264.344,67
Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P9)	237	0,082	20,566613695	108.153,15
Ucz. szkół zawodowych, liceów profil. (P10)	46	0,21	10,222984887	53.759,36
Ucz. kształcący się w zawodach medycz. (P17)	191	1	202,131481719	1.062.943,85
Ucz. szkół w podmiotach leczniczych (P26)	53	1	56,088840477	294.953,01
Uczes. zesp. pozalek. w podm. leczniczych (P27)	66	1,84	128,517524293	675.831,94
Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P30)	26	0,04	1,100611209	5.787,76
Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zaw. (P32)	15	0,68	10,794456092	56.764,54
Razem zadania szkolne SOB	x	x	x	2.635.261,52
Wych. niep. w przedszkolu bez autyzmu (P34)	1	4	4,233120036	22.260,60
Wychowankowie w internetach i bursach (P 35)	14	1,5	22,223880189	116.868,17
Zadania pozaszkolne wojewódzkie (P47)	168.104,714	0,008	1.423,214865959	7.484.225,00
Razem zadania pozaszkolne SOC	x	x	x	7.623.353,78
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej 2015 r.				11.845.173

Dnia 12 listopada 2015 roku Ministerstwo Finansów przesłało do Województwa Świętokrzyskiego informację, że na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 października 2015 roku została przyznana Województwu Świętokrzyskiemu na rok 2015 kwota 52.500,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Powyższa kwota przeznaczona była na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do przeprowadzania egzaminów praktycznych potwierdzających kwalifikacje w szkołach rozpoczynających kształcenie w 2015 w zawodach, których szkoły te dotychczas nie prowadziły takiego kształcenia. W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Województwa Świętokrzyskiego na rok 2015, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji wynosiła 11.897.673,00 zł.

3.2/ Subwencja oświatowa na 2015 rok przekazana szkołom przyszpitalnym:

Na podstawie Metryczki subwencji oświatowej Województwa Świętokrzyskiego na 2015 rok i Załącznika Nr 1 do metryczki ustalono wagi i ich liczebność oraz szczegółowo wyliczono część oświatową subwencji ogólnej uzyskanej przez Województwo Świętokrzyskie na podstawie danych wprowadzonych przez Zespół Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze do Systemu Informacji Oświatowej:

Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Di	A	Uczniowie przeliczeniowi (uczniowie x waga x Di)	Kwota subwencji (uczniowie przelicz. x A)
Szkola Podstawowa						
Sa	33,088	1	1,0582800090	5258,6754	35,02	184139,72
P1	33,088	0,4	1,0582800090	5258,6754	14,01	73655,89
P7	5	9,5	1,0582800090	5258,6754	50,27	264344,67
P26	27	1	1,0582800090	5258,6754	28,57	150259,08
P27	28	1,84	1,0582800090	5258,6754	54,52	286716,58
Razem						959115,94
Przedszkole						
P34	1	4	1,0582800090	5258,6754	4,23	22260,6
Gimnazjum Specjalne						
Sa	26	1	1,0582800090	5258,6754	27,52	144693,93
P2	26	0,27	1,0582800090	5258,6754	7,43	39067,36
P26	26	1	1,0582800090	5258,6754	27,52	144693,93
P27	38	1,84	1,0582800090	5258,6754	73,99	389115,36
P30	26	0,04	1,0582800090	5258,6754	1,1	5787,76
Razem						723358,33
RAZEM ZESPÓŁ						1.704.734,87

Na podstawie Sprawozdania z wykonania budżetu ustalono, kwoty dotacji przekazanych szkołom przyszpitalnym. Wydatki z tytułu oświaty i wychowania wynosiły 18.625.765,77 zł i kształtowały się następująco:

Rozdział	§	Nazwa	Plan ogółem	Plan po zmianach	Wykonanie	%
80102		Szkoły podstawowe specjalne	1.625.036,00	1.579.036,00	1.578.004,87	99,9
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	90.960,00	93.737,00	93.292,70	99,5
	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	1.085.917,00	1.028.717,00	1.028.717,00	100
	4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	87.890,00	85.718,00	85.717,38	100
	4110	Składki na ubezpiecz. Społ.	213.500,00	198.600,00	198.087,18	99,7
	4120	Składki na Fundusz Pracy	28.000,00	17.800,00	17.800,00	100
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.000,00	32.510,00	32.510,00	100
	4240	Zakup pomocy naukowych	500,00	1.800,00	1.800,00	100
	4270	Zakup usług remontowych	1.200,00	1.200,00	1.199,99	100
	4280	Zakup usług zdrowotnych	600,00	600,00	600,00	100
	4300	Zakup usług pozostałych	28.217,00	31.917,00	31.915,81	100
	4350	Zakup dostępu do internetu	744,00	0,00	0,00	-
	4360	Opłaty za usł. Telekomunikacyjne ruchome	1.849,00	2.529,00	2.456,81	97,1
	4370	Opłaty za usł. Telekomunikacyjne stacjonarne	1.236,00	0,00	0,00	-
	4400	Opłaty za administrowanie i	5.523,00	5.523,00	5.523,00	100

		czynsze				
	4410	Podróże służbowe krajowe	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100
	4430	Różne opłaty i składki	300,00	295,00	295,00	100
	4440	Odpisy na ZFŚS	71.600,00	77.090,00	77.090,00	100
80110		Gimnazja	0,00	157.827,53	155.871,11	98,8
	4569	Odsetki od dotacji i płatności wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (wydatki bieżące na programy związane z udziałem środków UE)	0,00	66.069,00	64.112,58	97
	6668	Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (wydatki majątkowe na programy związane z udziałem środków z UE)	0,00	91.758,53	91.758,53	100
80111		Gimnazja specjalne	363.133,00	363.133,00	362.881,64	99,9
	3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	18.000,00	19.587,00	19.586,62	100
	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	223.300,00	223.300,00	223.291,18	100
	4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	18.300,00	16.713,00	16.712,19	100
	4110	Składki na ubezpiec. Społ.	44.300,00	38.500,00	38.402,75	99,7
	4120	Składki na Fundusz Pracy	6.300,00	4.300,00	4.300,00	100
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4.000,00	11.950,00	11.949,88	100
	4240	Zakup pomocy naukowych	1.500,00	2.800,00	2.800,00	100
	4270	Zakup usług remontowych	880,00	880,00	880,00	100
	4280	Zakup usług zdrowotnych	500,00	350,00	350,00	100
	4300	Zakup usług pozostałych	30.114,00	30.114,00	30.114,00	100
	4350	Zakup dostępu do internetu	752,00	0	0	-
	4360	Opłaty za usł. Telekomunikacyjne ruchome	1.854,00	2.439,00	2.295,02	94,1
	4370	Opłaty za usł. Telekomunikacyjne stacjonarne	1.133,00	0	0	-
	4410	Podróże służbowe krajowe	800,00	800,00	800,00	100
	4440	Odpisy na ZFŚS	11.400,00	11.400,00	11.400,00	100
80130		Szkoły zawodowe	3.316.171,22	3.568.765,68	3.401.063,73	95,3
80131		Kolegia pracowników służb społecznych	439.740,00	359.740,00	359.460,00	99,9
80140		Centra Kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego	150.187,00	181.490,76	154.860,40	85,3
80146		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5.577.838,55	6.153.381,20	6.011.161,20	97,7
80147		Biblioteki pedagogiczne	5.694.886,00	6.048.891,60	5.992.786,23	99,1
80195		Pozostała działalność	179.000,00	213.500,00	207.708,18	97,3
RAZEM		Oświata i wychowanie	17.345.991,77	18.625.765,77	18.223.797,36	97,8

Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze otrzymał z budżetu województwa 1.956.339,00 zł, w tym według klasyfikacji budżetowej :

- 1.578.004,87 zł (Rozdział 80102) Szkoła Podstawowa Specjalna,
- 362.881,64 zł (Rozdział 80111) Gimnazjum Specjalne,
- 14.170,00 zł (Rozdział 80146) Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli.

Od 2015 roku jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do przeznaczania określonych środków na kształcenie specjalne. Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U z 2014 r. poz. 1877 ze zm.) w 2015 roku na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

Do 31 marca 2015 roku samorzady były zobowiązane do zmiany uchwały budżetowej w związku z nowymi rozdziałami klasyfikacji budżetowej, służącymi ewidencjonowaniu wydatków nałożonych na jst. Obowiązek ten wynikał z § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1952), który wprowadził rozdział 80149- Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz rozdział 80150- Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

W przypadku szkół, przedszkoli i oddziałów specjalnych wydatkami wymagającymi stosowania specjalnych organizacji nauki i metod pracy są wszystkie wydatki ponoszone przez te szkoły.

W związku z powyższym problem przeniesienia wydatków na kształcenie specjalne do dwóch nowych rozdziałów nie dotyczy przedszkoli specjalnych, specjalnych szkół podstawowych, gimnazjów specjalnych oraz innych szkół i placówek typu specjalnego. Powyższe jednostki oświatowe ponoszą wydatki na kształcenie specjalne ulokowane w dotychczasowych rozdziałach budżetu jako:

- 80102 szkoła podstawowa specjalna,
- 80105 przedszkola specjalne,
- 80111 gimnazja specjalne,
- 80121 licea ogólnokształcące specjalne,
- 80124 licea profilowane specjalne,
- 80134 szkoły zawodowe specjalne,
- 85419 ośrodki rewalidacyjno- wychowawcze,
- 85421 młodzieżowe ośrodki wychowawcze,
- 85421 młodzieżowe ośrodki socjoterapii.

4/ Sprawdzanie kompletności oraz poprawności danych przekazywanych z baz danych oświatowych szkół przyszpitalnych:

W trakcie audytu Zastępca Dyrektora Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Pani Małgorzata Kowalińska złożyła wyjaśnienia w sprawie weryfikacji danych wprowadzanych przez szkoły do SIO, z których wynika, że prawdziwość danych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe do Systemu Informacji Oświatowej sprawdza się na bieżąco poprzez robocze kontakty telefoniczne i e- mailowe z podległymi jednostkami.

Weryfikacji dokonuje się podczas corocznych kontroli dotyczących funkcjonowania jednostek, gdzie sprawdza się wynagrodzenia nauczycieli, wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych, przyznane stypendia, urlopy, zatrudnienie nauczycieli, przyznawanie dodatków do wynagrodzeń, bezpieczeństwo i higienę pracy, archiwizację dokumentów,

realizację projektów unijnych, bieżącą działalność szkół i placówek.

5/ Prawidłowość gromadzenia danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji oświatowej dla szkół zorganizowanych w podmiotach leczniczych:

Szkoła przy podmiocie leczniczym jest szkołą specjalną zorganizowaną w celu kształcenia dzieci i młodzieży przebywających w tym podmiocie, w której stosuje się odpowiednią organizację kształcenia oraz specjalne działania opiekuńczo- wychowawcze, zorganizowane zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71c ust. 2 (art. 3 pkt 1a ppkt b) ustawy o systemie oświaty.

Specjalne działania opiekuńczo wychowawcze w szkołach zorganizowanych przy podmiotach leczniczych realizuje się w:

- grupach wychowawczych,
- zespołach pozalekcyjnych.

Jeżeli liczba uczniów objętych specjalnymi działaniami opiekuńczo- wychowawczymi wynosi mniej niż 60, tworzy się grupy wychowawcze, zespół pozalekcyjny tworzy się jeżeli liczba uczniów objętych specjalnymi działaniami opiekuńczo- wychowawczymi, wynosi co najmniej 60. Zespół pozalekcyjny dzieli się na grupy wychowawcze.

Prace zespołu pozalekcyjnego i grupy wychowawczej organizuje się w ciągu całego roku, również w okresie ferii szkolnych i dni wolnych od nauki.

Województwo Świętokrzyskie było organem prowadzącym dla jednej szkoły zorganizowanej przy podmiocie leczniczym- dla Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

W Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30.09.2014 r. Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji wykazał:

- Szkoła Podstawowa Specjalna:

Typ:	Szkoła Podstawowa,
Organ Prowadzący:	Samorząd Województwa Świętokrzyskiego,
Kategoria uczniów:	Dzieci lub młodzież,
Specyfika:	Specjalna,
Związanie organizacyjne:	Przy podmiocie leczniczym,
Niepełnosprawność dominująca:	Niepełnosprawności sprzężone,
Szkoła obwodowa:	Nie,
Klasy łączone:	Tak,

- w Tabeli NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno - wychowawczych: **5 dzieci**.

- w Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły:

- liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/ grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych przy podmiotach leczniczych **28 wychowanków**,
- liczba uczniów/ wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej **27 uczniów**.

- Oddziały przedszkolne:

- w Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/ wychowankach przedszkola:

- liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/ grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych przez podmiotach leczniczych **3 wychowanków**,
- liczba uczniów/ wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej **1 uczeń**.

- Gimnazjum Specjalne:

Typ:	Gimnazjum Specjalne,
Organ Prowadzący:	Samorząd Województwa Świętokrzyskiego,
Kategoria uczniów:	Dzieci lub młodzież,
Specyfika:	Specjalna,
Związanie organizacyjne:	Przy podmiocie leczniczym,
Niepełnosprawność dominująca:	Niepełnosprawności sprzężone,
Szkoła obwodowa:	Nie,
Klasy łączone:	Nie,

- w Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/ wychowankach przedszkola:

- liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/ grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych przez podmiotach leczniczych **38 wychowanków**,
- liczba uczniów/ wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej **26 uczniów**.

5.1/ Tabela DO1, „Dane ogólne o uczniach szkoły/ wychowankach przedszkola”:

W Tabeli DO 1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/ wychowankach przedszkola”:

- w wierszu 1 wykazuje się średnią miesięczną liczbę wychowanków pozalekcyjnych zespołów zajęć wychowawczych/ grup wychowawczych, zorganizowanych w szkołach przy podmiotach leczniczych według zasady: suma średnich stanów miesięcznych od września 2013 roku do sierpnia 2014 roku podzielona przez 12.

Dla wyliczenia średniego stanu miesiąca należy na podstawie księgi wychowanków (uczniów) i dzienników zajęć wychowawczych ustalić ilość wychowanków w każdym dniu miesiąca, a następnie sumę stanów dziennych podzielić przez ilość dni w miesiącu.

- w wierszu 2 wykazuje się średnią miesięczną liczbę uczniów w szkołach przy podmiotach leczniczych według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dniach nauki szkolnej od września 2013 roku do czerwca 2014 roku, podzielona przez 10.

Dla wyliczenia średniego stanu miesiąca należy na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalić ilość uczniów w każdym dniu nauki szkolnej, a następnie sumę stanów dziennych podzielić przez ilość dni w nauki szkolnej w miesiącu (wg kalendarza szkolnego).

Dyrektor szkoły może ustalić dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych na podstawie § 5 ust. 1-3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz. U. z 2002 r. Nr 46, poz. 432 z późn. zm.).

Zgodnie z Protokołem Nr 18/29/08/2013 z posiedzenia Rady Pedagogicznej z dnia 29.08.2013 r. Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej

Górze, ustalił następujące dni wolne od zajęć dydaktycznych: 02.01.2014 r., 03.01.2014 r., 28.04.2014 r., 29.04.2014 r., 30.04.2014 r., 02.05.2014 r., 20.06.2014 r..

W toku audytu sprawdzono dokumentację źródłową tj. dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć wychowawczych, księgi uczniów, księgi wychowanków, listy grup wychowawczych, informacje wysyłane przez szkołę przyszpitalną do szkół macierzystych uczniów o przyjęciu ucznia do szkoły na okres leczenia w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji oraz zaświadczenia przesyłane ze szkół macierzystych do szkoły przyszpitalnej z informacjami dotyczącymi ucznia.

Stwierdzono różnicę w podanej w Systemie Informacji Oświatowej średniej liczbie uczniów i wychowanków, a wynikającej z dokumentów źródłowych.

Średnia liczba uczniów według audytujących (wiersz 2 Tabeli DO 1):

- Przedszkole

M-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	Suma średnich stanów miesięcznych	21,82 /10 miesięcy = 2,18 uczniów w ciągu roku
Ilość dzieci	29	15	30	22	63	0	37	54	60	91		
Ilość dni	21	23	19	15	19	10	21	15	20	18		
Średnia	1,38	0,65	1,58	1,47	3,32	0	1,76	3,6	3	5,06		

- Szkoła Podstawowa

M-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	Suma średnich stanów miesięcznych	243,80 /10 miesięcy = 24,38 uczniów w ciągu roku
Ilość dzieci	495	644	470	357	443	319	487	245	399	522		
Ilość dni	21	23	19	15	19	10	21	15	20	18		
Średnia	23,57	28	24,74	23,8	23,32	31,9	23,19	16,33	19,95	29		

- Gimnazjum

M-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	Suma średnich stanów miesięcznych	268,72 /10 miesięcy = 26,87 uczniów w ciągu roku
Ilość dzieci	593	697	585	442	490	332	514	317	342	508		
Ilość dni	21	23	19	15	19	10	21	15	20	18		
Średnia	28,24	30,3	30,79	29,47	25,79	33,2	24,48	21,13	17,1	28,22		

Porównano przygotowywane przez nauczycieli zatrudnionych w Zespole miesięczne wykazy uczniów w Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze z danymi ustalonymi przez audytujących na podstawie ksiąg uczniów oraz dzienników lekcyjnych, średnie wyliczone przez audytowanych i audytujących różniły się w następujący sposób:

-Przedszkole:

M-c	Ilość dzieci wg szkoły	Średnia wg Szkoły	Ilość dzieci wg audytujących	Średnia audytujących
IX	15	0,7	29	1,38
X	1	0	15	0,65

XI	18	0,9	30	1,58
XII	15	1	22	1,47
I	6	0,3	63	3,32
II	10	1	0	0
III	19	0,9	37	1,76
IV	36	2,4	54	3,6
V	16	0,8	60	3
VI	59	3,2	91	5,06
Suma	195	11,2	401	21,82
/10	x	1	x	2,18

Stwierdzono różnice pomiędzy datami przyjęcia i opuszczenia przez wychowanków przedszkola, przyjętymi do wyliczenia średniej, a datami wynikającymi z dokumentacji. Ustalono, że jednostka do wyliczenia średniej w przedszkolu przyjęła tylko dzieci oznaczone w księdze uczniów dopiskiem „OP” (oddział przedszkolny) natomiast dzieci z dopiskiem „0” (zerówka) przyjęto do średniej szkoły podstawowej.

-Szkoła Podstawowa:

M-c	Ilość uczniów wg szkoły	Średnia wg Szkoły	Ilość uczniów wg audytujących	Średnia wg audytujących
IX	510	24,2	495	23,57
X	647	28,1	644	28
XI	455	23,9	470	24,74
XII	368	24,5	357	23,8
I	479	25,2	443	23,32
II	314	31,4	319	31,9
III	501	23,8	487	23,19
IV	274	18,2	245	16,33
V	440	22	399	19,95
VI	540	30	522	29
Suma	x	251,3	x	243,8
/10	x	25,13	x	24,38

Ustalono różnice pomiędzy datami przyjęcia i opuszczenia szkoły przez uczniów, przyjętymi do wyliczenia średniej, a datami wynikającymi z dokumentacji.

Stwierdzono, że szkoła do wyliczenia średniej w szkole podstawowej przyjęła także dzieci uczęszczające do zerówki „0”.

Dzieci z zerówki „0” wpisane były do księgi uczniów oraz dziennika lekcyjnego Przedszkola i tam powinny zostać przyjęte do wyliczenia średniej.

W trakcie audytu nie wyjaśniono dlaczego w Systemie Informacji Oświatowej wpisano średnią 27 uczniów, skoro z wyliczeń szkoły wynikała średnia 25 uczniów.

- Gimnazjum:

M-c	Ilość uczniów wg szkoły	Średnia wg Szkoły	Ilość uczniów wg audytujących	Średnia wg audytujących
IX	587	27,9	593	28,24
X	688	29,9	697	30,30
XI	577	30,3	585	30,79
XII	433	28,8	442	29,47
I	469	24,6	490	25,79
II	325	32,5	332	33,2
III	501	23,8	514	24,48
IV	312	20,8	317	21,13
V	337	16,8	342	17,10
VI	486	27	508	28,22
Suma		262,4		268,72
/10		26,24		26,87

Ustalono różnice pomiędzy datami przyjęcia i opuszczenia gimnazjum przez uczniów, przyjętymi do wyliczenia średniej a datami wynikającymi z dokumentacji, co spowodowało заниzeniem ilości wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej uczniów o 1.

Średnia liczba wychowanków według audytujących (wiersz 1 Tabeli DO1):

- Oddział przedszkolny:

M-c	Ilość dni w m-cu	Ilość wychowanków wg Jednostki	Wyliczenie średniej wg Jednostki	Ilość wychowanków wg audytujących	Wyliczenie średniej wg audytujących
IX	30	41	1,40	41	1,40
X	31	19	0,60	19	0,60
XI	30	46	1,50	46	1,50
XII	31	36	1,20	36	1,16
I	31	81	2,60	81	2,60
II	28	31	1,10	31	1,10
III	31	42	1,30	42	1,30
IV	30	125	4,20	125	4,17
V	31	105	3,40	105	3,40
VI	30	169	5,60	169	5,60
VII	31	129	4,20	129	4,20
VIII	31	156	5,00	156	5,00
	Razem	980	32,10 / 12 = 2,68	980	32,03 / 12 = 2,67

-Zajęcia Rewalidacyjno- Wychowawcze:

M-c	Ilość dni w m-cu	Ilość wychowanków wg Jednostki	Wyliczenie średniej wg Jednostki	Ilość wychowanków wg audytujących	Wyliczenie średniej wg audytujących
IX	30	48	1,60	48	1,60
X	31	0	0	0	0
XI	30	29	1,00	29	1,00
XII	31	66	2,10	66	2,13
I	31	77	2,50	77	2,50
II	28	37	1,30	37	1,30
III	31	84	2,70	84	2,70
IV	30	72	2,40	72	2,40
V	31	16	0,50	16	0,50
VI	30	26	0,90	26	0,90
VII	31	0	0	0	0
VIII	31	0	0	0	0
Razem		455	15,00 / 12 = 1,25	455	15,03 / 12 = 1,25

-Szkoła Podstawowa:

M-c	Ilość dni w m-cu	Klasy						Razem klasy wg Jednostki	Wyliczenie średniej wg Jednostki	Razem klasy wg Audytujących	Wyliczenie średniej wg Audytujących
		I	II	III	IV	V	VI				
IX	30	54	93	117	108	220	107	699	23,30	706	23,53
X	31	45	128	66	171	223	199	832	26,60	848	27,12
XI	30	22	64	108	93	147	277	711	23,60	728	24,17
XII	31	29	13	81	120	183	215	641	20,60	626	20,19
I	31	86	46	88	115	252	73	660	21,20	669	21,49
II	28	73	93	143	164	236	189	898	31,90	912	32,40
III	31	19	71	162	197	108	150	707	22,70	723	23,22
IV	30	65	74	99	49	27	191	505	16,90	508	16,93
V	31	38	50	116	42	77	261	584	18,70	595	19,05
VI	30	64	39	179	249	102	301	934	31,50	938	31,63
VII	31	68	148	206	259	210	375	1266	40,80	1290	41,57
VIII	31	74	185	113	228	318	288	1206	38,80	1232	39,64
Razem								9.643	316,60 / 12 = 26,38	9775	320,94 / 12 = 26,75

W Tabeli DO 1 w części dotyczącej liczby wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/ grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych przy podmiotach leczniczych w szkole podstawowej wykazano zsumowane średnie wyliczone dla zespołu rewalidacyjno - wychowawczego oraz grup wychowawczych szkoły podstawowej.

-Gimnazjum:

M-c	Ilość dni w m-cu	Klasy				Razem klasy wg Jednostki	Wyliczenie średniej wg Jednostki	Razem klasy wg Audytorujących	Wyliczenie średniej wg Audytorujących
		I	II	III	PG				
IX	30	177	318	372	299	1166	38,90	1173	39,10
X	31	216	372	336	136	1060	34,20	1076	34,71
XI	30	166	406	330	126	1028	34,20	1049	34,97
XII	31	196	274	269	92	831	26,80	831	26,81
I	31	260	296	198	190	944	30,60	961	31,00
II	28	338	469	269	466	1542	55,00	1564	55,86
III	31	332	333	88	406	1159	37,30	1170	37,74
IV	30	354	207	35	115	711	23,70	700	23,33
V	31	218	160	119	188	685	22,10	704	22,71
VI	30	338	340	288	289	1255	41,80	1276	42,53
VII	31	456	498	528	518	2000	64,50	2026	65,35
VIII	31	417	383	343	507	1650	53,10	1674	54,00
Razem						14.031	462,20 / 12 = 38,52	14204	468,11 / 12 = 39,01

Stwierdzono różnice pomiędzy datami przyjęcia i opuszczenia przez wychowanków pozalekcyjnych zajęć wychowawczych przyjętych do wyliczenia średnich, a datami wynikającymi z dokumentacji.

Jednostka prawidłowo do wyliczenia średnich w dni świąteczne (25-26 grudnia oraz 20 kwietnia), w których zajęcia wychowawczo- opiekuńcze nie odbywały się, do wyliczenia średniej przyjmowała ilość dzieci „0”.

Podsumowując w Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły:

- w części dotyczącej liczby wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych/ grup wychowawczych w szkołach zorganizowanych przy podmiotach leczniczych:
 - w przedszkolu **prawidłowo** wykazano liczbę wychowanków,
 - w szkole podstawowej **prawidłowo** wykazano liczbę wychowanków,
 - w gimnazjum **zaniżono** o 1 liczbę wychowanków.
- w części dotyczącej liczby uczniów/ wychowanków oddziałów specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych i w jednostkach pomocy społecznej:
 - w przedszkolu **zaniżono** ilość wykazanych wychowanków o 1,
 - w szkole podstawowej **zawyżono** ilość uczniów o 3,
 - w gimnazjum **zaniżono** ilość uczniów o 1.

5.2/ Tabela NP.5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno- wychowawczych”:

W Tabeli NP 5 wykazuje się dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, dla których w danej szkole lub placówce na podstawie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej prowadzi się zajęcia rewalidacyjno- wychowawcze na zasadach określonych w rozporządzeniu w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć

rewalidacyjno- wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wychowanków uczestniczących w zajęciach na dzień 30.09.2014 r.:

- 1) Orzeczenie Nr 228 o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z dnia 25.08.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Bełchatowie na okres 5 lat, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim oraz orzeczenie Nr 229 (dotyczące tego samego dziecka) o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych z dnia 25.08.2010 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Bełchatowie na okres 5 lat, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim.
- 2) Orzeczenie Nr 5 o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych z dnia 15.07.2011 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Jaworznie na okres 5 lat, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim.
- 3) Orzeczenie Nr PPP.431.2.2012 o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych z dnia 03.07.2012 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Skarżysku- Kamiennej na okres do zakończenia zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017, z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim.
- 4) Orzeczenie Nr 1/2013/14 o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych z dnia 19.03.2014 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Starachowicach na okres: w roku szkolnym 2014/15; 2015/16; 2016/17; 2017/18; 2018/19. z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (intelektualna w stopniu głębokim, ruchowa, niedowidzenie).
- 5) Orzeczenie Nr PPP.431.3.2014 o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych z dnia 23.04.2014 r. wydane przez Zespół Orzekający Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Skarżysku- Kamiennej na okres do ukończenia 25 roku życia, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim.

Wszystkie Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno- pedagogicznych przed 30.09.2014 r., na okres do 5 lat, dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim. Dzieci i młodzież korzystające z zajęć rewalidacyjno- wychowawczych spełniały kryterium wiekowe zgodne z § 1 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno- wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, zajęcia organizuje się dla dzieci i młodzieży od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym w którym kończą 3 lata, do końca roku kalendarzowego w którym kończą 25 lat.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Naruszono art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty zgodnie z którym organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.

Art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej mówi, że podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności,

poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych.

Nieprawidłowo wykazano ilość uczniów i wychowanków uczęszczających do Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze.

W Szkole Podstawowej zawyżono ogólną liczbę uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej przy podmiocie leczniczym o 3, tym samym zawyżając o 3 liczebność wag Sa, P1 i P26.

W Oddziale Przedszkolnym zaniżono ogólną liczbę wychowanków uczęszczających do przedszkola przy podmiocie leczniczym o 1, tym samym zaniżając o 1 liczebność wagi P34.

W Gimnazjum zawyżono ogólną liczbę uczniów oraz wychowanków uczęszczających do szkoły oraz na pozalekcyjne zajęcia wychowawcze o 1, tym samym zaniżając liczebność wag Sa, P2, P26, P27, P30.

Zgodnie z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jst w roku 2015 w/w wagi przewidziane były:

Sa- dla uczniów szkół publicznych i niepublicznych dla dzieci i młodzieży,

P1- dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,

P2- dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,

P26- dla uczniów oddziałów specjalnych, szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych zorganizowanych przy podmiotach leczniczych,

P27- dla wychowanków specjalnych zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych lub grup wychowawczych prowadzonych w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych zorganizowanych przy podmiotach leczniczych,

P30- dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży,

P34- dla dzieci w przedszkolach specjalnych i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych zorganizowanych w podmiotach leczniczych.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, 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:

a) 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 kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego- wstrzymuje przekazanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji,

b) 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.

Szczegółowe wyliczenie zawyżeń i zaniżeń części oświatowej subwencji ogólnej dla Województwa Świętokrzyskiego spowodowanych błędnym wprowadzeniem danych do Systemu

Informacji Oświatowej na 30.09.2014 r. przez Zespół Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Waga	Liczba uczniów wykazana w SIO	Waga	Di	A	Zawyżenie/ zniżenie w ilości uczniów	Kwota zawyżonej subwencji	Kwota zniżonej subwencji
Szkoła Podstawowa							
Sa	33,088	1	1,0582800090	5258,6754	-3,1020	-17263,1	0
P1	33,088	0,4	1,0582800090	5258,6754	-3,1020	-6905,24	0
P7	5	9,5	1,0582800090	5258,6754	x	0	0
P26	27	1	1,0582800090	5258,6754	-3,0000	-16695,45	0
P27	28	1,84	1,0582800090	5258,6754	x	0	0
Razem					x	-40863,79	0
Oddział Przedszkolny							
P34	1	4	1,0582800090	5258,6754	1,0000	0	22260,6
Gimnazjum							
Sa	26	1	1,0582800090	5258,6754	1,0000	0	5565,15
P2	26	0,27	1,0582800090	5258,6754	1,0000	0	1502,59
P26	26	1	1,0582800090	5258,6754	1,0000	0	5565,15
P27	38	1,84	1,0582800090	5258,6754	1,0000	0	10239,88
P30	26	0,04	1,0582800090	5258,6754	1,0000	0	222,61
Razem					x	0	23095,38
RAZEM ZESPÓŁ						Razem zawyżenie 40.863,79	Razem zniżenie 45.355,98

V. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Wdrożyć system kontroli i weryfikacji kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, zgodnie z przepisami art. 50. ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm). ?
2. Podjąć działania określone w art. 50 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości w bazach danych oświatowych. ?
3. Dokonać na podstawie dokumentacji źródłowej weryfikacji danych dotyczących uczniów i wychowanków wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej, za okresy nie objęte kontrolą. ?

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na gospodarowanie środkami publicznymi niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Ministerstwa Edukacji Narodowej, Ministerstwa Finansów, Regionalnej Izby Obrachunkowej jako sprawujących nadzór nad działalnością audytowanego.
2. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.
3. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w sześciu egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Bernarda Wójcyszynski
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego,
2. Ministerstwo Edukacji Narodowej,
3. Ministerstwo Finansów x2,
4. Regionalna Izba Obrachunkowa,
5. a/a

Sporządził:

A. Strojna- Tel. 41-34-051-62