



Gdańsk, dnia 17 kwietnia 2015 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU**

UKS22W2P4B.421.9.2015.7

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy  
w Pelplinie  
83-130 Pelplin, ul. Sambora 5/A  
NIP 5932082223

**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 22150098 z dnia 20 lutego 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 w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pelplinie

Postępowanie kontrolne w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie, 83-130 Pelplin, ul. Sambora 5/A, NIP 5932082223, wszczęte w dniu 27 lutego 2015 r., zostało poprzedzone zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 13 lutego 2015 r. doręczonym Stronie za pośrednictwem poczty w dniu 13 lutego 2015 r.

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 20 marca 2015 r.

W dniu 20 marca 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 wypowiedział się w sprawie zebranego materiału dowodowego pismem numer SOSW.091.1.2015 z dnia 27 marca 2015 r., Wystąpienie powyższe zostało omówione w dalszej części niniejszego wyniku kontroli.



## II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że niżej wymienione jednostki, wchodzące w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pelplinie, 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) Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna – zawyżono liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) o 1 ucznia oraz liczbę dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych również o 1 ucznia;
- c) Gimnazjum Specjalne – zawyżono liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) o 2 uczniów;
- e) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (wychowankowie korzystający z zakwaterowania) – zawyżono liczbę wychowanków z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością) o 2 wychowanków.

## 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 przeprowadzonego 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) Szkoły Podstawowej Specjalnej,
- b) Gimnazjum Specjalnego,
- c) korzystających z zakwaterowania w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym.

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 Pelplinie.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- wydruk z Systemu Informacji Oświatowej;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych;
- dzienniki lekcyjne w roku szkolnym 2010/2011;
- dzienniki indywidualnego nauczania w roku szkolnym 2010/2011;
- dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w roku szkolnym 2010/2011;
- dzienniki zajęć wychowawczych w roku szkolnym 2010/2011;
- Księgi Uczniów;
- Księgi Wychowanków;
- inne dokumenty wyszczególnione w dalszej części niniejszego wyniku kontroli.

## 1. Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna

1.1. 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 41 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., łącznie 11 uczniów, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 3, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 8, z niepełnosprawnością ruchową - 7 oraz z autyzmem - 4.
- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 30 uczniów, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 20 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 10 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 23 uczniów.

1.2. Badanie zapisów w Księdze Uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej, Księdze Wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pelplinie oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 41 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

1.3. Analiza przedłożonych do kontroli orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczęszczających do poszczególnych klas Szkoły Podstawowej, wykazała, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 14(5)2001-02 zostało wydane w dniu 02.06.2002 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Nr 1 w Gdańsku 80-259 Gdańsk, ul. Obywatelska 1 dla ucznia klasy ZET IV-VI z uwagi na upośledzenie umysłowe z adnotacją: „aktualnie trudno określić stopień upośledzenia”. W diagnozie podano: „Aktualnie trudno określić rozwój umysłowy dziecka – orientacyjna ocena wskazuje na upośledzenie umysłowe.”

Kontrolowana jednostka wykazała powyższego ucznia w tabeli NP2. jako ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu znacznym, opierając się na opinii psychologicznej nr 53/09 wydanej w dniu 22 czerwca 2009 r. przez psychologa ze Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Gdańsku przy ulicy Ks. M. Góreckiego 16, którego wychowankiem był uczeń przed przybyciem do Ośrodka w Pelplinie. Stwierdzono tam cyt.: „W oparciu o przeprowadzone badania psychologiczne stwierdza się, iż (...) funkcjonuje na poziomie niepełnosprawności intelektualnej w stopniu znacznym”. Opinia powyższa nie stanowi podstawy wykazania ucznia w tabeli NP2., gdyż nie należy do opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty.

1.4. Kontrolowany przedłożył do kontroli 23 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe uczniów w stopniu głębokim (wykazane w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*), w tym: 20 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych oraz 3 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że dwa z powyższych orzeczeń:

- o numerze 121-2010/2011 - zostało wydane w dniu 01.10.2010 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kołłątaja 5;
- o numerze 467-2010/2011 - zostało wydane w dniu 31.08.2011 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Wojska Polskiego 6.

Korzystając z przysługującego prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pelplinie przekazał do akt sprawy, pismem numer SOSW.091.1.2015 z dnia 27 marca 2015 r., kopię orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nr 198-2009/2010 z dnia 30.04.2010 r. w miejsce orzeczenia nr 467-2010/2011 z dnia 31.08.2011 r., wnosząc o jego uwzględnienie w materiale dowodowym.

Przesłany dowód został włączony do akt sprawy stanowiących podstawę wydania niniejszego wyniku kontroli i uwzględniony przy ocenie terminowości orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych o numerze 467-2010/2011 z dnia 31.08.2011 r., poprzedzonym orzeczeniem nr 198-2009/2010 z dnia 30.04.2010 r. – nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W trakcie prowadzonego postępowania ustalono, że termin wydania przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Tczewie, orzeczenia nr 121-2010/2011 to jest 01.10.2010 r., wskazuje na to, iż w dniu 30 września 2010 r. uczeń wykazany w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

#### 1.5. 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	41	41	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:	11	11	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	3	3	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	8	8	-
- z niepełnosprawnością ruchową,	7	7	-
- z autyzmem	4	4	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	30	29	(-) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	20	20	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	10	9	(-) 1
NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych	23	22	(-) 1

Wykazując w tabeli NP2. ucznia, który w dniu 30 września 2010 r. nie posiadał orzeczenia określającego rodzaj zaburzeń i odchyleń rozwojowych wskazanych dla raportowanej grupy (w tym wypadku: upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym) oraz w tabeli NP5. ucznia, który w dniu 30 września 2010 r. nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, Kontrolowany naruszył przepisy art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego 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 z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).

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  $P_2$  (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  $P_4$  (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  $P_5$  (równą 9,50).

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
$P_2$	1,40	20	20	0	0
$P_4$	3,60	10	9	0	1
$P_5$	9,50	34	33	0	1

## 2. Gimnazjum Specjalne

2.1. 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 41 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., łącznie 4 uczniów, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 4, z niepełnosprawnością ruchową - 3 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 37 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 23 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 14.
- 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 7 uczniów.

2.2. Badanie zapisów w Księdze Uczniów Gimnazjum Specjalnego Księdze Wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pelplinie oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 41 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

2.3. Analiza przedłożonych do kontroli orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów uczęszczających do poszczególnych klas Gimnazjum, wykazała, że:

- Uczeń klasy I, wykazany w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 26-2009/2010 wydane w dniu 21.09.2009 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kołłątaja 5 ze względu na upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego. Ważność powyższego orzeczenia określono: „na czas nauki w klasie VI”. Wraz z przejściem ucznia do gimnazjum wydane orzeczenie straciło ważność, stąd też w dniu 30 września 2010 r. uczeń nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.
- Uczeń klasy ZET I-III, wykazany w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)*, posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 93-2010/2011 wydane w dniu 01.10.2010 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kołłątaja 5 ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym. Termin wydania powyższego

dokumentu wskazuje na to, iż w dniu 30 września 2010 r. uczeń nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

2.4. Kontrolowany przedłożył do kontroli 7 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe uczniów w stopniu głębokim (wykazane w tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych*), w tym: 5 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych oraz 2 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych.

Badanie powyższych dokumentów wykazało, że na dzień 30 września 2010 r., w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych uczestniczyło w Placówce 7 wychowanków, w tym: 5 posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych oraz 2 posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli NP5. Systemu Informacji Oświatowej.

#### 2.5. 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	41	41	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:	4	4	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	4	4	-
- z niepełnosprawnością ruchową,	3	3	-
- z autyzmem	1	1	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	37	35	(-) 2
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	23	22	(-) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	14	13	(-) 1
NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych)	7	7	-

Wykazując w tabeli NP2. uczniów, którzy w dniu 30 września 2010 r. nie posiadali ważnych orzeczeń określającego rodzaj zaburzeń i odchyłeń rozwojowych wskazanych dla raportowanej grupy (w tym wypadku: upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i umiarkowanym), 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 z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego).



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  $P_1$  do  $P_{27}$ , 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), określono wagę  $P_2$  (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  $P_4$  (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  $P_5$  (równą 9,500).

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
$P_2$	1,40	23	22	0	1
$P_4$	3,60	14	13	0	1
$P_5$	9,50	11	11	0	0

### **3. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (wychowankowie korzystający z zakwaterowania)**

**3.1.** 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., 1 wychowanka z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym oraz z niepełnosprawnością ruchową.
- Tabela SO2. *Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., łącznie 23 wychowanków, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 18 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 5.

**3.2.** Zgodnie ze § 23 pkt 4 Statutu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pelplinie Placówka zapewnia całodobową opiekę w grupie wychowawczej od godz. 7:00 w poniedziałek do godz. 16:00 w piątek, w miarę potrzeb również od godz. 16:00 w niedzielę.

Zgodnie ze § 31 pkt 1 oraz § 32 pkt 2 powyższego Statutu, podstawową formą organizacyjną pracy z wychowankami jest grupa wychowawcza, której Placówka zapewnia opiekę całodobową.

**3.3.** Wychowankowie (w liczbie 24), wykazani przez Kontrolowaną jednostkę w tabelach SO1. i SO2., posiadali ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i byli uczniami:

- Szkoły Podstawowej – 10;
- Gimnazjum – 14;

**3.4.** Placówka przedłożyła do kontroli:

- Pismo z dnia 24 września 2010 r. skierowane do Zarządu Powiatu Tczewskiego z wnioskiem o zwolnienie z odpłatności za wyżywienie 14 wymienionych z imienia i nazwiska wychowanków grup wychowawczych. W kalkulacji skutków finansowych podano wyliczenie:
  - wrzesień 2010 r. 14 wychowanków x 22 dni x 12 zł = 3.696 zł;
  - październik 2010 r. 14 wychowanków x 21 dni x 12 zł = 3.528 zł;
  - listopad 2010 r. 14 wychowanków x 20 dni x 12 zł = 3.360 zł;
  - grudzień 2010 r. 14 wychowanków x 16 dni x 12 zł = 2.688 zł;

- Uchwałę Nr 239/649/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 7 października 2010 r. w sprawie zwolnienia rodziców z opłat za wyżywienie w specjalnych ośrodkach szkono-wychowawczych, zgodnie z którą wniosek Ośrodka został rozpatrzony pozytywnie i rodzice 14 wychowanków zostali zwolnieni z opłat za posiłki w okresie od 1 września do 31 grudnia 2010 r.

3.5. W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stanowiących zestawienie obciążeń rodziców wychowanków, którzy nie korzystali ze zwolnienia z opłat na podstawie Uchwały Nr 239/649/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 7 października 2010 r. w sprawie zwolnienia rodziców z opłat za wyżywienie w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych ustalono, że we wrześniu i październiku 2010 r. rodzice niżej wskazanych uczniów nie ponosili żadnych opłat z tytułu zakwaterowania i wyżywienia swoich dzieci w Ośrodku:

- uczeń klasy II Gimnazjum ujęty w poz. 4 imiennego wykazu wychowanków w dzienniku zajęć wychowawczych grupy I na rok szkolny 2010/2011;
- uczeń klasy I Gimnazjum ujęty w poz. 3 imiennego wykazu wychowanków w dzienniku zajęć wychowawczych grupy II na rok szkolny 2010/2011.

Na powyższą okoliczność Kontrolowana jednostka złożyła, pismem z dnia 18 marca 2015 r., wyjaśnienia zgodnie, z którymi powyżsi uczniowie nie byli obciążeni we wrześniu i październiku 2010 r. żadnymi opłatami, gdyż nie korzystali z zakwaterowania i wyżywienia w Ośrodku. Uczniowie ci zostali skreśleni z list grup wychowawczych odpowiednio 22 marca 2011 r. oraz 23 września 2010 r.

### 3.6. Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
SO1. Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,	1	1	-
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym,	1	1	-
- z niepełnosprawnością ruchową,	1	1	-
SO2. Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością),	23	21	(-) 2
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	18	16	(-) 2
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	5	5	-

Wykazując w tabeli SO2. wychowanków, którzy w dniu 30 września 2010 r. nie mieszkali w Ośrodku, Kontrolowany naruszył przepisy art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz lit. i 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 oraz rodzaju zajęć, w których uczestniczą.

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 przeliczeniowej liczby wychowanków albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań pozaszkolnych, określono wagi od  $P_{28}$  do  $P_{41}$ , w tym dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych i młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach, określono wagę  $P_{33}$  (równą 6,500);

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
$P_{33}$	6,500	24	22	0	2

#### 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

K E A T O W N I K  
R E F E R A T U K O N T R O L I  
S A M O C H O D Z I C Y  
Jolanta Szczecińska

Wynik otrzymałem:

DYREKTOR  
Specjalnego Ośrodka Skarbowo-Wykonawczego  
w Tczewie

*mgr Lilja Brzowska*

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

14.09.2016 r.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Powiat Tczewski  
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.

