



Gdańsk, dnia 9 marca 2015 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

UKS22W2P4B.421.3.2015.7

Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie
83-110 Tczew, ul. Grunwaldzka 1
NIP 5932597393

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego z przeprowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22150008 z dnia 12 stycznia 2015 r.

I. USTALENIA WSTĘPNE

Zakres kontroli:

Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2011 rok przez jednostki wchodzące obecnie w skład Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie.

Postępowanie kontrolne w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie, 83-110 Tczew, ul. Grunwaldzka 1, NIP 5932597393 wszczęte w dniu 12 stycznia 2015 r., zostało poprzedzone zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 12 stycznia 2015 r. doręczonym Stronie w tym samym dniu. Kontrolowany wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Czynności kontrolne udokumentowano protokołem, sporządzonym na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), doręczonym Kontrolowanemu w dniu 27 lutego 2015 r.

W dniu 27 lutego 2015 r., zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy o kontroli skarbowej, doręczono Kontrolowanemu postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Korzystając z przysługującego prawa, Kontrolowany złożył, pismem z dnia 02 marca 2015 r., wyjaśnienia, które zostały omówione w dalszej części niniejszego wyniku kontroli.



Starostwo Powiatowe w Tczewie



276325

Data wpływu: 2015-03-17
2015-03-17 12:05:06

8256 / 2015

II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że niżej wymienione jednostki, wchodzące obecnie w skład Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie, 83-110 Tczew, ul. Grunwaldzka 1, wykonywały obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia na 2011 rok części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem założycielskim Szkoły tj. Powiatu Tczewskiego, z naruszeniem przepisów art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.):

- a) Przedszkole Nr 3 Specjalne – zawyżono liczbę dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 1 wychowanka;
- b) Szkoła Podstawowa Nr 9 Specjalna – zawyżono liczbę dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych o 1 ucznia;
- c) Gimnazjum Nr 4 Specjalne – zawyżono liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 1 ucznia oraz liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) o 4 uczniów;
- e) Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy – zawyżono liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 2 uczniów oraz zaniżono o 1 liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności).

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE KONTROLI

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- rozporządzenie 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),
- rozporządzenie 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.),

Ustalenia:

W trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego szczegółowym badaniem objęto prawidłowość danych, wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 roku w zakresie liczby uczniów i wychowanków:

- a) Przedszkola Nr 3 Specjalnego,
- b) Szkoły Podstawowej Nr 9 Specjalnej,
- c) Gimnazjum Nr 4 Specjalnego,
- d) Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 4 Specjalnej,
- e) Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy,
- f) Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego,
- g) Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego (korzystających z zakwaterowania w Ośrodku).

Dane te stanowią podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok dla jednostki samorządu terytorialnego (Powiatu Tczewskiego), będącej organem założycielskim Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie - obecnie Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie.

1. Przedszkole Nr 3 Specjalne

Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk: *Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010'* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju;
- dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2010/2011 – grupy od A do G;
- dokumentację związaną z pobytem wychowanka w Placówce (opinie wychowawców, orzeczenia o stanie zdrowia, zaświadczenia lekarskie itp.) ;
- Księgę Przedszkola Nr 3 Specjalnego;

1.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- Tabela U3.3. *Dzieci w przedszkolach wg oddziałów* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 52 dzieci.
- Tabela NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 32 dzieci, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 18 oraz z autyzmem - 14.
- Tabela NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 20 dzieci, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 20, z niepełnosprawnością ruchową - 17 oraz z autyzmem - 3.

1.3. Badanie zapisów w Księdze Przedszkola Nr 3 oraz dziennikach zajęć przedszkola na rok szkolny 2010/2011 – grupy od A do G wykazało, że wychowankami przedszkola na dzień 30 września 2010 r. było 52 dzieci, co jest zgodne z liczbą dzieci wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej (tabela U3.3.).

1.4. Kontrolowany przedłożył 52 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kołłątaja 5.

W trakcie analizy zapisów dokonanych w powyższych dokumentach stwierdzono, że:

1. Na dzień 30 września 2010 r. z Placówki korzystało 32 dzieci z orzeczeniem o jednej niepełnosprawności, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 18 oraz z autyzmem – 14, co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli NP3. Systemu Informacji Oświatowej.
2. Jedno z orzeczeń, o numerze: 171-2010/2011, wskazujące na potrzebę kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną, zostało wydane w dniu 17 grudnia 2010 r., a więc po terminie sprawozdania przypadającym na dzień 30 września 2010 r. Badanie dokumentacji związanej z pobytem wychowanka w Placówce wykazało, że Placówka dysponuje opinią nr 4-2010/2011 w sprawie potrzeby wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, wystawioną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kołłątaja 5 w dniu 01 października 2010 r., a więc również po dniu 30 września 2010 r.

Wychowanek Przedszkola, posiadający powyższe orzeczenie, został wykazany w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* jako dziecko z upośledzeniem umysłowym i niepełnosprawnością ruchową.

1.5. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Dzieci w przedszkolach wg oddziałów	52	52	-
NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	32	32	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	18	18	-
- z autyzmem	14	14	-
NP4. Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola, w tym:	20	19	(-) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	20	19	(-) 1
- z niepełnosprawnością ruchową,	17	16	(-) 1
- z autyzmem	3	3	-

Wykazując w tabeli NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* wychowanek, który w dniu 30 września 2010 r. nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, Kontrolowany naruszył przepisy art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), który stanowi, że zbiór danych Systemu Informacji Oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka lub orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

1.6. Wykazanie nieprawidłowych danych w Systemie Informacji Oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika do rozporządzeniem 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) rozporządzenia dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Jak wynika z ust. 8 załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia przeliczeniowej liczby wychowanków albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań pozaszkolnych, określono wagi od P28 do P41, w tym:

- dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym, znacznym lub głębokim – objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, a także w innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej, w tym w zakładach opiekuńczo-leczniczych i zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, określono **wagę P₂₈ (równą 4,000)**.
- dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem będących wychowankami przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P₃₆ (równą 9,500)**.

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₂₈	4,000	18	18	0	0
P ₃₆	9,500	34	33	0	1

2. Szkoła Podstawowa Nr 9 Specjalna

2.1. Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk: *Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010'* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych;
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2010/2011;
- dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w roku szkolnym 2010/2011;
- Księgę Uczniów Szkoły Podstawowej Nr 9 Specjalnej.

2.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 68 uczniów.
- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 13 uczniów, w tym: słabo słyszący - 1, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 7, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 6, z niepełnosprawnością ruchową – 6 oraz z autyzmem – 6.
- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 55 uczniów, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 29 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 26 uczniów.
- Tabela NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 13 uczniów.

2.3. Badanie zapisów w Księdze Uczniów Szkoły Podstawowej Nr 9 Specjalnej oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 68 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

2.4. Kontrolowany przedłożył 68 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5, wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2010 r.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2010 r., w Szkole Podstawowej Nr 9 Specjalnej uczyło się:

- 13 uczniów z orzeczeniem o więcej niż jednej niepełnosprawności, w tym: słabo słyszący - 1, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 7, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 6, z niepełnosprawnością ruchową – 6 oraz z autyzmem – 6, co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli NP1. Systemu Informacji Oświatowej;
- 55 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 29 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 26 uczniów, co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli NP2. Systemu Informacji Oświatowej.

2.5. Kontrolowany przedłożył do kontroli 13 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (wykazanych w tabeli NP5. Systemu Informacji Oświatowej), w tym: 8 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych oraz 5 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych. Dokumenty powyższe zostały wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5 z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe uczniów w stopniu głębokim.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że jedno z powyższych orzeczeń, o numerze 122-2010/2011, zostało wydane w dniu 29 października 2010 r. i orzeka o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych w okresie od 29 października 2010 r. do 31 sierpnia 2015 r. Kontrola dokumentacji związanej z pobytem ucznia w placówce wykazała, że jednostka dysponuje archiwalnymi orzeczeniami o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla tego ucznia, wydanymi przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Tczewie:

- orzeczenie nr 12-256-2001/02 z dnia 21 czerwca 2001 r. wydane do 31 grudnia 2004 r.,
- orzeczenie nr 6-103-2004/2005 z dnia 06 grudnia 2004 r. wydane do 31 grudnia 2009 r.

Kontrolowany nie przedłożył orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla ucznia w okresie 01 stycznia 2010 r. do 28 października 2010 r. i w związku z tym uznano, że w dniu 30 września 2010 r. uczeń nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie uczestniczenia w takich zajęciach.

2.6. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	68	68	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:	13	13	-
- słabo słyszący,	1	1	-

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	7	7	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	6	6	-
- z niepełnosprawnością ruchową,	6	6	-
- z autyzmem	6	6	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),	55	55	-
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	29	29	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	26	26	-
NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych	13	12	(-) 1

Wykazując w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* dziecko, które w dniu 30 września 2010 r. nie posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, Kontrolowany naruszył przepisy art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), który stanowi, że zbiór danych Systemu Informacji Oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

2.7. Wykazanie nieprawidłowych danych w Systemie Informacji Oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika 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) rozporządzenia dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Jak wynika z ust. 8 załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia uzupełniającej liczby uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych, określono wagi od P1 do P27, w tym:

- dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa

w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, określono wagę **P₂ (równą 1,40)**;

- dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono wagę **P₄ (równą 3,60)**;

- dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno- wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono wagę **P₅ (równą 9,50)**.

Waga	Wartość wagi	Liczba		Zwiększenie	Zmniejszenie
		uczniów/wychowanków			
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₂	1,40	29	29	0	0
P ₄	3,60	26	26	0	0
P ₅	9,50	26	25	0	1

3. Gimnazjum Nr 4 Specjalne

3.1. Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk: *Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010'* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2010/2011;
- Księgę Uczniów Gimnazjum Nr 4 Specjalnego.

3.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 106 uczniów.
- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 9 uczniów, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 1, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 8, z niepełnosprawnością ruchową – 8 oraz z autyzmem – 1.

- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 97 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 60 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 37.

3.3. Badanie zapisów w Księdze Uczniów Gimnazjum Nr 4 Specjalnego oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 106 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

3.4. Kontrolowany przedłożył 106 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną:

- 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5 – 99 szt.;
- 83-300 Kartuzy, ul. Mściwoja II 20 – 1 szt.
- 83-000 Pruszcz Gdanski, ul. Wojska Polskiego 2 – 5 szt.;
- 83-110 Tczew, ul. Wojska Polskiego 6 – 1 szt.,

Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2010 r., w Gimnazjum Nr 4 Specjalnym uczyło się:

- 9 uczniów z orzeczeniem o więcej niż jednej niepełnosprawności, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 1, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 8, z niepełnosprawnością ruchową – 8 oraz z autyzmem – 1 uczeń.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że jedno z powyższych orzeczeń, o numerze 135-2010/2011, zostało wydane w dniu 29.10.2010 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5 ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchową ucznia. Termin wydania powyższego dokumentu wskazuje na to, iż w dniu 30 września 2010 r. uczeń nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

- 97 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 60 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 37 uczniów.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że następujące orzeczenia zostały wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5 po dniu 30 września 2010 r.:

- nr 107-2010/2011 wydane w dniu 01.10.2010 r. ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim;
- nr 112-2010/2011 wydane w dniu 01.10.2010 r. ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim;
- nr 94-2010/2011 wydane w dniu 01.10.2010 r. ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym;
- nr 108-2010/2011 wydane w dniu 01.10.2010 r. ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym.

Termin wydania powyższych dokumentów wskazuje na to, iż w dniu 30 września 2010 r. 2 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz 2 - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym nie posiadało orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

3.5. Pismem z dnia 30 stycznia 2015 r. Dyrektor Zespołu Placówek specjalnych w Tczewie złożył oświadczenie o następującej treści cyt.: „W Systemie Informacji Oświatowej stan na 30.09.2010 r. wykazano uczniów Gimnazjum Nr 4 Specjalnego Ośrodka Szkolno-wychowawczego w Tczewie, którzy posiadali orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione z datą późniejszą niż 30.09.2010 r. Uczniowie ci w roku szkolnym 2009/2010 ukończyli Szkołę Podstawową Nr 9 Specjalną w SOSW Tczew. Od września 2010 r. kontynuowali naukę w SOSW na poziomie gimnazjalnym. Wraz z zakończeniem nauki w szkole podstawowej rodzice zobowiązani są dostarczyć nowe orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego na czas nauki w gimnazjum. Jednakże rodzice orzeczenia uzyskiwali z opóźnieniem, na co szkoła nie miała wpływu”.

3.6. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	106	106	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:	9	8	(-) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	1	1	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	8	7	(-) 1
- z niepełnosprawnością ruchową,	8	7	(-) 1
- z autyzmem	1	1	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	97	93	(-) 4
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	60	58	(-) 2
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	37	35	(-) 2

Wykazując w tabelach NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* oraz NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, uczniów, którzy w dniu 30 września 2010 r. nie posiadali orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, Kontrolowany naruszył przepisy art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), który stanowi, że zbiór danych Systemu Informacji Oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których

mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

3.7. Wykazanie nieprawidłowych danych w Systemie Informacji Oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika 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) rozporządzenia dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Jak wynika z ust. 8 załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia uzupełniającej liczby uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych, określono wagi od P1 do P27, w tym:

- dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, określono **wagę P₂ (równą 1,40)**;
- dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P₄ (równą 3,60)**;
- dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P₅ (równą 9,50)**;
- dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży, określono **wagę P₂₆ (równą 0,04)**;

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₂	1,40	29	29	0	0
P ₄	3,60	26	26	0	0
P ₅	9,50	26	25	0	1
P ₂₆	0,04	106	106	0	0

4. Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 4 Specjalna

4.1. Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk: *Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010'* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2010/2011;
- Księgę Uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 4 Specjalnej.

4.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r. łącznie 68 uczniów, w tym:
 - kształcących się w zawodzie ogrodnik – 11 uczniów;
 - kształcących się w zawodzie cukiernik – 26 uczniów;
 - kształcących się w zawodzie stolarz – 13 uczniów;
 - kształcących się w zawodzie kucharz małej gastronomii (cykl 2-letni) – 18 uczniów;
- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 3 uczniów, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 3 oraz z niepełnosprawnością ruchową – 3 uczniów.
- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 65 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 65 uczniów.

4.3. Badanie zapisów w Księdze Uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 4 Specjalnej oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 68 uczniów legitymujących się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

4.4. Kontrolowany przedłożył (wydane przed dniem 30 września 2010 r.) 68 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczne:

- 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5 – 57 szt.
- 83-000 Pruszcz Gdański, ul. Wojska Polskiego 2 – 1 szt.
- 82-200 Malbork, ul. Reymonta 24 – 2 szt.
- 83-200 Starogard Gdański, ul. Grunwaldzka 28 – 4 szt.
- 83-400 Kościerzyna, ul. Świętojańska 5 – 1 szt.
- 82-200 Malbork, ul. Reymonta 24 – 2 szt.
- 82-100 Nowy Dwór Gdański, ul. 3 Maja 6 – 1 szt.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2010 r., w Zasadniczej Szkole Zawodowej Nr 4 Specjalnej uczyło się:

- 3 uczniów orzeczeniem o więcej niż jednej niepełnosprawności (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz niepełnosprawność ruchowa), co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli NP1. Systemu Informacji Oświatowej;
- 65 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 65, co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli NP2. Systemu Informacji Oświatowej;

4.5. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	68	68	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:	3	3	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	3	3	-
- z niepełnosprawnością ruchową,	3	3	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	65	65	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	65	65	-

4.6. Prawidłowe dane, wykazanie w Systemie Informacji Oświatowej pozostają w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika 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) rozporządzenia dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Jak wynika z ust. 8 załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia uzupełniającej liczby uczniów

w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych, określono wagi od P1 do P27, w tym:

- dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, określono **wagę P₂ (równą 1,40)**;
- dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P₅ (równą 9,50)**;
- dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia), określono **wagę P₇ (równą 0,082)**;
- dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów liceów profilowanych i uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, określono **wagę P₈ (równą 0,19)**.

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₂	1,40	65	65	0	0
P ₅	9,50	3	3	0	0
P ₇	0,082	68	68	0	0
P ₈	0,19	68	68	0	0

5. Uzupelniające Liceum Ogólnokształcące

5.1. Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk: *Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010'* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2010/2011;
- Księgę Uczniów Uzupelniającego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego.

5.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 29 uczniów.
- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz - 1 z niepełnosprawnością ruchową.
- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 28 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 28.

5.3. Badanie zapisów w Księdze Uczniów Uzupelniającego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 29 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

5.4. Kontrolowany przedłożył, wydane przed dniem 30 września 2010 r., 29 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną:

- 83-110 Tczew, ul. Kołłątaja 5 – 18 szt.;
- 83-200 Starogard Gdański, ul. Grunwaldzka 28 – 9 szt.;
- 82-200 Malbork, ul. Reymonta 24 – 1 szt.;
- 83-300 Kartuzy, ul. Mściwoja II 20 – 1 szt.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2010 r., uczniami Uzupelniającego Liceum Ogólnokształcącym byli:

- 1 uczeń z orzeczeniem o więcej niż jednej niepełnosprawności (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz niepełnosprawność ruchową),
- 28 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością (upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim).

Dane powyższe zgodne są z informacjami podanymi w tabelach NP1. i NP2. Systemu Informacji Oświatowej.

5.5. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	29	29	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:	1	1	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	1	1	-
- z niepełnosprawnością ruchową,	1	1	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	28	28	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	28	28	-

5.6. Prawidłowe dane, wykazanie w Systemie Informacji Oświatowej pozostają w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika 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) rozporządzenia dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Jak wynika z ust. 8 załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia uzupełniającej liczby uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych, określono wagi od P1 do P27, w tym:

- dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, określono wagę **P₂ (równą 1,40)**;

- dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono wagę **P₅ (równą 9,50)**;
- dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia), określono wagę **P₇ (równą 0,082)**;

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₂	1,40	28	28	0	0
P ₅	9,50	1	1	0	0
P ₇	0,082	29	29	0	0

6. Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy

6.1. Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk: *Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010'* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2010/2011;
- Księgę Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy.

6.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 34 uczniów.
- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 3 uczniów, w tym: słabo słyszących – 2, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 3 oraz z niepełnosprawnością ruchową – 1.
- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 31 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 31.

6.3. Badanie zapisów w Księdze Szkoły Specjalnej Przystosabiającej do Pracy, oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 34 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

6.4. Kontrolowany przedłożył 34 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną:

- 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5 – 32 szt.;
- 82-200 Malbork, ul. Reymonta 24 – 1 szt.;
- 83-300 Kartuzy, ul. Mściwoja II 20 – 1 szt..

6.5. Analiza zapisów w orzeczeniach uczniów, wykazanych przez Kontrolowanego jako uczniowie z orzeczeniem o więcej niż jednej niepełnosprawności, wykazała, że:

1. Orzeczenie o numerze 114-2010/2011, wskazujące na potrzebę kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (uczeń słabo słyszący z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym), zostało wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną 83-110 Tczew, ul. Kollątaja 5 w dniu 01 października 2010 r., a więc po terminie sprawozdania przypadającym na dzień 30 września 2010 r.

2. Orzeczenie nr 210/07/08 wydane w dniu 20 czerwca 2008 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną 82-200 Malbork, ul. Reymonta 24 orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego ucznia z uwagi na niepełnosprawność umysłową w stopniu umiarkowanym. W diagnozie, stanowiącej integralną część orzeczenia, wskazano cyt.: „Upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym (dolna granica). Wszystkie funkcje umysłowe są znacznie obniżone. Medycznie rozpoznana padaczka lekoodporna z napadami. Wada postawy”. Uczeń posiadający to orzeczenie został wykazany przez Kontrolowanego jako posiadający niepełnosprawność sprzężoną (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchowa), co nie jest zgodne z zapisem w badanym dokumencie.

6.6. Analiza zapisów w orzeczeniach uczniów, wykazanych przez Kontrolowanego jako uczniowie z orzeczoną jedną niepełnosprawnością (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym) nie wykazała nieprawidłowości. Z uwagi na ustalenia odnośnie orzeczenia nr 210/07/08 z dnia 20 czerwca 2008 r. zawarte w pkt 2 akapicie wyżej, liczba uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym) zwiększa się do 32.

6.7. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	34	34	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,	3	1	(-) 2

w tym:			
- słabo słyszających	2	1	(-) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3	1	(-) 2
- z niepełnosprawnością ruchową,	1	-	(-) 1
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),	31	32	(+) 1
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	31	32	(+) 1

Wykazując w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* ucznia, którzy w dniu 30 września 2010 r. nie posiadał aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz ucznia, który w dniu 30 września 2010 r. nie posiadał orzeczenia określającego rodzaj zaburzeń i odchyłeń rozwojowych wskazanych dla raportowanej grupy (w tym wypadku niepełnosprawność sprzężona obejmująca upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym oraz niepełnosprawność ruchową), jak również zaniżając liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), Kontrolowany naruszył przepisy art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), który stanowi, że zbiór danych Systemu Informacji Oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty (to jest między innymi orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

6.8. Wykazanie nieprawidłowych danych w Systemie Informacji Oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika 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) rozporządzenia dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Jak wynika z ust. 8 załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia uzupełniającej liczby uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych, określono wagi od P1 do P27, w tym:

- dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono wagę **P₄ (równą 3,60)**;

- dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono wagę P₅ (równą 9,500);
- dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia), określono wagę P₇ (równą 0,082);
- dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów liceów profilowanych i uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, określono wagę P₈ (równą 0,19);

Waga	Wartość wagi	Liczba		Zwiększenie	Zmniejszenie
		uczniów/wychowanków			
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₄	3,60	31	32	1	0
P ₅	9,50	3	1	0	2
P ₇	0,082	34	34	0	0
P ₈	0,19	34	34	0	0

7. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (wychowankowie korzystający z zakwaterowania)

7.1. Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk: *Zestawienie zbiorcze z dnia 05.10.2010 – spis '30 wrzesień 2010'* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tczewie;
- dzienniki zajęć wychowawczych w roku szkolnym 2010/2011;
- Księgę Wychowanków – Grupy Wychowawcze SOSW

7.2. W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że:

- Tabela SO1. *Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 2 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 2 oraz z niepełnosprawnością ruchową – 2.
- Tabela SO2. *Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 53 wychowanków, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu

lekkim – 31 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 22.

7.3. Zgodnie ze § 19 pkt 1 oraz § 35 pkt 2 Statutu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Ośrodek zapewnia całodobową opiekę wychowankom mającym utrudniony dostęp do nauki. Do realizacji zadań statutowych Ośrodek posiada pomieszczenia zapewniające każdemu wychowankowi stałe i osobne miejsce do odpoczynku, spania, przechowywania przedmiotów osobistego użytku

7.4. Spośród 55 wychowanków, wykazanych w tabelach SO1. i SO2. Systemu Informacji Oświatowej, uczniami szkół funkcjonujących w Ośrodku byli:

- Zasadniczej Szkoły Zawodowej – 13;
- Szkoły Podstawowej – 7;
- Gimnazjum – 22;
- Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego – 5;
- Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy – 8

7.5. Pismem z dnia 23 lutego 2015 r. Dyrektor Zespołu Placówek specjalnych w Tczewie złożył oświadczenie o następującej treści cyt.: „Dyrekcja Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie oświadcza, że jedynym kosztem generowanym przez wychowanków Grup Wychowawczych jest koszt wyżywienia dzieci i młodzieży równy kosztom surowca przeznaczonego na wyżywienie. Uczniowie ZPS Tczew przebywający w Grupach Wychowawczych, na wniosek rodzica zwalniani są przez Starostę tczewskiego z opłat za wyżywienie na podstawie art. 67a ust. 5 w związku z art. 5c pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami). Na dzień 30.09.2010 r. żaden z wychowanków nie był obciążony kosztami wyżywienia równym kosztom surowca przeznaczonego na wyżywienie”.

7.6. W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że na dzień 30 września 2010 r. Placówka zapewniała opiekę, w tym nocleg i wyżywienie, 55 wychowankom, z tego:

- 2 wychowankom z orzeczeniem o więcej niż jednej niepełnosprawności, co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli SO1. Systemu Informacji Oświatowej;
- 53 wychowankom z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością), co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli SO2. Systemu Informacji Oświatowej.

7.7. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
SO1. Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	2	2	-
- z niepełnosprawnością ruchową,	2	2	-

SO2. Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością), w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	53	53	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	31	31	-
	22	22	-

7.8. Prawidłowe dane, wykazanie w Systemie Informacji Oświatowej pozostają w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika 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) rozporządzenia dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

Jak wynika z ust. 8 załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia przeliczeniowej liczby wychowanków albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań pozaszkolnych, określono wagi od P₂₈ do P₄₁, w tym dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych i młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach, określono wagę P₃₃ (równą 6,500);

Waga	Wartość wagi	Liczba		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₃₃	6,500	55	55	0	0

Pismem z dnia 02 marca 2015 r., Kontrolowany wypowiedział się odnośnie zgromadzonego materiału dowodowego. W złożonych wyjaśnieniach Strona podnosi, iż szkoła nie ma wpływu na terminowość załatwiania przez rodziców spraw związanych z uzyskaniem orzeczenia o niepełnosprawności, jak również, że Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne nie mają prawa informować szkoły o szczegółach postępowania w sprawie wydawanych orzeczeń. W świetle powyższego, sprawa terminowego uzyskiwania orzeczeń zależy wyłącznie od odpowiedzialności i systematyczności rodziców. Kontrolowany podnosi również, że czas oczekiwania na badania i konsultacje trwa wiele miesięcy oraz że trudno podejrzewać Poradnię o celowe wydawanie orzeczeń z datą 1 października, czyli dzień po granicznym dla SIO dniu 30 września. Strona uważa, że ta data, jako graniczny punkt naliczania subwencji, jest mało realna w aspekcie faktycznej liczby uczniów i ich niepełnosprawności. Pozbawienie placówki subwencji na uczniów posiadających orzeczenia wydane między 1 października a 31 grudnia jest co najmniej niesprawiedliwe. Treść ustawy

o systemie informacji oświatowej pozbawia części uczniów możliwości edukacji zgodnej z ich potrzebami, co stanowi naruszenie praw tych dzieci.

Ustosunkowując się do powyższej wypowiedzi, organ kontroli skarbowej zauważa, że wyjaśnienia Kontrolowanego pozostają bez wpływu na ustalenia kontroli, gdyż przepis art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.), jednoznacznie stanowi, że zbiór danych Systemu Informacji Oświatowej zawiera dane o liczbie uczniów według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty. Taka konstrukcja normy prawnej wskazuje na to, iż na dzień sporządzania informacji każdy ujęty w SIO uczeń musi spełniać wymogi wskazane w tym przepisie to jest m.in. posiadać ważne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z ust. 8 załącznika do rozporządzeniem 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) dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r.

IV. WNIOSKI I WSKAZANIA DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.).

V. POUCZENIE

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Niniejszy wynik kontroli 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. W związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ww. ustawy ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Z upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej
W Gdańsku

Wynik otrzymałem:

KIEROWNIK
REFERATU KONTROLI
ŚRODKÓW PUBLICZNYCH
Jolanta Szczecińska
Jolanta Szczecińska

(data i podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej
do reprezentowania kontrolowanego)

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Rada Powiatu Tczewskiego
ul. Piaskowa 2
83-110 Tczew,
3. a/a.

Objaśnienia
(tylko dla części II i III)

1. Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 2 cytowanej wyżej ustawy, wynik kontroli organ kontroli skarbowej wydaje, gdy ustalenia dotyczą celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych, z wyłączeniem celowości wykorzystania środków zaliczanych do dochodów własnych i subwencji ogólnej jednostki samorządu terytorialnego, nieprawidłowości innych niż wymienione w ust. 1 pkt 1 (tj. podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetu państwa, których określanie lub ustalanie należy do właściwości naczelników urzędów skarbowych oraz podatku akcyzowego), w szczególności w zakresie oświadczeń o stanie majątkowym, gdy nieprawidłowości nie stwierdzono oraz gdy kontrolowany złożył zgodnie z art. 14c ust. 2 korygującą deklarację obejmującą w całości stwierdzone nieprawidłowości.
2. W sprawach nie uregulowanych ustawą o kontroli skarbowej stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczy to także niepodatkowych należności budżetowych.

