



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

UKS22W2P4B.421.12.2015.11

Gdańsk, dnia 29 maja 2015 r.

**Powiat Tczewski
ul. Piaskowa 2
83-110 Tczew**

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 2015 r. poz. 553) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego z przeprowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22150157 z dnia 12 marca 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.

Postępowanie kontrolne w Powiecie Tczewskim, 83-110 Tczew, ul. Piaskowa 2, NIP 5932140707, wszczęte w dniu 17 marca 2015 r., zostało poprzedzone zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 02 marca 2015 r., doręczonym Stronie w dniu 06 marca 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 maja 2015 r.

W dniu 20 maja 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.

W wyznaczonym terminie Strona skorzystała z przysługującego jej prawa i wypowiedziała się w sprawie zebranego materiału dowodowego w piśmie z dnia 26 maja 2015 r. Wystąpienie powyższe zostało omówione w dalszej części niniejszego wyniku kontroli.

Starostwo Powiatowe w Tczewie



293617

Data wpływu: 2015-05-29
2015-06-01 09:41:55

16750 / 2015

II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że nieprawidłowe dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej przez placówki oświatowe, dla których Powiat Tczewski jest organem prowadzącym, skutkowały naliczeniem i przyznaniem dla tego Powiatu części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 362.794,32 zł.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest :

1. W Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie, 83-110 Tczew, ul. Grunwaldzka 1

- a) zawyżenie o 1 wychowanka liczby dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w Przedszkolu Nr 3 Specjalnym;
- b) zawyżenie o 1 dziecko liczby dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych w Szkole Podstawowej Nr 9 Specjalnej;
- c) zawyżenie o 1 dziecko liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o 4 dzieci liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Gimnazjum Nr 4 Specjalnym;
- d) zawyżenie o 2 dzieci liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zaniżenie o 1 dziecko liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Szkole Specjalnej Przystosowanej do Pracy.

2. W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie, 83-130 Pelplin, ul. Sambora 5/A,

- a) zawyżenie o 1 dziecko liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) oraz o 1 dziecko, liczby dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczącej w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych w Szkole Podstawowej Nr 3 Specjalnej;
- b) zawyżenie o 2 dzieci liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Gimnazjum Specjalnym;
- c) Szawyżenie o 2 dzieci liczby wychowanków z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością) korzystających z zakwaterowania w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym.

3. W Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących im. Stanisława Staszica w Swarzędzie, 83-115 Swarzędz, ul. Szkolna 2.

- a) zawyżenie o 1 dziecko liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Zasadniczej Szkole Zawodowej;
- b) Technikum – zawyżenie o 1 dziecko liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Technikum.

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 toku prowadzonego postępowania badaniu poddano następujące dokumenty przedłożone przez kontrolowaną jednostkę :

- metryczka subwencji oświatowej 2011 dla Powiatu Tczewskiego;
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST - stan na 30.IX/10.X, rok szkolny 2010/2011;
- wydruk dokumentu *Calkowity raport subwencyjny "starostwo powiatowe"* sporządzony z Systemu Informacji Oświatowej;
- Rozliczenie subwencji oświatowej na 2011 rok według szkół.

Postanowieniem Nr UKS22W2P4B.421.12.2015.3 z dnia 06 maja 2015 r. dopuszczono jako dowód w sprawie, wyniki kontroli kończące postępowania kontrolne w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Tczewski.

- Wynik kontroli Nr UKS2291/W2P4B/42/32/14/6/023 z dnia 04 lutego 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *Kontrola prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2011 rok*, przeprowadzone w Zespole Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba, 83-110 Tczew, ul. Gdańska 17, NIP 5930002645.
- Wynik kontroli Nr UKS22W2P4B.421.3.2015.7 z dnia 09 marca 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *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*, przeprowadzone w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie, 83-110 Tczew, ul. Grunwaldzka 1, NIP 5932597393.

- Wynik kontroli Nr UKS22W2P4B.421.9.2015.7 z dnia 17 kwietnia 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *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*, przeprowadzone w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie, 83-130 Pelplin, ul. Sambora 5/A, NIP 5932082223.
- Wynik kontroli Nr UKS22W2P4B.421.14.2015.5 z dnia 24 kwietnia 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *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 Zespołu Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie*, przeprowadzone w Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących im. Stanisława Staszica w Swarzędzie, 83-115 Swarzędz, ul. Szkolna 2, NIP 5931027162.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, analiza porównawcza danych, uzyskanych z dokumentów źródłowych (w szczególności orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, księgi uczniów, dzienników lekcyjnych) z danymi wykazanymi przez wskazane placówki oświatowe w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. wykazała, co następuje:

1. Ustalenia dokonane w toku postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba, 83-110 Tczew, ul. Gdańska 17

W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 r. – tabela INT1. *Interna5/Bursa, Liczba miejsc i korzystających* ustalono, że kontrolowana jednostka wykazała w SIO według stanu na dzień 30 września 2010 r. 687 uczniów placówki oraz 120 uczniów korzystających z internatu.

Kontrola przedłożonej dokumentacji wykazała stan uczniów na dzień 30 września 2010 r. zgodny z informacją umieszczoną w Systemie Informacji Oświatowej to jest 687 osób.

Kontrola dzienników zajęć internatu wykazała, że w roku szkolnym 2010/2011 z internatu prowadzonego przez Zespół Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie korzystali zarówno uczniowie tej szkoły, jak i uczniowie innych placówek oświatowych. Zgodnie z powyższymi dokumentami, we wrześniu 2010 r. przebywało tam 121 wychowanków, z których 1 (uczeń Gimnazjum nr 5 w Tczewie) został skreślony z listy korzystających z dniem 10 września 2010 r.

Jako dowód przyznania wychowankom miejsca w internacie, kontrolowana jednostka przedłożyła kontrolującym:

- wnioski wychowanków o przyjęcie do internatu,
- oświadczenia rodziców wychowanków internatu o wyrażeniu zgody, bądź nie wyrażeniu zgody na zwalnianie przez wychowawcę ich dziecka w godzinach 19:00 – 20:45.

Analiza powyższych wniosków wykazała, że zostały złożone przez uczniów ubiegających się o przyjęcie do internatu przed rozpoczęciem roku szkolnego 2010/2011, bądź też, jak to miało miejsce w przypadku 4 wniosków, na początku września 2010 r. (01.09 – 1 szt., 03.09 – 1 szt., 07.09 – 1 szt., 09.09 – 1 szt.). Przedłożone wnioski stanowią wypełnione odręcznie formularze, na których umieszczono dane personalne ucznia, datę sporządzenia oraz podpis sporządzającego (ucznia).

Analiza przedłożonych oświadczeń rodziców wychowanków internatu o wyrażeniu zgody, bądź nie wyrażeniu zgody na zwalnianie przez wychowawcę ich dziecka w godzinach 19:00 – 20:45 wykazała, że stanowią one wypełnione odręcznie formularze, na których umieszczono dane rodziców ucznia, datę sporządzenia oraz podpis sporządzającego (rodzica). Datowanie dokumentów wskazuje na to, iż zostały sporządzone w okresie 05 – 13 września 2010 r. za wyjątkiem jednego przypadku, gdy oświadczenie sporządzono w dniu 17 września 2010 r.

Analiza porównawcza zestawień obciążeń wychowanków internatu opłatą za zakwaterowanie w miesiącach: wrzesień i październik 2010 r. wykazała, że wszyscy wychowankowie wykazani jako przebywający w internacie na dzień 30 września 2010 r. byli obciążeni opłatą za korzystanie z internatu za miesiąc wrzesień 2010 r. Wychowankowie ci zostali również obciążeni opłatą za korzystanie z internatu w październiku 2010 r.

Mając powyższe na uwadze, stwierdzono, że Zespół Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie prawidłowo wykazał liczbę 120 wychowanków internatu w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 roku, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym Szkoły tj. Powiatu Tczewskiego.

2. Ustalenia dokonane w toku postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie, 83-110 Tczew, ul. Grunwaldzka 1

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że niżej wymienione jednostki, wchodzące obecnie w skład Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie, wykonywały obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia na 2011 rok części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym 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 dziecko;
- 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;

- d) 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).

Ad. a) Przedszkole Nr 3 Specjalne

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.

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.).

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.

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, 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	-

Ad b) Szkoła Podstawowa Nr 9 Specjalna

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 dzieci.

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.

Kontrolowany przedłożył 68 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 83-110 Tczew, ul. Kołłątaja 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.

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. Kołłątaja 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 wychowanka w okresie 01 stycznia 2010 r. do 28 października 2010 r. i w związku z tym uznano, że w dniu 30 września 2010 r. wychowanek nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie uczestniczenia w takich zajęciach.

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), w tym:	55	55	-
- 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

Ad c) Gimnazjum Nr 4 Specjalne

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.

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.

Kontrolowany przedłożył 106 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z którymi 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,
 - 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. Kołłątaja 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,
 - 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. Kołłątaja 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.

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

Ad d) Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy

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.

Badanie zapisów w Księdze Szkoły Specjalnej Przesposabiającej 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.

Kontrolowany przedłożył 34 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, których analiza wykazała, że:

• Wśród orzeczeń o więcej niż jednej niepełnosprawności, znajdują się:

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. Kołłątaja 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.

- Orzeczenia uczniów, wykazanych przez Kontrolowanego jako uczniowie z orzeczoną jedną niepełnosprawnością (upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym) nie budzą zastrzeżeń. 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.

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, w tym:	3	1	(-) 2
- słabo słyszących	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), w tym:	31	32	(+) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	31	32	(+) 1

3. Ustalenia dokonane w toku postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie, 83-130 Pelplin, ul. Sambora 5/A,

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 prowadzącym 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;
- b) Gimnazjum Specjalne – zawyżono liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) o 2 uczniów;
- c) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (wychowankowie korzystający z zakwaterowania) – zawyżono liczbę wychowanków z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością) o 2 wychowanków.

Ad a) Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna

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.

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.

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 Szkono-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.

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 jedno z powyższych orzeczeń, o numerze 121-2010/2011, zostało wydane w dniu 01.10.2010 r., co oznacza, że w dniu 30 września 2010 r. uczeń wykazany w tabeli NP5. nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

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

Ad b) Gimnazjum Specjalne

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.

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.

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 utraciło 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.

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.

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	-

Ad c) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (wychowankowie korzystający z zakwaterowania)

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.

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

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.
- 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.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów oraz zestawień 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 szkono-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.

Z uwagi na to, że w dniu 30 września 2010 r. wskazani wyżej wychowankowie nie mieszkali w Ośrodku brak było przesłanek do ich wykazania w tabeli So2. Systemu Informacji Oświatowej

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:	1	1	-
- 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), w tym:	23	21	(-) 2
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	18	16	(-) 2
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	5	5	-

4. Ustalenia dokonane w toku postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących im. Stanisława Staszica w Swarzędynie, 83-115 Swarzędyn, ul. Szkolna 2.

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że niżej wymienione jednostki, wchodzące w skład Zespołu Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędynie wykonywały obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia na 2011 rok części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym 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) Zasadnicza Szkoła Zawodowa – zawyżono liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) o 1 ucznia;
- b) Technikum – zawyżono liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) o 1 ucznia;

Ad a) Zasadnicza Szkoła Zawodowa

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 98 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 2 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Szkoły Zawodowej 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 informacjami podanymi w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Analiza przedłożonych do kontroli orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów Szkoły Zawodowej, wykazała, że na dzień 30 września 2010 r. Placówka dysponowała następującymi dokumentami, stanowiącymi podstawę wpisu w tabeli NP2 Systemu Informacji Oświatowej:

- Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr PPP-ZO/MKr/-216-08/09 wydane w dniu 03 czerwca 2009 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, Starogard Gdański, ul. Grunwaldzka 23 na czas: „do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej” – do powyższego dokumentu uwag nie wnosi się.
- Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr PPP-ZO/MKr/-55-06/07 wydane w dniu 08 listopada 2006 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, Starogard Gdański, ul. Grunwaldzka 23 na czas: „do ukończenia gimnazjum”. Wraz z ukończeniem przez ucznia nauki w gimnazjum orzeczenie powyższe utraciło ważność i w związku z powyższym uznano, że na dzień 30 września 2010 r., uczeń wykazany w tabeli NP2. nie posiadał wymaganego orzeczenia, o którym mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy o systemie oświaty.

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	98	98	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	2	1	(-) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	1	(-) 1

Ad b) Technikum

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 141 uczniów.
- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2010 r., 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Technikum oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2010 r. w Placówce uczyło się 141 uczniów, co jest zgodne są z informacjami podanymi w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Kontrolowana jednostka przedłożyła orzeczenie o stopniu niepełnosprawności nr ZOON-0094/14957/10 wydane w dniu 14 czerwca 2010 r. przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności z siedzibą w Tczewie przy ul. Kołłątaja 5. Zgodnie z powyższym dokumentem uczeń Szkoły został zaliczony do lekkiego stopnia niepełnosprawności ze wskazaniem kontynuacji dotychczasowej nauki.

Zgodnie z art. 71b ust. 1, ust. 3 oraz ust. 3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.):

- (ust.1.) Kształceniem specjalnym obejmuje się dzieci i młodzież, o których mowa w art. 1 pkt 5 i 5a, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5.

- (ust.3.) Opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego.

- (ust. 3b.) Opinie w sprawie dostosowania wymagań edukacyjnych wynikających z programu nauczania do indywidualnych potrzeb ucznia, u którego stwierdzono specyficzne trudności w uczeniu się, uniemożliwiające sprostanie tym wymaganiom, wydają również niepubliczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym niepubliczne specjalistyczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne założone zgodnie z art. 82 oraz zatrudniające pracowników posiadających kwalifikacje określone dla pracowników publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych.

Wskazana wyżej, treść art. 71b ust. 1, ust. 3 oraz ust. 3b ustawy o systemie oświaty nie daje podstaw do uznania przedłożonego do kontroli orzeczenia o stopniu niepełnosprawności za orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymaganego dla uczniów wykazywanych w tabeli NP2. Systemu Informacji Oświatowej. Tym samym, wykazanie w powyższej tabeli ucznia, który w dniu 30 września 2010 r. nie legitymował się ważnym orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego uznano za nieprawidłowe.

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	141	141	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	1	-	(-) 1
- z niepełnosprawnością ruchową.	1	-	(-) 1

5. Podsumowanie ustaleń opisanych szczegółowo w pkt 2 – 4 niniejszego wyniku kontroli

Wykazanie nieprawidłowych danych w Systemie Informacji Oświatowej przez placówki, o których mowa w punktach 2 – 4 niniejszego wyniku kontroli 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 wzorów 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, natomiast 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.

Wagi mające zastosowanie do powyższych placówek zostały zdefiniowane w sposób następujący:

- 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 szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia), określono wagę P_7 (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 P_8 (równą 0,19);
- dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży, określono wagę P_{26} (równą 0,04);
- 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 P_{28} (równą 4,000);
- 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);
- 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 P_{36} (równą 9,500).

Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie - Przedszkole Nr 3 Specjalne

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

Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie – Szkoła Podstawowa Nr 9 Specjalna

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

Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie – Gimnazjum Nr 4 Specjalne

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

Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie – Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		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

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie – Szkoła Podstawowa Nr 3 Specjalna

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

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie – Gimnazjum Specjalne

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

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie – (Wychowankowie korzystający z zakwaterowania)

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₃₅	6,500	24	22	0	2

Zespół Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie - Szkoła Zawodowa

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₂	1,40	2	1	0	1
P ₇	0,082	98	98	0	0
P ₈	0,19	98	98	0	0

Zespół Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie - Technikum

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P ₂	1,40	1	0	0	1
P ₇	0,082	141	141	0	0
P ₈	0,19	141	141	0	0

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawne oraz ustalony w toku prowadzonego postępowania stan faktyczny sprawy należy stwierdzić, iż nieprawidłowe dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej skutkowały naliczeniem i przyznaniem Powiatowi Tczewskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 362.794,32 zł, którą wyliczono jak niżej, gdzie:

- wskaźnik korygujący Di określony w metryczce subwencji oświatowej 2011 dla Powiatu Tczewskiego = 0,9885847241;
- finansowy standard A podziału subwencji oświatowej 2011 = 4.717,0119;
- kwota zawyżenia subwencji = iloraz liczony w tabeli niżej, jako:
kol. 2 x (kol. 4 – kol. 3) x (A x Di)

Waga	Wartość wagi	Zwiększenie	Zmniejszenie	Kwota zawyżenia subwencji
1	2	3	4	5
P ₂	1,40	-	3	19.585,30
P ₄	3,60	1	2	16.787,40
P ₅	9,50	-	5	221.500,38
P ₃₃	6,500	-	2	60.621,16
P ₃₆	9,500	-	1	44.300,08
Razem				362.794,32

-6. Wypowiedzenie się Strony w sprawie zebranego materiału dowodowego

Korzystając z przysługującego prawa, Kontrolowany wypowiedział się w sprawie zebranego materiału dowodowego przesyłając pismo z dnia 26 maja 2015 r. Zgodnie z powyższym dokumentem Strona prowadzonego postępowania wyjaśnia, że w przypadku zakwestionowanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Tczewie w dniu 1 października 2010 r., dzieci zostały przebadane w maju, sierpniu oraz do dnia 30 września 2010 r., natomiast data 01 października jest datą wydania orzeczeń. Dzieci te zostały ujęte w SIO zgodnie z posiadaną przez dyrektorów placówek wiedzą o ich upośledzeniach i sprzężeniach.

Odnosząc się do wskazanej wyżej wypowiedzi organ kontroli skarbowej zauważa, że jednym z warunków zastosowania właściwej wagi dla dzieci realizujących obowiązki szkolny w formie kształcenia specjalnego jest wyłącznie posiadanie przez nie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Wszelkie inne przesłanki nie stanowią w świetle obowiązujących przepisów prawa, podstawy wykazania dziecka jako wymagającego kształcenia specjalnego.

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 4 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:

STAROSTA

data i podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego]

KIEROWNIK
REFERATU KONTROLI
ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

Jolanta Szczecińska

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Rada Powiatu Tczewskiego
ul. Piaskowa 2
83-110 Tczew,
3. Ministerstwo Edukacji Narodowej
al. J. Ch. Szucha 25,
00-918 Warszawa
4. 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 stwierdzone 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.