

Jolanta Skarzyńska  
68-100 Słubice

Słubice, 3.11.2019 r.

ul. Jagiellońska 113B/6

Starostwo Powiatowe w Słubicach
wpi. 04-11-2019
Łożc. 2019
ilość zał.
podpis RENATA NESTER

A. Wambroński-Domański  
2019-11-05

Sz. p.

Hiernow Katowice  
Przewodniczący Rady  
Powiatu Słubickiego

## Interpelacja

W związku z interpelacją przesłaną przez  
starostę Słubickiego Lesła Bąkowskiego w konse-  
kwencji Rady Powiatu w dniu 28.10.2019 r.  
o zrealizowaniu kontroli w CKZiM w Słubicach  
dotyczącej o przekazaniu protokołu wraz z dele-  
gacjami z przedmiotowej kontroli (Kopie  
załącznik). Proszę również o Kopie załącznik  
z kontroli przeprowadzonej w jednostkach  
ochrony zdrowia Powiatu Słubickiego w 2018 r.  
przez Urząd Kontroli Skarbowej.

Z poważaniem

Jolanta Skarzyńska

**Pani  
Jolanta Skręty  
Radna Powiatu Słubickiego**

OR.0003.33.2019.AW-Dom

data: 2019-11-15

Odpowiadając na Pani zapytanie z 4 listopada br. przekazuję kserokopię „Protokołu z badania dokumentów i ewidencji” sporządzonego przez przedstawicieli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze oraz protokół z kontroli w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach.

Załączniki: 2

**STAROSTA**  
Leszek Bajon





**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W ZIELONEJ GÓRZE**

Znak sprawy: 0801-ICA.52.9.2018. 2  
UNP: 0801-18-077322

**PROTOKÓŁ Z BADANIA DOKUMENTÓW I EWIDENCJI**

przeprowadzonych w okresie od 26.10.2018 r. do 06.12.2018 r. w

**Powiat Słubicki  
ul. Piłsudskiego 20  
69-100 Słubice  
NIP 598-14-60-085**

w zakresie audytu gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2015 rok prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 0801-ICA.52.9.2018.1 z dnia 22.10.2018 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 poz. 508 ze zm).

**Osoby przeprowadzające audyt:**

1. Helena Strakulska - Ekspert Skarbowy - nr leg. 0014034,
2. Zdzisław Pietkiewicz - Ekspert Skarbowy - nr leg. 0013766,
3. Ewa Ryńska - Kierujący Wieloosobowym Stanowiskiem ds. Audytu Środków Publicznych - nr leg. 0013802

Czynności przeprowadzone zostały w siedzibie Powiatu Słubickiego ul. Piłsudskiego 20, 69-100 Słubice, Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym w Słubicach ul. Niepodległości 23, Zespole Szkół Ekonomiczno -Rolniczych w Słubicach ul. Niepodległości 23, Zespole Szkół Licealnych w Słubicach ul. Bohaterów Warszawy 3, Zespół Szkół Technicznych w Słubicach ul. Niepodległości 13, Zespole Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim ul. Rzepińska 8, 69-220 Ośno Lubuskie oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze – Gorzów Wlkp. ul. Jagiellończyka 10, pok. 570 .

Przed przystąpieniem do audytu w dniu 26.10.2018r. Staroście Powiatu Słubickiego okazano legitymacje służbowe oraz upoważnienie do przeprowadzenia audytu 0801-ICA.52.9.2018.1 z dnia 22.10.2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.

Skarbowa

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

Czynności zostały przeprowadzone w oparciu o przepisy następujących ustaw:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2018, poz. 800 z późn. zmianami),
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 poz. 508 z późn. zm.).

W trakcie audytu wyjaśnień udzielali:

- Starosta Powiatu Słubickiego Pan Marcin Jabłoński,
- Naczelnik Wydziału Oświaty – Pani Grażyna Bajon,
- Naczelnika Wydziału Oświaty – Pani Urszula Zakowicz,
- Skarbnik – Pani Anna Górską,

oraz dokumenty ze szkół przedłożyli i wyjaśnień na piśmie udzielili:

- Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno -Wychowawczego w Słubicach – Pani Krawczyk Agnieszka,
- Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno -Rolniczych w Słubicach– Pani Skalniak Maria,
- Dyrektor Zespołu Szkół Technicznych w Słubicach – Pan Stanisław Woronowicz,
- Dyrektor Zespołu Szkół Licealnych w Słubicach – Pani Maria Jaworska,
- Dyrektor Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim – Pani Jolanta Kawecka-Smalec.

## **I. CZĘŚĆ WSTĘPNA.**

Powiat Słubicki został utworzony na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998 r. w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. Nr 103, poz. 652) wydanego na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz 595) oraz ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. Nr 96, poz. 603 z późn. zm.) Zakres działalności Powiatu – jednostki samorządu terytorialnego, określa ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, która w art. 4 ust. 1 pkt 1 stanowi, że powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w zakresie m.in. edukacji publicznej. Zadania Powiatu z zakresu edukacji publicznej normuje ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2575 z późn. zm.), art. 5(c), art. 17 ust. 5, art. 71(b) ust. 5 i 5(b), art. 80 ust. 3(b).

Statut Powiatu Słubickiego został przyjęty uchwałami:

- nr XVII/92/07 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 27.11.2007 r. (ze zm.),
- nr XXXVII/204/13 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 29 października 2013 r.
- nr LIII/252/18 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 28 września 2018 r.

Organami Powiatu są:

- Rada powiatu - organ stanowiący i kontrolny,
- Zarząd Powiatu na czele którego stoi Starosta - organ wykonawczy.

W okresie objętym audytem:

- w okresie do 1 grudnia 2014 r. Starostą Powiatu był Pan Andrzej Bycka – Uchwała Nr I/3/10 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Słubickiego,
- Starostą Powiatu w okresie do 22.03.2016 r. był Pan Jacek Łuczyński – Uchwała Nr I/3/14 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Słubickiego,
- Skarbnikiem Powiatu Słubickiego w audytowanym okresie była:
  - Pani Grażyna Neumann powołana uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr XI/62/07 z dnia 09 maja 2007 r.,

- Pani Anna Górską powołana uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr VIII/40/15 z dnia 26 maja 2015 r.,

Na dzień rozpoczęcia audytu :

- Starostą Powiatu Słubickiego był Pan Marcin Jabłoński – Uchwała Nr XXIII/81/16 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie wyboru Starosty Słubickiego,
- Starostą Powiatu Słubickiego w dniu 23 listopada 2018 r. został wybrany Pan Leszek Bajon – Uchwała Nr I/3/18 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Słubickiego,
- Skarbnikiem Powiatu Słubickiego obecnie jest Pani Anna Górską powołana uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr VIII/40/15 z dnia 26 maja 2015 r.

Powiat Słubicki

- REGON 210967366 - zaświadczenie z dnia 24.11.2008 r.,
- szczególna forma prawna - 03 wspólnoty samorządowe,
- własność – 113 własność samorządowa,
- rodzaj działalności wg PKD - 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- NIP 598-14-60-085.

W 2015 r. Starostwo Powiatowe w Słubicach działało w oparciu o Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr XVIII/102/07 z dnia 21 grudnia 2007 r. (ze zmianami) oraz Uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr X/43/15 z dnia 30 czerwca 2015 r. Obecnie Starostwo Powiatowe w Słubicach działa w oparciu o Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Zarządu Powiatu Słubickiego Nr 539/18 z dnia 25 czerwca 2018 r.

Zadania z zakresu przygotowania materiałów dot. budżetu, przygotowywanie sprawozdań i informacji z wykonania budżetu, sporządzania sprawozdawczości finansowo-księgowej, wykonywania obsługi finansowo-księgowej Starostwa jako jednostki budżetowej oraz powiatowych jednostek oświatowych, prowadzenia rachunkowości budżetu Powiatu należą do działań Wydziału Finansowo-Księgowego (wcześniej Wydział Budżetu i Finansów).

Sprawowanie nadzoru nad Wydziałem Finansowo-Księgowym należało w 2015 r. i obecnie należy do zadań Skarbnika.

## II. ZAKRES WYKONYWANYCH CZYNNOŚCI.

### 1. Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- a) poprawność ujęcia w Uchwałach Rady Powiatu Słubickiego otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
- b) poprawność wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej,
- c) terminowość przekazania przez Powiat Słubicki do Kuratora Oświaty danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO,
- d) sposób weryfikacji przez Powiat Słubicki danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe oraz zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Starostwa wykazie szkół i placówek. Terminowość przekazywania danych z bazy SIO przez placówki oświatowe do Starostwa,
- e) zgodność danych opracowanych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej

*gr. W. G.*

*CB*

przedstawionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Słubicki z danymi przekazanymi do Powiatu oraz ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem,

- f) rzetelność ujmowania w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem, w tym kształceniem specjalnym, zgodnie z zapisami wynikającymi z orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznych (według stanu na dzień 30.09.2014 r.).

## 2. Badane dokumenty:

- Uchwała Nr nr XXXVII/204/2016 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 29 października 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Słubickiego,
- Uchwała Nr nr LIII/252/18 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 28 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Słubickiego,
- Uchwała Nr XVIII/102/07 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 21 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Słubicach,
- Uchwała Nr X/43/15 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 30 czerwca 2007 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Słubicach,
- Zestawienie zbiorcze danych SIO z dnia 09.10.2014 - spis '30 wrzesień 2014' wraz z pismem przekazującym do Lubuskiego Kuratora Oświaty.
- Całkowity raport subwencyjny na dzień 30.09.2014 r. 'Powiat Słubicki',
- Raport jednostek scalonych z dnia 09.10.2014 r.,
- Pismo Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Słubicach Nr ZEAS.434.42.2014 z 05.01.2015 r. do Ministerstwa Edukacji Narodowej, Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym wraz z załącznikami,
- Pismo Ministra Edukacji Narodowej z 12.02.2015 r. Nr DWST.WSST.356.2812.2015 w sprawie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej,
- Metryczka subwencji oświatowej 2015 – Powiat Słubicki,
- Pismo Ministra Finansów znak ST4/4820/785/2014 z 13.10.2014 r. informujące o planowanej kwocie części oświatowej subwencji ogólnej wraz z załącznikiem,
- Pismo Ministra Finansów znak ST4.4750.14.2015 z 06 lutego 2015 r.,
- Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST – Powiat Słubicki – subwencja powiatowa,
- Uchwała Nr III/14/15 Rady Powiatu Słubickiego z 8 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na rok 2015 wraz z załącznikami,
- Uchwała Nr VI/25/15 Rady Powiatu Słubickiego z 31.03.2015 r. zmieniająca uchwałę Nr III/14/15 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na rok 2015 wraz z załącznikami,
- uchwała Nr XVII/96/07 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej–Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół,
- Zapisy księgowo za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. konta 901, 909, 991 -75801- Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego-292 Subwencje ogólne z budżetu państwa,
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 – A2B02621178F6944,

chf Del Cr



- Potwierdzenia wpływu na rachunek części oświatowej subwencji ogólnej za okres 12/2014-01/2016,
- Wydruk z SIO (html) – placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Słubicki ,
- Zestawienie zbiorcze – spis '30 wrzesień 2014' – Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice,
- Zestawienie zbiorcze – spis '30 wrzesień 2014' –Zespół Szkół Ekonomiczno -Rolniczych, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice,
- Zestawienie zbiorcze – spis '30 wrzesień 2014' – Zespół Szkół Technicznych, Al. Niepodległości 13, 69-100 Słubice,
- Zestawienie zbiorcze – spis '30 wrzesień 2014' – Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice,
- Zestawienie zbiorcze - spis '30 wrzesień 2014' – Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim, ul. Rzepińska 8, 69 – 220 Ośno Lubuskie,
- Księgi uczniów placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Słubicki - objęte audytem,
- Dzienniki lekcyjne prowadzone przez placówki oświatowe prowadzone przez Powiat Słubicki – rok szkolny 2014/2015 - objęte audytem,
- Orzeczenia Poradni Psychologiczno - Pedagogicznych o potrzebie kształcenia specjalnego, indywidualnego nauczania, zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dotyczących roku szkolnego 2014/2015 (w placówkach oświatowych objętych audytem),

### 3. Postawa prawna:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j. t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j. t. Dz. U. z 2014 r. , poz. 1115 ze zm.),
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz 595 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.119; Dz. U. z 2016 r., poz.1015),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. , poz. 191 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 414),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957),

*Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.*

*Handwritten signature in the bottom right corner.*

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. nr 173, poz. 1072 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz.624 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r., poz. 529),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 204 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 109, poz. 631),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz.U. z 2013 poz.1257).

### III. USTALENIA

#### 1. Wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez Powiat Słubicki:

1. Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Słubicach  
ul. Wojska Polskiego 1, 69-100 Słubice.
2. Poradnia Psychologiczno -Pedagogiczna, ul. Sienkiewicza 28, 69-100 Słubice.
3. Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice:
  - Szkoła Podstawowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,
  - Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym
  - Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,
  - Szkoła Przystosowująca do Pracy w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym.
4. Zespół Ekonomiczno -Administracyjny Szkół, ul. Sienkiewicza 28, 69-100 Słubice.
5. Zespół Szkół Ekonomiczno -Rolniczych, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice:
  - Technikum,
  - Szkolne Schronisko Młodzieżowe.
6. Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim, ul. Rzepińska 8, 69 – 220 Ośno Lubuskie:
  - Technikum,
  - Internat przy Technikum,
  - Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
  - Liceum Ogólnokształcące,
  - Szkolne Schronisko Młodzieżowe.
7. Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice:
  - Liceum Ogólnokształcące,
  - Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
8. Zespół Szkół Technicznych, ul. Niepodległości 13, 69-100 Słubice:
  - Technikum Nr 2,



- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2,
- Publiczne Gimnazjum dla Dorosłych,
- Szkoła Policealna dla Dorosłych (w 2015r. nie działała),
- Internat przy Technikum Nr 2.

## 2. Wysokość przyznanej subwencji oświatowej w 2015 roku.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1115), minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje jednostki samorządu terytorialnego:

- w terminie do dnia 15 października roku bazowego (2014) - o rocznych planowanych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015 (subwencja oświatowa wstępna),
- w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2015 – o rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej (subwencja oświatowa ostateczna).

Według załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST4/4820/785/2014 z dnia 13.10.2014 r. wstępna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 dla Powiatu Słubickiego została określona w kwocie 12.189.130,00 zł. Zgodnie z załącznikiem do Pisma Ministra Finansów znak ST4.4750.14.2015 z 6 lutego 2015 r. ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 dla Powiatu Słubickiego została określona w wysokości 12.015.463,00 zł.

Dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 rok zostały przedstawione w „Metryczce subwencji oświatowej 2015” przekazanej pismem Ministra Edukacji Narodowej Nr DWST.WSST.356.2812.2015 z 12 lutego 2015 r., w której wysokość ostatecznej części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. przyznanej Powiatowi Słubickiemu określono w wysokości 12.015.463 zł.

Na powyższą kwotę złożyły się:

- kwota bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych w wysokości 5.776.966,88 zł,
- kwota uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych w wysokości 2.309.165,18 zł,
- kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych 3.929.330,57 zł.

## 3. Ustalenia dotyczące obszarów objętych audytem:

### 3.1 Poprawność ujęcia w Uchwałach Rady Powiatu Słubickiego otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej.

Wysokość uzyskanych dochodów budżetu Powiatu w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa wynika z:

- uchwały Nr III/14/15 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 08.01.2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na rok 2015 r. zgodnie, z którą uchwalono dochody budżetu w dziale 758 rozdział 75801, §-2920 w wysokości **12.189.130,00 zł.**

Wysokość ww. kwoty przyjęto z załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST4/4820/785/2014 z dnia 13.10.2014 r. informującego o rocznej planowanej kwocie subwencji ogólnej na 2015 r. (subwencja oświatowa wstępna),

- uchwały Nr VI/25/15 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 31.03.2015 r. zmieniającej uchwały Nr III/14/15 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na rok 2015 r. zgodnie, z którą uchwalono zmniejszenie dochodów budżetu w dziale 758 rozdział 75801, §-2920 do kwoty **12.015.463,00 zł.**)

Wysokość ww. kwoty przyjęto z załącznika do pisma Ministra Finansów z 6 lutego 2014 r. Nr ST4.4750.14.2015, w którym określono kwotę subwencji oświatowej ostatecznej.

Zgodnie z art. 211 ust. 4 ustawy o finansach publicznych „Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa”.

Art. 212 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy stanowi, iż „uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych”.

Art. 247 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż „budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd”. Zgodnie z art. 257 pkt 2 ww. ustawy zarząd jednostki samorządu terytorialnego może dokonywać zmian w uchwalonym budżecie.

W trakcie przeprowadzonych czynności ustalono, iż Powiat Słubicki wykazał w budżecie powiatu dochody budżetu w dziale 758 rozdział 75801, §-2920 (część oświatowa subwencji ogólnej) w prawidłowej kwocie tj. w wysokości **12.015.463,00 zł.**

### **3.2. Poprawność wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego), otrzymanych z budżetu państwa dochodów z zakresu części oświatowej subwencji ogólnej.**

Z załącznika do pisma Ministra Edukacji Narodowej znak Nr DWST.WSST.356.2812.2015 z 12 lutego 2015 r., wynika, że roczna ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej wyniosła dla Powiatu Słubickiego **12.015.463,00 zł.**

Zgodnie z art. 34 ust.1 pkt 1 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego „Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego:

1) część oświatową subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej”.

Według ewidencji księgowej konta 901-758-75801-292 ustalono, iż Powiat Słubicki otrzymał za 2015 r. dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej wysokości 12.051.463,00 zł, tj. kwotę zgodną z Pismem Ministra Finansów znak ST4.4750.14.2015, z dnia 6 lutego 2015 r., w sprawie przyznania kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Całą kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **12.051.463,00 zł.** Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego przekazało na rachunek bankowy

Powiatu Słubickiego – Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim Nr 41 1010 1010 0071 7113 9137 1007, co wykazano w poniższej tabeli:

L.p.	Data wpływu	Numer dowodu	Kwota wpływu (w zł)	Tytułem
1	22.12.2014 r.	PK OR/001/15	937.625,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na styczeń 2015 r.
2	21.01.2015 r.	Wb OR/15/15	937.625,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na luty 2015 r.
3	23.02.2015 r.	Wb OR/041/15	1.821.814,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na marzec 2015 r.
4	23.03.2015 r.	Wb OR/064/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na kwiecień 2015 r.
5	22.04.2015 r.	Wb OR/087/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na maj 2015 r.
6	21.05.2015 r.	Wb OR/110/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na czerwiec 2015 r.
7	23.06.2015 r.	Wb OR/135/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na lipiec 2015 r.
8	22.07.2015 r.	Wb OR/158/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na sierpień 2015 r.
9	21.08.2015 r.	Wb OR/182/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na wrzesień 2015 r.
10	23.09.2015 r.	Wb OR/207/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na październik 2015 r.
11	22.10.2015 r.	Wb OR/230/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na listopad 2015 r.
12	24.11.2015 r.	Wb OR/255/15	924.271,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na grudzień 2015 r.
<b>Razem</b>			<b>12.015.463,00</b>	

Wpływ na konto bankowe części oświatowej ogólnej na styczeń 2015 r. zaksięgowano odpowiednio na kontach 133-Wn (Rachunek budżetu) 901-Ma (dochody budżetu) i 909 -Ma (Rozliczenia międzyokresowe). Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2015 r. w kwocie 937.625,00 zł, która wpłynęła wg wyciągu bankowego w dniu 22.12.2014 r. zaksięgowano 02.01.2015 r. na konto 901 (Dochody budżetu - część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t - subwencje ogólne z budżetu państwa) na podstawie dokumentu księgowego PK OR/001/15. Pozostałe transze części oświatowej subwencji ogólnej księgowano w korespondencji kont 133/901, w budżecie zaklasyfikowano je w dziale 758, rozdziale 75801 i paragrafie 2920.

W dniu 23.12.2015 r. na rachunek bankowy Powiatu Słubickiego wpłynęła kwota 915.449,00 zł (nr dowodu Wb OR/279/15) stanowiąca część oświatową subwencji ogólnej dla gmin na styczeń 2016 r. W trakcie prowadzonych czynności ustalono, iż Ministerstwo Finansów przekazało na

rachunek bankowy Powiatu Ślubickiego służący do obsługi rozliczeń budżetu jednostki samorządu terytorialnego łączną kwotą 12.051.463,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. oraz kwotą 915.499,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2016 r.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 4 pkt. 1 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w Załączniku Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „*dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5 w następujący sposób: 1) w kolumnie „Plan (po zmianach) - wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie: a) subwencji ogólnej - z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części (...).*”

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S (roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2015 r. sporządzonym w dniu 22.02.2016 r. (Nr.A2B02621178F6944) przez inspektora do spraw księgowych Panią Edytę Prokopowicz oraz korekcie ww. sprawozdania sporządzonej w dniu 01.03.2016 r. (Nr CB2738D7B2E8F360) przez Skarbnika p. Annę Górską i podpisanych przez Starostę Powiatu Ślubickiego Pana Jacka Łuczyńskiego, wykazano w dziale 758, rozdziale 75801 § 2920 w kolumnie 4 „Plan (po zmianach) kwotę **12.015.463,00 zł.**, tj. kwotę subwencji oświatowej ostatecznej wynikającą z uchwały Nr VI/25/15 Rady Powiatu Ślubickiego z dnia 31.03.2015 r. zmieniającej uchwałę Nr III/14/15 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Ślubickiego na rok 2015 r.

W kolumnie 5 „*Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*” oraz kolumnie 7 „*Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*” Powiat Ślubicki wykazał kwotę **12.015.463,00 zł**, wynikającą z konta 901-75801-292 za okres 01.01.2015 - 31.12.2015.

W kolumnie 8 „*Dochody otrzymane*” **wykazano kwotę 11.993.287,00 zł** tj. kwotę wynikającą z ewidencji księgowej (konto 133 w korespondencji z kontem 901 (Dochody budżetu - część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t - subwencje ogólne z budżetu państwa), w której zapisy potwierdzono treścią niżej wymienionych księgowych dowodów źródłowych:

Lp.	Data wpływu	Numer dowodu	Kwota wpływu (w zł)	Tytułem
1	21.01.2015 r.	Wb OR/15/15	937.625,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na luty 2015 r.
2	23.02.2015 r.	Wb OR/041/15	1.821.814,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na marzec 2015 r.
3	23.03.2015 r.	Wb OR/064/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na kwiecień 2015 r.
4	22.04.2015 r.	Wb OR/087/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na maj 2015 r.
5	21.05.2015 r.	Wb OR/110/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na czerwiec 2015 r.

6	23.06.2015 r.	Wb OR/135/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na lipiec 2015 r.
7	22.07.2015 r.	Wb OR/158/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na sierpień 2015 r.
8	21.08.2015 r.	Wb OR/182/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na wrzesień 2015 r.
9	23.09.2015 r.	Wb OR/207/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na październik 2015 r.
10	22.10.2015 r.	Wb OR/230/15	924.266,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na listopad 2015 r.
11	24.11.2015 r.	Wb OR/255/15	924.271,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na grudzień 2015 r.
12	23.12.2015 r.	Wb OR/279/15	915.449,00	Część oświatowa subwencji ogólnej dla powiatów na styczeń 2016 r.
<b>Razem</b>			<b>11.993.287,00</b>	

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w Załączniku Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust.5 w następujący sposób: 3) w kolumnie „Dochody otrzymane” - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym”.

Zgodnie z powyższym Powiat Ślubicki w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-27S wykazał poprawnie dane dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej.

W myśl § 9 ust.1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 2 ustawy o finansach publicznych „kierownicy jednostek....są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym”.

Przepis § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia stanowi, iż „szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 39 do rozporządzenia”.

Zadania z zakresu opracowywania projektu budżetu Powiatu i projektów uchwał zmieniających budżet Powiatu, prowadzenie rachunkowości budżetu Powiatu oraz gospodarki finansowej Powiatu zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, przygotowywanie sprawozdań z wykonania budżetu oraz sporządzanie sprawozdawczości finansowo- księgowej prowadzone były do 30 czerwca 2015 r. przez Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego. Od 30.06.2015 r. ww. zadania oraz obsługa finansowo-księgowa powiatowych jednostek oświatowych należały do Wydziału Finansowo-Księgowego.

Nadzór nad ww. Wydziałem powierzono Skarbnikowi Powiatu Ślubickiego Pani Grażynie Neumann a od 01.06 2015 r. Skarbnikowi Pani Annie Górskiej.

GA G

### **3.3 Terminowość przekazania przez Powiat Słubicki do Kuratora Oświaty danych zgromadzonych w postaci elektronicznej w bazie SIO.**

Zgodnie z § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych "Dane z baz danych oświatowych (...) przekazywane są odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie dziesięciu dni roboczych od upływu terminów, o których mowa w ust. 1" (tj. razem w terminie 13 dni roboczych od dnia 30 września 2014 r.).

Termin przekazania danych z SIO upłynął w dniu 17 października 2014 r.

'Zestawienie zbiorcze z dnia 09.10.2014 r - spis '30 wrzesień 2014' Powiat Słubicki sporządził i przesłał do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp. w wersji elektronicznej i „papierowej” w dniu 10.10.2014 r. (pismo Nr ZEAS.434.32.2014 z 10 października 2014 r.)

W związku z powyższym termin przekazania danych z SIO przez Powiat Słubicki do Kuratorium Oświaty został zachowany.

### **3.4 Sposób weryfikacji przez Powiat Słubicki danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe oraz zawartych w sporządzonym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na podstawie danych z SIO i przesłanym do Powiatu wykazie szkół i placówek. Terminowość przekazywania danych z bazy SIO przez placówki oświatowe.**

Przepis art. 34a ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty stanowi, że: „Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.”

Zgodnie z art. 111 ust.1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 o systemie informacji oświatowej" Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych (m.in. powiaty) obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.”

W myśl art.111 ust 6 pkt 2 ww. ustawy „Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust.1-5 odpowiadają (...) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba”.

Zgodnie z powyższym na Starostę Powiatu Słubickiego został nałożony obowiązek sprawowania nadzoru nad działalnością szkół m.in. w zakresie sprawdzania czy dane wykazane przez podległe szkoły wykazane w bazach danych w SIO są zgodne z danymi źródłowymi, w tym czy szkoły są w posiadaniu stosownych orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznych o potrzebie kształcenia specjalnego dla poszczególnych uczniów.

Zadania obsługi administracyjnej i rachunkowej jednostek oświatowych do dnia 30.06.2015 r. wykonywane były przez Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Słubicach, który został utworzony na podstawie uchwały Nr XVII/96/07 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej - Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół.

Zgodnie ze statutem nadanym uchwałą Nr XVII/96/07 obsługa administracyjna ww. Zespołu obejmowała m.in. wykonywanie prac statystycznych oraz sporządzanie sprawozdań w zakresie zadań rzeczowych zgodnie z zasadami ustalonymi w odrębnych przepisach oraz wykonywanie innych zadań powierzonych przez organy Powiatu.

Z dniem 01.07.2015 r. zadania w zakresie szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat w tym sporządzanie sprawozdań, analiz i informacji wymaganych przepisami prawa, gromadzenie i wprowadzanie danych do SIO, przejął Wydział Promocji i Spraw Społecznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach.

Obecnie ww. zadania wykonuje Wydział Oświaty, którego Naczelnikiem na dzień rozpoczęcia audytu była Pani Grażyna Bajon. Od dnia 26.11.2018 r. Naczelnikiem ww. Wydziału jest Pani Urszula Zakowicz.

Dyrektorem Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Słubicach był Pan Sławomir Kulczyński (Uchwała nr 168/12 Zarządu Powiatu Słubickiego z 15 marca 2012 r.).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie Systemu Informacji Oświatowej dla powiatowych jednostek oświatowych Powiatu Słubickiego scalanie danych do Systemu Informacji Oświatowych oraz ich przekazanie w roku 2014 do Kuratorium Oświaty była Pani Urszula Zakowicz pracownik Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Słubicach (zg. z kartą czynności).

Osobą sprawującą nadzór nad działalnością szkół i placówek w zakresie spraw finansowych i administracyjnych był Dyrektor Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Słubicach Pan Sławomir Kulczyński.

Starostwo Powiatowe w Słubicach pismem sporządzonym przez Zespół Ekonomiczno -Administracyjny Szkół Nr ZEAS.434.42.2014 z 05 stycznia 2015 r. przesłało do Ministerstwa Edukacji Narodowej zweryfikowany wykaz szkół i placówek oraz zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli.

Zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Oświaty Pani Grażyny Bajon „w okresie wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2014 r. w Powiecie Słubickim funkcjonował Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół, którego dyrektorem był Sławomir Kulczyński. Dane z jednostek oświatowych przekazywane były przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych do ZEAS-u. Pracownik ZEAS-u Urszula Zakowicz- główny specjalista ds. oświaty scalała i weryfikowała dane wprowadzone przez szkoły. Pisma przekazujące dane SIO do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp. podpisywał z upoważnienia Starosty Słubickiego dyrektor ZEAS-u Sławomir Kulczyński. Weryfikował on również dane zawarte w wykazie szkół i placówek, przesłane przez MEN, zestawiając je z danymi otrzymanymi ze szkół. Była to weryfikacja „za biurka”, nie przeprowadzono kontroli w szkołach i placówkach.”

Oświadczenie Naczelnik Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego w Słubicach Pani Grażyny Bajon z dnia 15.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 1 do protokołu.

Przepis § 17 ust.1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikacyjnych podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz 957) wskazuje, że: dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 1-4 ustawy, przekazywane są odpowiednio jednostkom samorządu terytorialnego, właściwym ministrom, kuratorom oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września 2013-2016 r.

W 2014 roku termin ww. przypadał na 03.10.2014 r.

Zgodnie z informacjami przekazanymi pismami przez Dyrektorów Szkół objętych audytem ustalono, że dane z bazy SIO wg stanu na dzień 30 września 2014 r. przekazane zostały do Powiatu Słubickiego w następujących dniach:

- a) Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice  
Dane przekazane w dniu 03.10.2014 r. - ustalono na podstawie daty sporządzenia zestawienia zbiorczego spis '30 wrzesień 2014' oraz księgi nadawczej.  
Osobą upoważnioną i odpowiedzialną za wprowadzanie oraz przekazywanie danych do SIO na dzień 30.09.2014 r. była Pani Wanda Suchacka – Dyrektor Specjalnego Ośrodka.
- b) Zespół Szkół Ekonomiczno - Rolniczych, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice.  
Dane przekazane w dniu 02.10.2014 r. - ustalono na podstawie daty wpływu zestawienia zbiorczego spis '30 wrzesień 2014' do Starostwa Powiatowego  
Osobami upoważnionymi i odpowiedzialnymi za wprowadzanie oraz przekazywanie danych do SIO na dzień 30.09.2014 r. były Małgorzata Kościńska – kierownik szkolenia praktycznego, Agnieszka Łukaszewicz – referent, Maria Skalniak – dyrektor placówki.
- c) Zespół Szkół Technicznych, Al. Niepodległości 13, 69-100 Słubice:  
Dane przekazane w dniu 03.10.2014 r. - ustalono na podstawie daty wpływu zestawienia zbiorczego spis '30 wrzesień 2014' Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Słubicach.  
Osobami upoważnionymi i odpowiedzialnymi za wprowadzanie oraz przekazywanie danych do SIO na dzień 30.09.2014 r. byli: Alina Karpiak - Wicedyrektor Szkoły, Krzysztof Szurko - Nauczyciel informatyki, Irena Michnowicz - Kierownik gospodarczy, Stanisław Woronowicz – Dyrektor Zespołu Szkół.
- d) Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice  
Dane przekazane w dniu 06.10.2014 r. - ustalono na podstawie księgi nadawczej (pozycja Nr 274).  
Osobami odpowiedzialnymi za wprowadzanie danych do SIO na dzień 30.09.2014 r. była Pani Maria Jaworska - Dyrektor Zespołu Szkół, Pani Iwona Potaszkiewicz - referent, Pani Anna Brzezińska - nauczyciel matematyki i informatyki.  
Odpowiedzialną za przekazywanie danych do SIO była Pani Maria Jaworska – Dyrektor Zespołu Szkół Licealnych,
- e) Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim ul. Rzepińska 8, 69 – 220 Ośno Lubuskie  
Dane przekazane w dniu 08.10.2014 r. - ustalono na podstawie daty sporządzenia zestawienia zbiorczego spis '30 wrzesień 2014'.  
Osobami odpowiedzialnymi za wprowadzanie i przekazywanie danych do SIO na dzień 30.09.2014 r. była Pani Jolanta Kawecka-Smalec - nauczyciel informatyki i matematyki (obecnie Dyrektor Zespołu Szkół).

Wobec powyższego termin przekazania do Powiatu Słubickiego danych z baz danych oświatowych prowadzonych przez ww. szkoły i placówki oświatowe wskazany w wymienionych przepisach nie został zachowany przez Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice oraz Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim ul. Rzepińska 8, 69 – 220 Ośno Lubuskie.

W pozostałych przypadkach szkoły przekazały zestawienia w terminie wskazanym w przepisach.

### **3.5 Zgodność danych opracowanych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej przedstawionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Słubicki z danymi przekazanymi do Powiatu oraz ujętymi w bazie SIO przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.**

W toku przeprowadzonych czynności porównano dane przedstawione przez MEN (w zakresie liczby uczniów) w wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat Słubicki (objętych audytem), stanowiącym załącznik do Metryczki subwencji oświatowej



na 2015 r., z danymi przekazanymi do Powiatu ujętymi w SIO przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone/dotowane przez Powiat dla bazowego roku szkolnego 2014/2015 wg stanu na dzień 30 września 2014 r.

Audytem objęto niżej wymienione placówki oświatowe:

Rodzaj szkoły (nazwa placówki oświatowej prowadzącej bazę danych SIO)		Liczba uczniów		
		Wg zestawienia zbiorczego sporządzonego przez szkołę/placówkę oświatową SIO (przekazanego Powiatowi)	Wg wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST (załącznik Nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2015r.)	Wg zestawienia zbiorczego i raportu jednostek scalonych sporządzonego przez Powiat w SIO (przekazanego do Kuratora Oświaty)
Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice	Przedszkole w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym ,	10 – uczniów	10 – uczniów	0 – uczniów
	Szkoła Podstawowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,	30 – uczniów 2 – zespół rewalidacyjno wychowawczy	30 – uczniów 2 – zespół rewalidacyjno wychowawczy	40 – uczniów (wraz z uczniami przedszkola) 2 – zespół rewalidacyjno wychowawczy
	Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym	28 – uczniów	28 – uczniów	28 – uczniów
	Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,	25 – uczniów	25 – uczniów	25 – uczniów
	Szkoła Przystosowująca do Pracy w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym.	6- uczniów	6 - uczniów	6 - uczniów
	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy	0-uczniów	0-uczniów	0-uczniów
Zespół Szkół Ekonomiczno -Rolniczych, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice	Technikum,	306 – uczniów	306 – uczniów	306 – uczniów
	Szkolne Schronisko Młodzieżowe.	0 - uczniów	0 - uczniów	0 - uczniów
Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice.	Liceum Ogólnokształcące	287-uczniów	287-uczniów	287-uczniów
	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	54-uczniów	54-uczniów	54-uczniów
Zespół Szkół Technicznych im. inż. Tańskiego, Al.	Technikum Nr 2,	179- uczniów	179- uczniów	179- uczniów
	Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2,	76- uczniów	76- uczniów	76- uczniów

*Sp. Ali CA*

*B*

Niepodległości 13, 69-100 Słubice:	Publiczne Gimnazjum dla Dorosłych,	68- uczniów	68- uczniów	68- uczniów
	Szkoła Policealna dla dorosłych	0- uczniów	0- uczniów	0- uczniów
	Internat przy Technikum w ZST	0-uczników	0-uczników	0-uczników
Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim ul. Rzepińska 8, 69-220 Ośno Lubuskie	Technikum	66	66	66
	Liceum Ogólnokształcące	23	23	23
	Zasadnicza Szkoła Zawodowa	23	23	23
	Internat przy Technikum w ZSE	0-uczników	0-uczników	0-uczników
	Szkolne Schronisko Młodzieżowe	0-uczników	0-uczników	0-uczników
<b>OGÓLEM</b>		<b>1183</b>	<b>1183</b>	<b>1183</b>

W toku przeprowadzonego audytu porównano dane przedstawione przez MEN w *Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST*, stanowiącym załącznik Nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2015 r., z danymi przekazanymi do Powiatu w zakresie liczby uczniów przypisanych do poszczególnych wag "P" ujętymi w Systemie Informacji Oświatowej przez szkoły prowadzone przez Powiat Słubicki, tj. dla bazowego roku szkolnego 2014/2015 według stanu na 30 września 2014. Ww. wykaz MEN sporządziło na podstawie Całkowitego raportu subwencyjnego 'Powiat Słubicki' sporządzonego w SIO przez Powiat.

Dane zawarte w Całkowitym raporcie subwencyjnym 'Powiat Słubicki' dotyczące placówek oświatowych objętych audytem przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa podmiotu który zawarł dane w SIO		Liczba uczniów według wagi														
		Uczniowie szkół	Uczniowie m.5000	U2	U3	U4	U5	U7	U8	U 28	U 31	U 32	U 33	U 37	U 40	U 41
Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice	Szkoła Podstawowa-Odziały przedszkolne w SOSW ,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	7	-
	Szkoła Podstawowa w SOSW,	32	-	18	-	11	3	-	-	-	2	-	-	-	-	-
	Gimnazjum w SOSW	28	-	17	-	11	-	-	-	28	-	-	-	-	-	-
	Zasadnicza Szkoła Zawodowa w SOSW,	25	-	25	-	-	-	25	25	-	-	-	-	-	-	-
	Szkoła Przystosowująca do Pracy w SOSW.	6	-	-	-	6	-	6	6	-	-	-	-	-	-	-
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-
Zespół Szkół Ekonomiczno -Rolniczych, ul.	Technikum,	306	-	-	4	-	-	306	306	-	-	-	-	-	-	-
	Szkolne Schronisko	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	540	-

Niepodległości 23, 69-100 Słubice	Młodzieżowe.																	
Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice.	Liceum Ogólnokształcące	287	-	-	-	-	-	287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	54	-	-	-	-	-	54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zespół Szkół Technicznych im. inż. Tańskiego, Al. Niepodległości 13, 69-100 Słubice:	Technikum Nr 2,	179	-	-	-	-	-	179	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2,	76	-	-	-	-	-	76	76	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Publiczne Gimnazjum dla Dorosłych,	68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Szkoła Policealna dla Dorosłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Internat w Technikum przy ZST	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120	-	-	-	-
Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim ul. Rzepińska 8, 69-220 Ośno Lubuskie	Technikum	66	66	-	-	-	-	66	66	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Liceum Ogólnokształcące	23	23	-	-	-	-	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zasadnicza Szkoła Zawodowa	23	23	-	-	-	-	23	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Internat w Technikum przy ZSE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40	-	-	-	-
	Szkolne Schronisko Młodzieżowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-

W zakresie porównania danych zawartych w ww. dokumentach dotyczących placówek oświatowych objętych audytem tj. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice; Zespół Szkół Ekonomiczno -Rolniczych, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice; Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim, ul. Rzepińska 8, 69-100 Słubice; Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice; Zespół Szkół Technicznych, Al. Niepodległości 13, 69-100 Słubice z danymi ujętymi w SIO nie stwierdzono rozbieżności.

### 3.6 Rzetelność ujawnienia w bazie danych oświatowych wchodzącej w skład Systemu Informacji Oświatowej (SIO) danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem, w tym kształceniem specjalnym, zgodnie z zapisami wynikającymi z orzeczeń poradni psychologiczno – pedagogicznych (według stanu na dzień 30.09.2014 r.).

Czynności audytowe przeprowadzono w zakresie ustalenia poprawności danych wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) dotyczących uczniów uczęszczających do niżej wykazanych szkół/placówek oświatowych prowadzonych i nadzorowanych przez Powiat Słubicki.

Czynności audytowe przeprowadzono w następujących placówkach oświatowych:

*Dr. Del G*

*AB*

- a) Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice:
- Szkoła Podstawowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,
  - Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym
  - Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,
  - Szkoła Przystosowująca do Pracy w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym,
- b) Zespół Szkół Ekonomiczno -Rolniczych, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice:
- Technikum,
  - Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
- c) Zespół Szkół Technicznych, ul. Niepodległości 13, 69-100 Słubice:
- Technikum Nr 2,
  - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2,
  - Publiczne Gimnazjum dla Dorosłych,
  - Szkoła Policealna dla Dorosłych (w 2015r. nie działała),
  - Internat przy Technikum Nr 2,
- d) Zespół Szkół Licealnych w Słubicach, ul. Bohaterów Warszawy 3, 69-100 Słubice:
- Liceum Ogólnokształcące,
  - Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- e) Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim, ul. Rzepińska 8, 69-220 Ośno Lubuskie:
- Technikum,
  - Internat przy Technikum,
  - Liceum Ogólnokształcące,

### **3.6.1 Ustalenia dokonane w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach**

Na podstawie Szczegółowego raportu html Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach na dzień 30.09.2014 r. będącego podstawą ustalenia kwoty subwencji oświatowej na 2015r. ustalono całkowitą ilość uczniów oraz ilość uczniów wymagających kształcenia specjalnego.

#### **3.6.1.1 Szkoła Podstawowa w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014r. ustalono, że Szkoła Podstawowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach wykazała w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów Szkoły Podstawowej:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0,66	2
II	0,67	3
III	0,67	5
IV	0,83	11
V	0,34	3
VI	0,83	6
<b>Razem</b>	<b>4,0</b>	<b>30</b>
Zespół rewalidacyjno-wychowawczy		2
<b>Ogółem</b>	<b>4,00</b>	<b>32</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej księgi uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014 r.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (specjalne)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,66	2	2
II	0,67	3	3
III	0,67	5	5
IV	0,83	11	11
V	0,34	3	3
VI	0,83	6	6
<b>Ogółem</b>	<b>4,0</b>	<b>30</b>	<b>30</b>

- tabela NP1 - Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – **1 uczeń** – waga **P7**.

Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością		Dane w SIO
Wśród uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością:	upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym	1
	z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	1

- tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - **29 uczniów**

w tym:

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim - **18 uczniów, waga P4**,

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - **11 uczniów - waga P6**,

- tabela NP5 – Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych – **2 dzieci** – waga **P7**.

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2007	2
<b>Razem</b>	<b>2</b>

Dzieci wykazane w Tabeli NP5 prawidłowo nie zostały wykazane w żadnym dzienniku lekcyjnym i nie zostały przypisane do żadnej z klas.

Na podstawie dokumentów (orzeczeń wydanych przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne) przedstawionych przez Panią Agnieszkę Krawczyk - Dyrektora Ośrodka Szkołno-

gr. Adel G

Wychowawczego w Słubicach, potwierdzono prawidłowość wykazania ilości uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego według następujących wag:

- waga P<sub>4</sub> – 18 uczniów
- waga P<sub>6</sub> – 11 uczniów
- waga P<sub>7</sub> – 3 uczniów

W audytowanym okresie 2015 r. w ramach Szkoły Podstawowej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach prowadzone były oddziały przedszkolne.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014r. ustalono, że wykazano następujące dane dotyczące ilości wychowanków i oddziałów Przedszkola.

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	2	2
0	2	8	8
<b>Ogółem</b>	<b>3,0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.3 *Dzieci w przedszkolach według oddziałów – (specjalne)*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Poniżej „0”	1	2	2
„0”	2	8	8
<b>Ogółem</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

- tabela NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) – 8 wychowanków*

w tym:

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 3 wychowanków – waga P<sub>34</sub>,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 5 wychowanków – waga P<sub>42</sub>.

- tabela NP4. *Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 2 wychowanków – waga P<sub>42</sub> (z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym i z autyzmem w tym z zespołem Aspergera).*

Na podstawie dokumentów (orzeczeń wydanych przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne) przedstawionych przez Panią Agnieszkę Krawczyk - Dyrektora Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach potwierdzono prawidłowość wykazania uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- waga P<sub>34</sub> – 2 wychowanków (waga 4,0),
- waga P<sub>42</sub> – 7 wychowanków (waga 9,5).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wykazanie w tabeli NP3 dziecka posiadającego niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym z przypisaną wagą P34, dotyczyło dziecka P.S. Na potwierdzenie zaliczenia dziecka P.S. jako posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach Pani Agnieszka Krawczyk przedłożyła orzeczenie z dnia **27.10.2014r.** Nr 112/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Gorzowie Wlkp., zgodnie z którym postanowiono o potrzebie kształcenia specjalnego dziecka P.S. na czas edukacji przedszkolnej z uwagi na autyzm.

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach Pani Agnieszka Krawczyk w piśmie z dnia 06.11.2018 r. wyjaśniła, że w dniu 1.09.2014 r. do SOSW w Słubicach wpłynęło skierowanie Nr 11/2014 do edukacji przedszkolnej dziecka od 01.09.2014 r. do 31.08.2015 r. powołując się na opinię diagnostyczną nr 47/2014 z dnia 20.08.2014 r. wydaną przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym „Razem Dalej” w Zielonej Górze. Na dzień 30.09.2014 r. istniała ww opinia. W dniu 03.10.2014 r. Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Gorzowie Wlkp. wydał zaświadczenie, iż P.S. jest w trakcie badań diagnostycznych. Orzeczenie o nr 112/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane z dniem 27.10.2014 r. na czas edukacji przedszkolnej, z uwagi na autyzm.

Oświadczenie Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach Pani Agnieszki Krawczyk z dnia 06.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 2 do protokołu.

Przepis art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. d), e) ustawy o systemie informacji oświatowej stanowi, że „System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o: (...) 2) uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach (...) 3. Zbiór danych, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zawiera zbiory danych o:

1) liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według:

(...)

d) klas

e) oddziałów...

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy „Raz w roku, według stanu na dzień 30 września (....) na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane:

1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego”.

Zgodnie z art. 71b ust.3 ustawy o systemie oświaty *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.*

W związku z powyższym stwierdzono, że Przedszkole prowadzone w ramach Szkoły Podstawowej w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach na dzień 30 września 2014 r.

Ag. Au G

CB

posiadało zgodnie z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty dziewięć orzeczeń dotyczących uczniów z orzeczeniem niepełnosprawności wydanych przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej. Wydane orzeczenia dotyczyły 7 osób, którym przypisano wagę P42 (pięć osób z orzeczonym autyzmem, 2 osoby ze sprzężonymi niepełnosprawnościami oraz 2 osób z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu znacznym z przypisaną wagą P34).

**W związku z powyższym stwierdzono w SIO zawyżenie o jednego ucznia z niepełnosprawnością przypisaną do wagi P34 (przelicznik wagi 4,0).**

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na uwzględnienie w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Słubickiego co przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj zawyżonej/zaniżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Zaniżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)
1	2	3	4	5	6
<b>Przedszkole w Szkole Podstawowej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach.</b>					
P34 = 4,0	1	-	5 258,6754	0,9630250952	20.256,95
<b>RAZEM</b>					<b>20.256,95</b>

### **3.6.1.2 Gimnazjum w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2013r. oraz danych zawartych w SIO w tabeli U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (specjalne)* ustalono, że Gimnazjum w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów Gimnazjum:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1,5	8
II	0,5	3
III	2	17
<b>Razem</b>	<b>4,0</b>	<b>28</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej księgi uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów Gimnazjum nie odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r.

Klasa	Oddziały			Ilość uczniów
	G	ZET GIM K	I-II-III ZET G „Z”	
I	5	1	1	7
II	3	0	0	3
III	8	4	5	17
<b>Ogółem</b>	<b>16</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>27</b>



W toku audytu ustalono, że uczeń A.K. (poz. 263 w księdze uczniów) ujęty w poz 6 dziennika lekcyjnego klasy I G na dzień 30.09.2014 r. nie był uczniem Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach.

W trakcie audytu Dyrektor OSW w Słubicach Pani Agnieszka Krawczyk w piśmie z dnia 06.11.2018 r. oświadczyła, że ww. uczeń został wpisany do SIO na dzień 30.09.2014 r. w Gimnazjum w SOSW w Słubicach. Posiadał orzeczenie PPP Słubice o Nr 31/2013-2014 z dnia 30.09.2013 r., dokument wydano z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim na czas: do ukończenia zajęć edukacyjnych w ostatniej klasie gimnazjum. W dniu 29.10.2014 r. do SOSW w Słubicach wpłynęło pismo od Dyrektora Zespołu Szkół w Górzycy o nr ZS.4304.13.2014 informujące, że uczeń A.K. (...) w roku szkolnym 2014/2015 realizuje obowiązek szkolny w ich placówce od 29 września 2014 r. w formie zajęć nauczania indywidualnego. W dniu 30.10.2014 r. Dyrektor SOSW w Słubicach wystawił Zawiadomienie o przekazaniu ucznia do Gimnazjum w Górzycy. W załączeniu przekazano również kopię arkusza ocen i kartę zdrowia ucznia.

Oświadczenie Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach Pani Agnieszki Krawczyk z dnia 06.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 2 do protokołu.

Przepis art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. d), e) ustawy o systemie informacji oświatowej stanowi, że „System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o: (...) 2) uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach (...) 3. Zbiór danych, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zawiera zbiory danych o:

1) liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według (...)

d) klas

e) oddziałów

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy „Raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane:

1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego”.

**W związku z powyższym w wyniku porównania liczby uczniów wykazanych w SIO przez Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach z liczbą uczniów wynikającą z dzienników lekcyjnych stwierdzono, że liczba uczniów na dzień 30 września 2014r. wynosiła 27 uczniów co spowodowało zawyżenie o 1 ucznia ogólnej liczby uczniów oraz o 1 liczbę uczniów z wagą P<sub>30</sub> (przelicznik wagi 0.04).**

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - 28 uczniów

w tym:

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim - 17 uczniów - waga P<sub>4</sub>

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 11 uczniów- waga P<sub>6</sub>.

Ilość uczniów wymagających specjalnych potrzeb edukacyjnych ustalono na podstawie przedstawionych przez Dyrektora Zespołu Szkół orzeczeń wydanych przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczne.

gr. AU 09

Na podstawie dokumentów (orzeczeń wydanych przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne) przedstawionych do audytu przez Panią Agnieszkę Krawczyk - Dyrektora Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach potwierdzono prawidłowość wykazania uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- waga P<sub>4</sub> – 16 uczniów (niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim -waga 1,4)
- waga P<sub>6</sub> – 11 uczniów (niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - waga 3,6)

W oparciu o przedłożone orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ustalono, że Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach wprowadzając dane do SIO wykazało na dzień 30.09.2014r. orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 31/2013-2014 z dnia 30.09.2013 r. wydane wobec ucznia A.K. (poz. 263 w księdze uczniów) ujętego w poz 6 dziennika lekcyjnego klasy I G, który na dzień 30.09.2014 r. nie był uczniem Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach. Ww. orzeczenie wydane było na czas do ukończenia zajęć edukacyjnych w ostatniej klasie gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

**W związku z powyższym stwierdzono, że Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach na dzień 30 września 2014 r. zgodnie z art. 71b ust.3 ustawy o systemie oświaty nie posiadało jednego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej i nie miało podstaw do wykazania w tabeli NP2. jednego ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim przypisanej do wagi P<sub>4</sub> (przelicznik wagi 1,4).**

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na uwzględnienie w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Słubickiego co przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Zaniżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)
1	2	3	4	5	6
<b>Gimnazjum w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach</b>					
ilość uczniów	1	-	5 258,6754	0,9630250952	5.064,24
P <sub>4</sub> = 1,4	1	-	5 258,6754	0,9630250952	7.089,93
P <sub>30</sub> =0,04	1	-	5 258,6754	0,9630250952	202,57
<b>RAZEM</b>					<b>12.356,74</b>

Ponadto zawyżenie przez Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach ogólnej liczby uczniów o 1 ucznia miało wpływ na **zawyżenie liczby uczniów, dla których Powiat Słubicki realizuje zadania pozaszkolne przypisane do wagi P<sub>46</sub> (przelicznik wagi 0,03).**

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)
P <sub>46</sub> =0,03	1	5 258,6754	0,9630250952	<b>151,93</b>

Ww. wagę P46 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 przypisuje się dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

### **3.6.1.3 Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014 r. ustalono, że Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach wykazała w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów Szkoły Zawodowej:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0,50	10
II	0,50	6
III	1,0	9
<b>Razem</b>	<b>2,0</b>	<b>25</b>

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- *tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (kucharz)*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,50	10	10
II	0,50	6	6
III	1,0	9	9
<b>Ogółem</b>	<b>2,0</b>	<b>25</b>	<b>25</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej książki uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r. których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 31.12.2014 r. kwalifikuje się do **wagi P9** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych) i **P10** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, liceów profilowanych).

- *tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - 25 uczniów*

w tym:

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim - **25 uczniów - waga P4**

Na podstawie dokumentów (orzeczeń wydanych przez Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne) przedstawionych przez Panią Agnieszkę Krawczyk - Dyrektora Ośrodka Szkolno-

Wychowawczego w Słubicach potwierdzono prawidłowość wykazania uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- waga P4 – 24 uczniów (przelicznik wagi 1,4)

W wyniku analizy przedłożonych do audytu dokumentów stwierdzono, że Zasadnicza Szkoła Zawodowa w SOSW w Słubicach zawyżyła o 1 ilość uczniów w SIO wg stanu na dzień 30 września 2014 r. w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności”, którym przypisana została niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim (waga P4 przelicznik 1,4). Na podstawie przedłożonych przez Szkołę orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że do uczniów posiadających ww. niepełnosprawność została zaliczona uczennica P.Z. (numer ucznia 140) posiadająca orzeczenie nr 71/2012-2013 z dnia 27.05.2013 r. wydane do końca zajęć edukacyjnych w klasie III zasadniczej szkoły zawodowej, kierunek – kucharz z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: niedosłuch i upośledzenie umysłowe stopnia lekkiego.

Ww. uczennica powinna być wykazana w tabeli NP1, jako uczennica z więcej niż jedną niepełnosprawnością z przypisaną wagą P7 – przelicznik 9,5.

Za audytowany okres Zasadnicza Szkoła Zawodowa w SOSW w Słubicach nie wykazała na dzień 30.09.2014 r. żadnych osób w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego”.

Zgodnie z definicją w art. 3 pkt 18 *ustawy o systemie oświaty o niepełnosprawnościach sprzężonych* mówimy w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z niepełnosprawności wymienionych w pkt 1-8:

- 1) niesłyszących,
- 2) słabosłyszących,
- 3) niewidomych,
- 4) słabowidzących,
- 5) niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją
- 6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
- 7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 8) z autyzmem, z tym z zespołem Aspergera,
- 9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi

Zgodnie z instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 (30 września 2014 r.) w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy należy wykazać uczniów/wychowanków, w stosunku do których w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, wydanym przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, stwierdzono więcej niż jeden rodzaj niepełnosprawności. W wierszu 1 należy wykazać liczbę uczniów ogółem, w kolejnych wierszach liczbę uczniów, u których występuje niepełnosprawność określonego rodzaju.

Wykazanie przez Zasadniczą Szkołę Zawodową w SOSW w Słubicach w SIO nieprawidłowych danych w zakresie danych dotyczących liczby uczniów przypisanych do poszczególnych wag spowodowało w konsekwencji: zawyżenie o jednego ucznia liczby uczniów z jedną niepełnosprawnością - waga P4 przelicznik 1.4 i zaniżenie o 1 ucznia z przypisaną wagą P7 - przelicznik wagi 9.5

Ch. D. G.

B

Rodzaj zawyżonej/zaniżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Zaniżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej (kol. 1x3x4x5)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Zasadnicza Szkoła Zawodowa w SOSW w Słubicach</b>						
P4 = 1,4	1	0	5 258,6754	0,9630250952	7.089,93	0
P7 = 9,5	0	1	5 258,6754	0,9630250952	0	48110,25
<b>RAZEM</b>					<b>0</b>	<b>0</b>

Należy podkreślić, iż zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego „jeżeli do bazy danych systemu informacji oświatowej (...) zostały przekazane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej – jednostce tej nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej”.

#### **3.6.1.4 Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014 r. ustalono, że Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach wykazała w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0,33	1
II	0,33	2
III	0,34	3
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>6</b>

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (Technik żywienia i gospodarstwa domowego)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,33	1	1
II	0,33	2	2
III	0,34	3	3
<b>Ogółem</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej księgi uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014 r., których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 31.12.2014 r. kwalifikuje się do wagi P9 (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych) i P10

(uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, liceów profilowanych).

- tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - 6 uczniów

w tym:

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - **6 uczniów - waga P<sub>6</sub>**

Na podstawie dokumentów (orzeczeń wydanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczne) przedstawionych przez Panią Agnieszkę Krawczyk - Dyrektora Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach potwierdzono prawidłowość wykazania uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

- **waga P<sub>6</sub> – 6 uczniów (waga 3,6)**

### **3.6.1.5 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Słubicach**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 ustalono, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Słubicach wykazał w SIO **37 wychowanków**, którzy korzystali z zakwaterowania w prowadzonym internacie.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Słubicach w SIO wykazał:

- tabela SO2 – *Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością) 37 wychowanków* w tym:

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim - **23 wychowanków**

- niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym - **14 wychowanków-**

- tabela SO4 – *Wychowankowie według roku urodzenia i płci 37 wychowanków* w tym:

Rok urodzenia	Liczba wychowanków	W tym dziewczęta
2003	4	0
2002	4	1
2001	2	0
2000	1	0
1999	5	3
1998	5	3
1997	8	3
1996	6	3
1995	2	1
<b>RAZEM</b>	<b>37</b>	<b>14</b>

W toku audytu SOSW w Słubicach przedstawił księgę wychowanków Ośrodka w roku szkolnym 2014/2015 oraz prowadzone dzienniki zajęć.

Przedłożoną dokumentację zbadano pod kątem:

- tożsamości ucznia wymienionego w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego z uczniem uczęszczającym do szkoły,

- aktualności orzeczeń na dzień 30 września 2014 r., z uwzględnieniem etapu edukacji na które zostały wydane,

- zgodności danych raportowanych do SIO z zapisami w dziennikach lekcyjnych (listy obecności), dziennikach zajęć wychowawczych, księdze uczniów, księdze wychowanków.

- tabela U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej*

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2012	4
2011	2
2010	4
2009	3
2008	3
2007	1
<b>Ogółem</b>	<b>17</b>

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wykazana w SIO liczba wychowanków odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r., których zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 kwalifikuje się do **wagi P39** (wychowankowie ośrodka) i **wagi P44** (wczesne wspomaganie rozwoju w przedszkolach).

### **3.6.2 Ustalenia dokonane w Zespole Szkół Ekonomiczno - Rolniczych w Słubicach.**

Na podstawie Szczegółowego raportu html Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach na dzień 30.09.2014 r. będącego podstawą ustalenia kwoty subwencji oświatowej na 2015r. ustalono całkowitą ilość uczniów oraz ilość uczniów wymagających kształcenia specjalnego a także liczbie miejsc w schronisku.

#### **3.6.2.1 Technikum w Zespole Szkół Ekonomiczno - Rolniczych Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 02.10.2014r. ustalono, że Technikum wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	3	87
II	3	77
III	3	80
IV	3	62
<b>Razem</b>	<b>12</b>	<b>306</b>

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne -Technik ekonomista)

*Handwritten signatures and initials.*

*Handwritten signature.*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	31	0
II	1	31	0
III	1	29	1
IV	1	27	1
<b>Ogółem</b>	<b>4</b>	<b>118</b>	<b>2</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne -Technik architektury krajobrazu)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	23	1
II	1	22	0
III	1	29	0
IV	1	16	0
<b>Ogółem</b>	<b>4</b>	<b>90</b>	<b>1</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne -Technik żywienia i usług gastronomicznych)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	33	1
II	1	24	0
III	1	22	0
IV	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>3</b>	<b>79</b>	<b>1</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne -Technik żywienia i gospodarstwa domowego)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	1	19	0
<b>Ogółem</b>	<b>1</b>	<b>19</b>	<b>0</b>

*Handwritten signature/initials*

*Handwritten signature/initials*



Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej księgi uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów nie odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r., w zakresie liczby uczniów klas Technikum, których zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977) kwalifikuje się do **wagi P9** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych) i **P10** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, liceów profilowanych).

Audytorzy ustalili, iż Zespół Szkół Ekonomiczno- Rolniczych wykazał w SIO w Klasie II Technikum o profilu *Technik żywienia i usług gastronomicznych* 24 uczniów.

Na podstawie przedłożonego do audytu dziennika klasy II E Technikum Zespołu Szkół Ekonomiczno- Rolniczych oraz prowadzonej księgi uczniów stwierdzono w roku szkolnym 2014/2015, że w tabeli U3.1 profil *Technik żywienia i usług gastronomicznych*, jako ucznia szkoły przyjęto jedną osobę N.N. (nr ucznia w księdze- 42, nr w dzienniku-15), która zrezygnowała ze szkoły 19.09.2014 r. i na dzień 30.09.2014 r. nie była uczniem ww. Technikum.

W powyższej sprawie Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach (obecnie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach) Pani Maria Skalniak w piśmie z dnia 09.11.2018 r. wyjaśniła, że w liczbie uczniów klas II na dzień 30.09.2014 r. omyłkowo ujęto ucznia, który zrezygnował ze szkoły 19.09.2014 r.

Oświadczenie Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach (dawniej Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach) Pani Marii Skalniak z dnia 09.11.2018 r. stanowi **załącznik Nr 3** do protokołu.

Przepis art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej stanowi, że „System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o: (...)

2) uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach (...)

3. Zbiór danych, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zawiera zbiory danych o:

1) liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według (...)

a) płci

b) roku urodzenia

h) specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki,

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy „Raz w roku, według stanu na dzień 30 września(...), na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane:

1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego”.

W związku z powyższym stwierdzono, że Zespół Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach na dzień 30.09.2014 r. nie powinien wykazać w tabeli U3.1 profil *Technik żywienia i usług*

PR  
Del  
G

gastronomicznych ucznia N.N. jako ucznia Technikum ZSE-R a liczba uczniów winna wynosić 78 nie 79.

**Powwzsze spowodowało w konsekwencji zawwżenie w SIO liczby uczniów szkół publicznych i niepublicznych Sa oraz liczby uczniów z przypisana waga P9 (przelicznik wagi 0,082) i P10 (przelicznik wagi 0,21) o jednego ucznia.**

- tabela NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności - 4 uczniów

w tym:

- słabowidzący – 1 uczeń waga P 5,

- niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją - 3 uczniów - waga P 5.

W trakcie audytu stwierdzono, że Zespół Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach niesłusznie ujął 4 uczniów w ww. tabeli.

Z załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977) wynika, iż waga P5 została określona dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy o systemie oświaty wymienionej w § 1 ust.1 rozporządzenia .

Zgodnie z art. 71b ust.3 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) *Opinie o potrzebie wczesnego wspomagania 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.*

Z instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.17 wg stanu na 30 września 2014 r. wydanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej wynika, iż w tabeli NP2 należy wykazać tylko uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, w tym poradnię specjalistyczną z powodu występowania u ucznia niepełnosprawności jednego rodzaju.

Dane z tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności stanowią zgodnie z objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST do celów weryfikacji zadań edukacyjnych realizowanych przez JST, które są uwzględniane przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 r. źródło danych dla wagi P5 .

W trakcie audytu przedłożono orzeczenia 4 uczniów Technikum w Zespole Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach tj. K.A. (nr ucznia 372), S.R. (nr ucznia 73), A.S. (nr ucznia 429), O.P.

(nr ucznia 487) o stopniu niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Gorzowie Wlkp. wydane w celu zakwalifikowania ww. osób do poszczególnych stopni niepełnosprawności. WW. uczniowie nie posiadali wymaganych prawem orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanvch przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W powyższej sprawie Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach (obecnie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach) Pani Maria Skalniak w piśmie z dnia 09.11.2018 r. wyjaśniła, że „*Szkoła na dzień 30.09.2014 r. nie posiadała orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla wyżej wymienionych uczniów wydanych przez odpowiednie poradnie psychologiczno- pedagogiczne, wpisu w rubrykach niepełnosprawność ruchowa i choroba przewlekła dokonano na podstawie orzeczeń o niepełnosprawności.*”

Oświadczenie Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach (dawniej Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach) Pani Marii Skalniak z dnia 09.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 3 do protokołu.

**W związku z powyższym stwierdzono, że Zespół Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach na dzień 30 września 2014r. nie posiadał ważnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla czworga uczniów i nie miał podstawy do ich wykazania w tabeli NP2 przypisanych do wagi P5 ( przelicznik wagi 2,9).**

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na uwzględnienie w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Słubickiego co przedstawia poniższe zestawienie:

Waga	Przelicznik zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol.2 x kol.3 x kol. 4 x kol.5)
1	2	3	4	5	6
<b>Technikum w zespole Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach</b>					
liczba uczniów	1	1	5 258,6754	0,9630250952	5.064,24
P9	0,082	1	5 258,6754	0,9630250952	415,27
P10	0,21	1	5 258,6754	0,9630250952	1.063,49
P5	2,9	4	5 258,6754	0,9630250952	58.745,14
<b>RAZEM</b>					<b>65.288,14</b>

Ponadto zawyżenie przez Technikum w Zespole Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach ogólnej liczby uczniów o 1 ucznia miało wpływ na **zawyżenie liczby uczniów, dla których Powiat Słubicki realizuje zadania pozaszkolne przypisane do wagi P46 ( przelicznik wagi 0,03).**

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)
P46=0,03	1	5 258,6754	0,9630250952	<b>151,93</b>

Ww. wagę P46 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 przypisuje się dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

### **3.6.2.2 Szkolne Schronisko-Młodzieżowe w Zespole Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach.**

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela SCH1.Schronisko młodzieżowe - 45 miejsc z wykorzystaniem przez miesiące od stycznia do grudnia (liczba miesięcy użytkowania -12).

Szkolne Schronisko Młodzieżowe działało w 2014/2015 roku w Zespole Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach w oparciu o statut przyjęty uchwałą Rady Powiatu Słubickiego z 25 września 2012 r. Nr XXIV/149/12.

Zgodnie z ww. statutem Schronisko jest całoroczną placówką oświatowo-wychowawczą i posiada 90 miejsc noclegowych, dla którego organem prowadzącym jest Powiat Słubicki.

Organem Schroniska jest Dyrektor Schroniska, którego obowiązki wykonuje Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno- Rolniczych.

Zgodnie z ww. statutem w schronisku prowadzona jest m.in.:

-księga rejestracyjna grup wycieczkowych i turystów indywidualnych korzystających ze Schroniska,

-księga inwentarzowa.

W audytowanym okresie ww. Schronisko posiadało opracowany Regulamin z dnia 31.08.2013 r.

Zgodnie z oświadczeniem Pani Marii Skalniak Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach (dawniej Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach) w 2015 r. nie było korzystających ze Schroniska.

Z załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1977) wynika, iż waga **P43 (przelicznik wagi 0,02)** została określona dla korzystających ze szkolnych schronisk młodzieżowych.

Dane z tabeli SCH1. *Schronisko młodzieżowe* stanowią zgodnie z objaśnieniami źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów/wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST do celów weryfikacji zadań edukacyjnych realizowanych przez JST, które są uwzględniane przy podziale części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2015 r. źródło danych dla wagi P43 – dla korzystających ze schronisk jako iloczyn rzeczywistej liczby miejsc i liczby miesięcy użytkowania.

W przypadku ww. Schroniska jest to liczba 540 (45 miejsc x 12 miesięcy użytkowania).

W trakcie przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono, iż w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym na 2015 r. **nie była zaprowadzona księga rejestracyjna** grup wycieczkowych i turystów indywidualnych korzystających ze Schroniska, jak również nie prowadzono księgi inwentarzowej Schroniska.

Ponadto ww. placówka **nie posiadała** opracowanego przez dyrektora placówki i zatwierzonego przez Powiat Słubicki **arkusza organizacji**.

Zgodnie z § 60 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. Nr 109, poz. 631), *szczegółową organizację działania placówki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacji placówki, opracowany przez dyrektora placówki w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku. Arkusz organizacji placówki zatwierdza organ prowadzący w terminie do 25 maja danego roku (ust. 1).*

*W arkuszu organizacji placówki określa się w szczególności liczbę pracowników placówki, w tym pracowników zajmujących stanowiska kierownicze, oraz ogólną tygodniową i roczną liczbę godzin zajęć finansowanych ze środków przydzielonych przez organ prowadzący placówkę (ust. 2).*

*W myśl ust. 3 ww. artykułu w arkuszu organizacji szkolnego schroniska młodzieżowego określa się w szczególności:*

- 1) *okres działalności schroniska;*
- 2) *liczbę pracowników schroniska;*
- 3) *liczbę miejsc noclegowych w schronisku;*
- 4) *liczbę wykorzystanych miejsc noclegowych w poprzednim roku szkolnym;*
- 5) *planowaną liczbę miejsc noclegowych dla dzieci i młodzieży w danym roku szkolnym.*

Mając na uwadze powyższe przepisy oraz fakt, iż Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Zespole Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach nie posiadało zatwierzonego przez Powiat Słubicki arkusza organizacji stwierdza się, że schronisko nie miało podstaw aby funkcjonować w 2015 r.

W piśmie z dnia 09.11.2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach (obecnie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach) Pani Maria Skalniak wyjaśniła, że „W roku 2014/2015 działało Szkolne Schronisko Młodzieżowe. Do dyspozycji było 45 miejsc noclegowych przez 12 miesięcy i takie dane zostały ujęte w SIO. Nie była prowadzona księga rejestracyjna, z uwagi na brak przyjęć do schroniska.”

Ponadto w oświadczeniu z 27 listopada 2018 r. p.o. Naczelnika Wydziału Oświaty w Starostwie Powiatowym w Słubicach Pani Urszula Zakowicz, potwierdziła, iż w Schronisku „nie prowadzono księgi przyjęć (księgi rejestracyjnej). Schronisko nie przyjęło ani jednej osoby na nocleg....

Ponadto Pani Urszula Zakowicz oświadczyła, że w dokumentacji Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego w Słubicach brak jest arkusza organizacji Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Słubicach, Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach nie przekazała w ustawowych terminach ww. arkusza organizacji dla schroniska, celem zatwierdzenia przez organ prowadzący, czyli Powiat Słubicki.

W ww. piśmie Pani Urszula Zakowicz poinformowała, że:

- Dyrektor ZSE-R w Słubicach nie prowadziła Księgi inwentarzowej Schroniska,
- nie było zatrudnionych pracowników w schronisku.

Oświadczenie Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach (dawniej Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach) Pani Marii Skalniak z dnia 09.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 3 do protokołu oraz oświadczenie p.o. Naczelnika Wydziału

Oświaty w Starostwie Powiatowym w Słubicach Pani Urszuli Zakowicz z dnia 27.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 4 do protokołu.

**W związku z powyższym stwierdzono, że Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Zespole Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach na dzień 30 września 2014r. nie mogło funkcjonować i nie miało podstawy do wykazania danych o rzeczywistej liczbie miejsc i liczby miesięcy użytkowania w tabeli SCH1. przypisanych do wagi P43 (przelicznik wagi 0,02).**

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na uwzględnienie w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Słubickiego co przedstawia poniższe zestawienie:

Waga	Przelicznik zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol.2 x kol.3 x kol. 4 x kol.5)
1	2	3	4	5	6
<b>Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Zespole Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach</b>					
P43	0,02	540	5 258,6754	0,9630250952	54.693,75
<b>RAZEM</b>					<b>54.963,75</b>

### **3.6.3 Ustalenia dokonane w Zespole Szkół Technicznych im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach.**

Na podstawie Szczegółowego raportu html Zespołu Szkół Technicznych im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach na dzień 30.09.2014 r. będącego podstawą ustalenia kwoty subwencji oświatowej na 2015 r. ustalono całkowitą ilość uczniów oraz ilość uczniów wymagających kształcenia specjalnego.

#### **3.6.3.1 Publiczne Gimnazjum dla Dorosłych w Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014 r. ustalono, że Publiczne Gimnazjum dla Dorosłych w Słubicach wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów Gimnazjum:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1,0	21
II	1,0	23
III	1,0	24
<b>Razem</b>	<b>3,00</b>	<b>68</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępna)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1,0	21	0
II	1,0	23	0
III	1,0	24	0
<b>Ogółem</b>	<b>3,00</b>	<b>68</b>	<b>0</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej księgi uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r.

Publiczne Gimnazjum dla Dorosłych w Słubicach wchodzące w skład Zespołu Szkół Technicznych w Słubicach nie wykazało w SIO na dzień 30.09.2014 r. uczniów wymagających specjalnych potrzeb edukacyjnych.

### **3.6.3.2 Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 w Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014 r. ustalono, że Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 w Słubicach wykazała w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów ZSZ:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1,00	32
II	1,00	20
III	1,00	24
<b>Razem</b>	<b>3,0</b>	<b>76</b>

Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 w Słubicach wchodząca w skład Zespołu Szkół Technicznych w Słubicach nie wykazała w SIO na dzień 30.09.2014 r. uczniów wymagających specjalnych potrzeb edukacyjnych.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (mechanik pojazdów samochodowych)*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	9	0
II	1	3	0
III	1	9	0
<b>Ogółem</b>	<b>3</b>	<b>21</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (cukiernik)*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	2	0
II	0	3	0
III	0	2	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (fryzjer)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
<b>I</b>	0	8	0
<b>II</b>	0	4	0
<b>III</b>	0	3	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (sprzedawca)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
<b>I</b>	0	2	0
<b>II</b>	0	6	0
<b>III</b>	0	2	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (kucharz)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
<b>I</b>	0	2	0
<b>II</b>	0	2	0
<b>III</b>	0	6	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (tapicer)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
<b>I</b>	0	0	0
<b>II</b>	0	0	0
<b>III</b>	0	1	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>



- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (stolarz)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	3	0
II	0	1	0
III	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (elektryk)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	1	0
II	0	0	0
III	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (blacharz samochodowy)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	2	0
II	0	1	0
III	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (monter instalacji i urządzeń sanitarnych)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	3	0
II	0	0	0
III	0	1	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej księgi uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów nie odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r., których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 15.12.2014 r. kwalifikuje się do wagi P9 (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych) i P10 (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, liceów profilowanych). i P10.

Klasa	Oddziały
	F
I	30
II	20
III	24
<b>Ogółem</b>	<b>74</b>

W toku audytu ustalono, że:

- uczeń K.P. (poz. 690 w księdze uczniów) ujęty w poz 14 dziennika lekcyjnego klasy I F na dzień 30.09.2014 r. nie był uczniem Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Słubicach,
- uczeń M.Z.M. (poz. 689 w księdze uczniów) ujęty w poz 13 dziennika lekcyjnego klasy I F na dzień 30.09.2014 r. nie był uczniem Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Słubicach.

W trakcie audytu Dyrektor Zespołu Szkół Technicznych w Słubicach Pan Stanisław Woronowicz w piśmie z dnia 14.11.2018 r. oświadczył, że:

- *K.P. uczeń klasy If obecny był w szkole 04.09.2014 r. na czterech pierwszych godzinach lekcyjnych oraz do dnia 19.09.2014 r. uczęszczał na zajęcia praktyczne u pracodawcy. Od dnia 22.09.2014 r. nie pojawił się w szkole ani na praktyce. Wychowawca klasy kontaktował się telefonicznie z rodzicami ucznia celem wyjaśnienia nieobecności w szkole wynikiem czego 29.09.2014 r. do szkoły wpłynęło oświadczenie ojca ucznia, że wyraża zgodę na rezygnację syna z nauki w naszej szkole. Uczeń otrzymał kartę obiegową, z którą rozliczył się 02.10.2014 r. i odebrał dokumenty ze szkoły,*
- *M.Z.M. uczeń klasy If obecny był w szkole 04.09.2014 r. na czterech pierwszych godzinach lekcyjnych oraz do dnia 19.09.2014 r. uczęszczał na zajęcia praktyczne u pracodawcy. Od dnia 22.09.2014 r. nie pojawił się w szkole ani na praktyce.*

*Nadmieniamy, że uczeń w ciągu miesiąca (do 30 września 2014 r.) nie dostarczył też podpisanej umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego w związku z czym nie mógł być uczniem szkoły. Od 02.10.2014 r. został usunięty ze szkoły. Wychowawca klasy kontaktował się telefonicznie z rodzicami ucznia ale nikt nie pojawił się w szkole.*

Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych Pana Stanisława Woronowicza z dnia 14.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 4 do protokołu.

Przepis art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. d), e) ustawy o systemie informacji oświatowej stanowi, że „System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o: (...) 2) uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach (...) 3. Zbiór danych, o którym mowa w ust. 1 pkt2, zawiera zbiory danych o:

1) liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według (...)

d) klas

e) oddziałów

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy „Raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek

oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane:

1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego”.

W związku z powyższym w wyniku porównania liczby uczniów wykazanych w SIO przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Nr 2 w Słubicach z liczbą uczniów wynikającą z dzienników lekcyjnych stwierdzono, że liczba uczniów na dzień 30 września 2014 r. wynosiła 74 uczniów co spowodowało zawyżenie o 2 uczniów ogólnej liczby uczniów oraz o 2 liczby uczniów z wagą P<sub>9</sub> (przelicznik wagi 0.082) i wagą P<sub>10</sub> (przelicznik wagi 0.21).

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na uwzględnienie w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Słubickiego co przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Zaniżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)
1	2	3	4	5	6
<b>Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 w Słubicach</b>					
ilość uczniów	2	-	5.258,6754	0,9630250952	10.128,47
P <sub>9</sub> = 0,082	2	-	5.258,6754	0,9630250952	830,53
P <sub>10</sub> = 0,21	2	-	5.258,6754	0,9630250952	2.126,98
<b>RAZEM</b>					<b>13.085,98</b>

Ponadto zawyżenie przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Nr 2 w Słubicach ogólnej liczby uczniów o 2 uczniów miało wpływ na **zawyżenie liczby uczniów, dla których Powiat Słubicki realizuje zadania pozaszkolne przypisane do wagi P<sub>46</sub> ( przelicznik wagi 0,03).**

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)
P <sub>46</sub> =0,03	2	5 258,6754	0,9630250952	<b>303,86</b>

Ww. wagę P<sub>46</sub> zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 przypisuje się dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

**3.6.3.3 Technikum nr 2 im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014r. ustalono, że Technikum nr 2 im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów Technikum:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	2,00	53
II	2,00	38
III	2,00	51
IV	2,00	37
<b>Razem</b>	<b>8,0</b>	<b>179</b>

Technikum nr 2 wchodzące w skład Zespołu Szkół Technicznych w Słubicach nie wykazało w SIO na dzień 30.09.2014 r. uczniów wymagających specjalnych potrzeb edukacyjnych.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik mechanik)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	1	16	0
<b>Ogółem</b>	<b>1</b>	<b>16</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik pojazdów samochodowych)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	20	0
II	1	13	0
III	1	19	0
IV	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>3</b>	<b>52</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik spedytor)

Klasy	Liczba	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie
-------	--------	----------------	------------------------------------

	oddziałów		kształcenia specjalnego
<b>I</b>	1	16	0
<b>II</b>	1	14	0
<b>III</b>	1	10	0
<b>IV</b>	1	10	0
<b>Ogółem</b>	<b>4,0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik informatyk)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
<b>I</b>	0	17	0
<b>II</b>	0	11	0
<b>III</b>	0	22	0
<b>IV</b>	0	11	0
<b>Ogółem</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>0</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej książki uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów nie odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014 r., których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 15.12.2014 r. kwalifikuje się do wagi **P9** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych) i **P10** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, liceów profilowanych).

Klasa	Oddziały			Ilość uczniów
	Tps	Tis	T4	
<b>I</b>	20	33	-	<b>53</b>
<b>II</b>	12	25	-	<b>37</b>
<b>III</b>	19	32	-	<b>51</b>
<b>IV</b>	-	21	<b>16</b>	<b>37</b>
<b>Ogółem</b>	<b>51</b>	<b>111</b>	<b>16</b>	<b>178</b>

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że uczeń P.P. (nr 691 książki uczniów) wpisany w poz. 10 dziennika lekcyjnego klasy II Tps nie podjął nauki w roku szkolnym 2014/2015. W dzienniku lekcyjnym nie odnotowano żadnej obecności jak również ww. uczeń nie otrzymał żadnej oceny.

Do audytu przedłożono dokumenty dotyczące ucznia P.P.:

- podanie o przyjęcie do szkoły ponadgimnazjalnej. Na ww. podaniu widnieje adnotacja „W dniu 8.10.2014 zabieram syna ze szkoły” oraz podpis z podaniem nazwiska rodzica ucznia,
- Arkusz ocen ucznia technikum z adnotacją: data i przyczyna opuszczenia szkoły „dnia 8.10.2014 r. został skreślony z listy uczniów”.

W powyższej sprawie Dyrektor ZST w Słubicach Pan Stanisław Woronowicz w piśmie z dnia 14.11.2018 r. wyjaśnił, że *P.P. uczeń klasy II Tps od 01.09.2014 r. nie zgłosił się do szkoły. Wychowawca klasy kilkakrotnie kontaktował się telefonicznie z ojcem ucznia, który obiecał, że syn będzie chodził. W dniu 08.10.2014 r. ojciec podpisał, że zabiera syna ze szkoły. Po rozmowie z wychowawcą dowiedzieliśmy się, że rezygnacja ze szkoły związana była z klubem piłkarskim, do którego uczeń został powołany (Klub Piłkarski Stilon Gorzów).*

Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych Pana Stanisława Woronowicza z dnia 14.11.2018 r. stanowi **załącznik Nr 5** do protokołu.

W trakcie audytu Zespół Szkół Technicznych w Słubicach ustalił, że uczeń P.P. w roku szkolnym 2014/2015 był uczniem Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wlkp. W związku z powyższym Dyrekcja Zespołu Szkół Technicznych w Słubicach zwróciła się do Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wlkp. o informację od kiedy uczeń P.P. został przyjęty do szkoły. W odpowiedzi otrzymano pismo L.dz. ZSTiO-4318-1629/18 z dnia 20.11.2018 r. stanowiące zaświadczenie, iż uczeń P.P. od 1 września 2014 roku do 29 kwietnia 2016 roku był uczniem VI Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wlkp.

Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych Pana Stanisława Woronowicza z dnia 21.11.2018 r. stanowi **załącznik Nr 6** do protokołu.

Przepis art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. d), e) ustawy o systemie informacji oświatowej stanowi, że „System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi następujące zbiory danych o: (...) 2) uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach (...) 3. Zbiór danych, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zawiera zbiory danych o:

1) liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według (...)

d) klas

e) oddziałów

Przy czym należy podkreślić, iż zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy „Raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych SIO, są sporządzane:

1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego”.

W związku z powyższym w wyniku porównania liczby uczniów wykazanych w SIO przez Technikum nr 2 w Zespole Szkół Technicznych w Słubicach z liczbą uczniów wynikającą z dzienników lekcyjnych i księgi uczniów stwierdzono, że liczba uczniów na dzień 30 września 2014 r. wynosiła 178 osób co spowodowało zawyżenie o 1 ogólnej liczby uczniów oraz o 1 liczbę uczniów z wagą P<sub>9</sub> (przelicznik wagi 0,082) i wagą P<sub>10</sub> (przelicznik wagi 0,21).

**Internat w Technikum nr 2 im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach.**

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela INT1. – Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających.

Na podstawie danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej wg danych na dzień 30 września 2014 r. ustalono, że w prowadzonym Internacie przy Technikum nr 2 w Słubicach wykazano ilość osób korzystających z zakwaterowania w internacie, ze wskazaniem rodzaju szkoły, do której uczniowie uczęszczają:

Uczniowie/słuchacze	Ilość
Gimnazjów	19
Liceów ogólnokształcących	49
Zasadniczych szkół zawodowych	2
Techników	50
<b>Ogółem</b>	<b>120</b>
Liczba miejsc w internacie (bursie)	147

Wykazani uczniowie korzystający z internatu nie posiadali orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku audytu Dyrektor Technikum nr 2 prowadzonego w ramach Zespołu Szkół Technicznych im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach przedstawił 4 dzienniki grup wychowawczych internatu w roku szkolnym 2014/2015.

Na podstawie przedłożonych dokumentów: Księgi wychowanków i dzienników grup wychowawczych internatu stwierdzono, że w wykazanej liczbie 120 wychowanków zaliczono 3 osoby, które na dzień 30.09.2014 r. nie były mieszkańcami internatu tj.:

- wychowanek D.K. uczeń Technikum (numer w księdze wychowanków 38/2014/2015). przyjęty do internatu od 05.10.2014 r.;
- wychowanek D.O. uczeń Gimnazjum dla Dorosłych (numer w księdze wychowanków 62/2014/2015). przyjęty do internatu od 14.10.2014 r.;
- wychowanek D.C. uczeń Technikum (numer w księdze wychowanków 63/2014/2015) przyjęty do internatu od 27.10.2014 r.

W powyższej sprawie Dyrektor ZST w Słubicach Pan Stanisław Woronowicz w piśmie z dnia 14.11.2018 r. wyjaśnił, że wychowankowie w internacie o inicjałach D.C., D.O. i D.K. złożyli podania o internat we wrześniu 2014 r. a zgłosili się w październiku i omyłkowo wykazano ich w SIO na dzień 30 września 2014 r.

Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych Pana Stanisława Woronowicza z dnia 14.11.2018 r. stanowi załącznik Nr 5 do protokołu.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że na dzień 30.09.2014 r. wagę P35 (przelicznik 1,5) można przypisać jedynie 117 mieszkańcom internatu co oznacza, że **liczba mieszkańców internatu została zawyżona o 3 wychowanków, którzy na dzień 30.09.2014 r. nie byli mieszkańcami internatu.**

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na uwzględnienie w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla Powiatu Słubickiego co przedstawia poniższe zestawienie:

Waga	Przelicznik zawyżonej wagi	Zawyżona liczba wychowanków	Finansowy standard A podziału subwencji	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol.2 x kol.3 x kol. 4 x kol.5)
1	2	3	4	5	6
<b>Technikum nr 2 im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach</b>					
ilość uczniów	1	1	5.258,6754	0,9630250952	5.064,24
P9	0,082	1	5.258,6754	0,9630250952	415,27
P10	0,21	1	5.258,6754	0,9630250952	1.063,49
<b>Internat w Technikum nr 2 im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach</b>					
P35	1,5	3	5.258,6754	0,9630250952	22.789,06
<b>Razem</b>					<b>29.332,06</b>

Ponadto zawyżenie przez Technikum nr 2 w Zespole Szkół Technicznych w Słubicach ogólnej liczby uczniów o 1 ucznia miało wpływ na **zawyżenie liczby uczniów, dla których Powiat Słubicki realizuje zadania pozaszkolne przypisane do wagi P46 ( przelicznik wagi 0,03).**

Rodzaj zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)
P46=0,03	1	5 258,6754	0,9630250952	<b>151,93</b>

Ww. wagę P46 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 przypisuje się dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według rzeczywistej liczby uczniów w szkołach zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

### **3.6.4 Zespół Szkół Licealnych im. Zbigniewa Herberta w Słubicach.**

Na podstawie Szczegółowego raportu html Zespołu Szkół Licealnych w Słubicach na dzień 30.09.2014 r. będącego podstawą ustalenia kwoty subwencji oświatowej na 2015r. ustalono całkowitą ilość uczniów oraz ilość uczniów wymagających kształcenia specjalnego.

#### **3.6.4.1 Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół Licealnych w Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014 r. ustalono, że Liceum Ogólnokształcące wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	4	92
II	4	94
III	5	101
<b>Razem</b>	<b>13</b>	<b>287</b>



W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	4	92	0
II	4	94	0
III	5	101	0
<b>Ogółem</b>	<b>13</b>	<b>287</b>	<b>0</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej książki uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014 r. których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 15.12.2014 r. kwalifikuje się do **wagi P9** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych).

W audytowanym okresie nie wskazano uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

### **3.6.4.2 Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zespole Szkół Licealnych w Słubicach.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 03.10.2014 r. ustalono, że Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1	33
II	1	21
III	0	0
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>54</b>

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	33	0
II	1	21	0
III	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>2</b>	<b>54</b>	<b>0</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej książki uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014 r., których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 15.12.2014 r. kwalifikuje się do **wagi P9** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych).

W audytowanym okresie nie wskazano uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

### **3.6.5 Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim.**

Na podstawie Szczegółowego raportu html Zespołu Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim na dzień 30.09.2014 r. będącego podstawą ustalenia kwoty subwencji oświatowej na 2015r. ustalono całkowitą ilość uczniów oraz ilość uczniów wymagających kształcenia specjalnego.

#### **3.6.5.1 Liceum Ogólnokształcące w Zespole Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 08.10.2014 r. ustalono, że Liceum Ogólnokształcące wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	0	0
II	0	0
III	1	23
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>23</b>

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne)

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	1	23	0
<b>Ogółem</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>0</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej książki uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r., których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 15.12.2014 r. kwalifikuje się do wagi P9 (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych).

W audytowanym okresie nie wskazano uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

#### **3.6.5.2 Technikum w Zespole Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim.**

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 wrzesień 2014 wygenerowanego w dniu 08.10.2014 r. ustalono, że Technikum wykazało w SIO następujące dane dotyczące ilości uczniów i oddziałów:

fl. DW Gg

AB

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
I	1	21
II	1	29
III	0	0
IV	1	16
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>66</b>

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne -Technik hotelarstwa)*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	21	0
II	1	29	0
III	0	0	0
IV	0	0	0
<b>Ogółem</b>	<b>2</b>	<b>50</b>	<b>0</b>

- tabela U3.1. *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (ogólnodostępne- Technik ekonomista).*

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba uczniów posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	1	16	0
<b>Ogółem</b>	<b>1</b>	<b>16</b>	<b>0</b>

Na podstawie przedłożonych dzienników klasowych za rok szkolny 2014/2015 i przedłożonej książki uczniów ustalono, że wykazana w SIO liczba uczniów odpowiada wykazanemu stanowi uczniów na dzień 30.09.2014r., których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 15.12.2014 r. kwalifikuje się do **wagi P9** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych) i **P10** (uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, liceów profilowanych).

W audytowanym okresie nie wskazano uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.

### 3.6.5.3 Internat przy Technikum w Zespole Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim.

Na podstawie Zestawienia zbiorczego - spis 30 września 2014 ustalono, że Internat wykazał w SIO **40 wychowanków**, którzy korzystali z zakwaterowania w prowadzonym internacie.

W tabeli INT1 – *Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających* wykazano 40 osób korzystających z zakwaterowania w bursie, ze wskazaniem rodzaju szkoły, do której uczniowie uczęszczają:

- uczniowie liceów ogólnokształcących -7,
- uczniowie zasadniczych szkół zawodowych -6,
- uczniowie techników-27.

W wyniku przeprowadzonych czynności ustalono, że wykazana w SIO liczba wychowanków Internatu, nie odpowiada wykazanemu stanowi wychowanków na dzień 30.09.2014 r., których zgodnie z zapisami rozporządzenia MEN z dnia 15.12.2014 r. kwalifikuje się do **wagi P35 (przelicznik wagi 1,5)**.

Internat przy Zespole Szkół Ekonomicznych działał w 2014/2015 w oparciu o Statut Zespołu Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim z 12.01.2011 r. zgodnie, z którym „*Dla uczniów uczących się poza stałym miejscem zamieszkania szkoła prowadzi internat. Internat prowadzi działalność przez cały rok szkolny. Prawa i obowiązki wychowanka oraz szczegółowe zasady działalności o internatu określa Regulamin Internatu.*” (Rozdział IV-Organizacja zespołu § 33 pkt 1-8).

W wyniku przeprowadzonych czynności audytujący stwierdzili, iż za okres audytowany w Internacie prowadzony był tylko „*Dziennik zajęć internatu na rok szkolny 2014/2015*”, w którym znajduje się m.in. wykaz imienny wychowanków, data ich urodzenia, adresy rodziców, klasa i nazwa szkoły.

Na podstawie ww. dziennika ustalono, że z internatu korzystało **34** wychowanków:

- uczniowie liceów ogólnokształcących -7 osób,
- uczniowie zasadniczych szkół zawodowych - 4 osoby.

W dzienniku ZSE w Ośnie Lubuskim wpisał 5 uczniów, z których jeden S.D. jak ustalono nie korzystał ze stołówki internatu na dzień 30.09.2014 r. i nie był wychowankiem tego internatu.

- uczniowie techników-23 osoby.

W oświadczeniu z dnia 15.11.2018 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim Pani Jolanta Kawecka-Smalec wyjaśniła, że „*w roku szkolnym 2014/2015 nie prowadzono księgi wychowanków internatu*” (...). *Na podstawie dziennika zajęć internatu oraz listy osób korzystających ze stołówki szkolnej na dzień 30.09.2014 r. ustalono, że prawidłowa ilość wynosi :*

- *technikum- 23 osoby,*
- *liceum ogólnokształcące – 7 osób,*
- *zasadnicza szkoła zawodowa – 4 osoby.*

*Powyższa różnica wynika z tego, że w przypadku ilości uczniów w technikum mieszkających w internacie na dzień 30.09.2014 r. omyłkowo wykazano 4 osoby, które nie były mieszkańcami internatu na ten dzień. W przypadku Zasadniczej Szkoły Zawodowej wykazano ilość mieszkańców internatu wg nr kolejnego dziennika zajęć internatu- tj. 6. Na podstawie analizy dokumentów ustalono, że omyłkowo zaliczono osoby z pozycji 4 i 6 ww dziennika jako mieszkańcy internatu na dzień 30.09.2014 r.*”

Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim Pani Jolanty Kaweckiej-Smalec z dnia 15.11.2018 r. stanowi **załącznik Nr 7** do protokołu.

*J. Del G*

*SB*

W związku z powyższym stwierdzono, że Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim na dzień 30 września 2014r. winien wykazać w Internacie 34 wychowanków a nie 40 przez co zawyżył w tabeli INT1 – *Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających - liczbę korzystających z internatu o 6 wychowanków przypisanych do wagi P35 (przelicznik wagi 1,5).*

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na uwzględnienie w wyliczeniach ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. dla Powiatu Słubickiego co przedstawia poniższe zestawienie:

Waga	Przelicznik zawyżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol.2 x kol.3 x kol. 4 x kol.5)
1	2	3	4	5	6
<b>Internat przy Technikum w Zespole Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim.</b>					
P35	1,5	6	5 258,6754	0,9630250952	45.578,13
<b>RAZEM</b>					<b>45.578,13</b>

#### 4. Wyliczenie zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015r.

Wykazanie przez Powiat Słubicki w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2014 r. nieprawidłowych danych dotyczących:

- a) Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice:
    - Szkoła Podstawowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,
    - Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym
    - Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Specjalnym Ośrodku Szkolno -Wychowawczym,
  - b) Zespół Szkół Ekonomiczno -Rolniczych, ul. Niepodległości 23, 69-100 Słubice:
    - Technikum,
    - Szkolne Schronisko Młodzieżowe,
  - c) Zespół Szkół Technicznych, Al. Niepodległości 13, 69-100 Słubice:
    - Technikum Nr 2,
    - Internat przy Technikum Nr 2
    - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2,
  - e) Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim, ul. Rzepińska 8, 69-220 Ośno Lubuskie:
    - Internat przy Technikum,
- stanowiących m. in. źródło do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 r. spowodowało otrzymanie przez Powiat Słubicki zawyżonej części oświatowej subwencji ogólnej o łączną kwotę 241.351,39 zł.

Na powyższe złożyło się zawyżenie danych przyjętych do naliczenia subwencji oświatowej w pozycjach Metryczki obejmujących ilości uczniów szkół publicznych i niepublicznych oraz ilości uczniów przeliczanych daną wagą P.

Do ustalenia skorygowanych kwot subwencji w przedmiotowych pozycjach zastosowano wskaźnik korygujący, finansowy standard podziału subwencji i wyliczoną statystyczną liczbę uczniów:

- Wskaźnik korygujący Di (wg Zał. nr 1 do Metryczki) = **0,9630250952,**
- Finansowy Standard A podziału subwencji (wg Zał. nr 1 do Metryczki) = **5.258,6754 zł.**

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym protokole ustalono zawyżenie ilości uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą. W oparciu o dokonane ustalenia sporządzono zestawienie zbiorcze stwierdzonych nieprawidłowości:

Rodzaj zawyżonej/zaniżonej wagi	Zawyżona liczba uczniów	Zaniżona liczba uczniów	Finansowy standard A podziału subwencji w zł.	Wskaźnik korygujący Di	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej (kol. 1x2x4x5)	Kwota zaniżonej subwencji oświatowej (kol. 1x3x4x5)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Przedszkole w Szkole Podstawowej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach.</b>						
P34 = 4,0	1	-	5.258,6754	0,9630250952	20.256,95	
<b>Gimnazjum w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach</b>						
ilość uczniów	1	-	5.258,6754	0,9630250952	5.064,24	
P4 = 1,4	1	-	5.258,6754	0,9630250952	7.089,93	
P30=0,04	1	-	5.258,6754	0,9630250952	202,57	
<b>Zasadnicza Szkoła Zawodowa w SOSW w Słubicach</b>						
P4 = 1,4	1	0	5.258,6754	0,9630250952	7.089,93	0
P7 = 9,5	0	1	5.258,6754	0,9630250952	0	48.110,25
<b>Technikum w Zespole Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach</b>						
ilość uczniów	1	-	5.258,6754	0,9630250952	5.064,24	
P9=0,082	1	-	5.258,6754	0,9630250952	415,27	
P10=0,21	1	-	5.258,6754	0,9630250952	1.063,49	
P5=2,9	4	-	5.258,6754	0,9630250952	58.745,14	
<b>Szkolne Schronisko Młodzieżowe przy Zespole Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach</b>						
P43=0,02	540	-	5 258,6754	0,9630250952	54.693,75	
<b>Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2 w Słubicach</b>						
ilość uczniów	2	-	5.258,6754	0,9630250952	10.128,47	
P9 =0,082	2	-	5.258,6754	0,9630250952	830,53	
P10 =0,21	2	-	5.258,6754	0,9630250952	2.126,98	
<b>Technikum nr 2 im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach</b>						
ilość uczniów	1	-	5.258,6754	0,9630250952	5.064,24	
P9=0,082	1	-	5.258,6754	0,9630250952	415,27	
P10=0,21	1	-	5.258,6754	0,9630250952	1.063,49	
<b>Internat w Technikum nr 2 im. inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach</b>						
P35 =1,5	3	-	5.258,6754	0,9630250952	22.789,06	
<b>Internat przy Technikum w Zespole Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim.</b>						
P35=1,5	6	-	5.258,6754	0,9630250952	45.578,13	
<b>Zadania pozaszkolne</b>						
P46=0,03	5	-	5 258,6754	0,9630250952	759,65	
<b><u>RÓŻNICA</u></b>					<b><u>241.351.39</u></b>	

*J. D. C.*

*AB*

## CZEŚĆ KOŃCOWA

### UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Omówienie poprawek i uzupełnień w treści protokołu:

.....  
.....  
.....  
.....

Na tym protokół zakończono.

Udostępnione oryginały dokumentów zwrócono audytowanemu.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, które po po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono audytowanemu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Załącznik nr 1 - Oświadczenie Naczelnik Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego w Słubicach Pani Grażyny Bajon z dnia 15.11.2018 r.
- Załącznik nr 2 - Oświadczenie Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Słubicach Pani Agnieszki Krawczyk z dnia 06.11.2018 r.
- Załącznik nr 3 - Oświadczenie Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach (dawniej Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach) Pani Marii Skalniak z dnia 09.11.2018 r.
- Załącznik nr 4 - Oświadczenie p.o. Naczelnika Wydziału Oświaty w Starostwie Powiatowym w Słubicach Pani Urszuli Zakowicz z dnia 27.11.2018 r.
- Załącznik nr 5 - Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych Pana Stanisława Woronowicza z dnia 14.11.2018 r.
- Załącznik nr 6 - Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych Pana Stanisława Woronowicza z dnia 21.11.2018 r.
- Załącznik nr 7 - Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim Pani Jolanty Kaweckiej - Smalec z dnia 15.11.2018 r.

Audytowany.

STAROSTA

Leszek Bajon

6. 12. 2018

STAROSTA POWIATU W ŚLUBICACH

Audytujący.

Ekspert skarbowy

Helena Strakulska

Ekspert Skarbowy

Zdzisław Riekiewicz

Kierujący Wieloosobowym  
Stanowiskiem ds. Audytu  
Środków Publicznych

Ewa Kwińska

.....

Ośno Lubuskie, dnia 15.11.2018 r.

Zespół Szkół Ekonomicznych  
w Ośnie Lubuskim  
ul. Rzepińska 8, 69-220 Ośno Lubuskie  
woj. lubuskie  
tel./fax: 095 / 737 60 22  
NIP 598-10-93-907 REGON 000186766

Izba Administracji Skarbowej  
w Zielonej Górze

### OŚWIADCZENIE

Niniejszym pismem oświadczam, że w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2014 r. Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim wykazał, w tabeli INT.1 Liczbę - 40 miejsc, korzystających z internatu, w tym:

- 7 osób – uczniowie liceum ogólnokształcącego,
- 6 osób – uczniowie Zasadniczej Szkoły Zawodowej,
- 27 osób – uczniowie technikum,

Na podstawie dziennika zajęć internatu oraz list osób korzystających ze stołówki szkolnej na dzień 30.09.2014 r. ustalono, że prawidłowa ilość mieszkańców internatu wynosi:

- technikum -23 osoby,
- liceum ogólnokształcące – 7 osób,
- zasadnicza szkoła zawodowa – 4 osoby,

Powyższa różnica wynika z tego że w przypadku ilości uczniów w technikum mieszkających w internacie na dzień 30.09.2014 r. omyłkowo wykazano 4 osoby które nie były mieszkańcami internatu na ten dzień.

W przypadku Zasadniczej Szkoły Zawodowej wykazano ilość mieszkańców internatu wg nr kolejnego dziennika zajęć internatu – tj. 6 . Na podstawie analizy dokumentów ustalono , że omyłkowo zaliczono osoby z pozycji 4 i 6 w/w dziennika jako mieszkańcy internatu na dzień 30.09.2014 r.

W roku szkolnym 2014/2015 nie prowadzono „księgi wychowanków internatu”, natomiast prowadzono „dziennik zajęć internatu”.

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
Generała Władysława Sikorskiego 2  
65-454 ZIELONA GÓRA  
(35)

Za zgodność  
z oryginałem  
Ekspert skarbowy 2018 -12- 0 4  
Helena Strakulska

WYKONANIE  
Zespół Szkół Ekonomicznych  
w Ośnie Lubuskim  
mgr inż. Andrzej Szwed





ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNYCH  
 w Stubicach  
 ul. Gen. Władysława Sikorskiego 2  
 65-454 Zielona Góra  
 tel. 71 04 82 50 00

Stubice 23.11.2018r.

**Izba Administracji Skarbowej  
 w Zielonej Górze**

Dyrekcja Zespołu Szkół Technicznych w Stubicach zwróciła się do Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wlkp. o informację od kiedy został przyjęty do szkoły uczeń P. W odpowiedzi otrzymaliśmy informację, że przyjęty był od 1 września 2014 r.

Nadmieniamy, że P. : w roku szkolnym 2013/14 był uczniem kl. pierwszej w zawodzie technik pojazdów samochodowych naszej szkoły w czerwcu 2014 roku otrzymał promocję do klasy drugiej. Od pierwszego września 2014 roku nie zgłosił się do szkoły. Po próbach telefonicznego skontaktowania się z rodzicami ( celem wyłączenia nieobecności syna) ojciec 8.10.2014 r zgłosił się do szkoły i napisał oświadczenie że zabiera syna ze szkoły. 5 listopada 2014 r szkoła przesała do ZSTiO w Gorzowie ogłas arkusza ocen ( zapis w książce korespondencji). Wszystkie dokumenty oryginalne uczniom przesyłały się u nas w szkole do dnia 8.10.2014 r. Szkoła nasza nie posiadała wiedzy, że uczeń rozpoczął naukę w Gorzowie. W rozmowie telefonicznej pan sekretarz szkoły w Gorzowie powiadomił, że też pomagali P o dokumenty oryginalne. Myślimy że naciśki z dwóch szkół spowodowały, że rodzic pojawił się w naszej szkole (8.10.2014) i załatwił sprawę syna definitywnie informując nas o zmianie szkoły związanej ze zmianą klubu piłkarskiego.

Szkoła nasza nie przyjmuje uczniów bez oryginalnych dokumentów (dokumenty oryginalne są jednocześnie potwierdzeniem woli nauki w szkole).

W załączeniu informacja o przyjęciu P do Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Gorzowie Wlkp.

DYREKTOR  
 Zespołu Szkół Technicznych  
 mgr Stanisław Kierstrowicz

**Za zgodność  
 z oryginałem**

**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**  
 ul. Generała Władysława Sikorskiego 2

Ekspert skarbowy 2018 -12- 0 4

..... 65-454 ZIELONA GÓRA

Helena Szykułska

(35)

EB

ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNYCH  
im. inż. Tadeusza Tańskiego  
Al. Niepodległości 13, 69-100 Słubice  
tel.: 95 7582577, fax: 95 7584844  
NIP: 598-10-43-275, REGON: 211038396  
(1)

Słubice, 14.11.2018r

Izba Administracji Skarbowej  
w Zielonej Górze

## Oświadczenie

Dyrekcja Zespołu Szkół Technicznych im inż. Tadeusza Tańskiego w Słubicach po wnikliwej analizie dostępnych dokumentów (dzienniki lekcyjne, arkusze ocen, księgi uczniów, oświadczenia rodziców i księga wychowanków internatu) oraz rozmowach z wychowawcami klas I Tps i If oraz kierownikiem szkolenia praktycznego składa wyjaśnienia dotyczące uczniów szkoły:

- 1) K P : uczeń klasy If obecny był w szkole 4.09.2014r na czterech pierwszych godzinach lekcyjnych oraz do 19.09 2014r uczęszczał na zaj. praktyczne u pracodawcy od dnia 22.09.204r nie pojawił się w szkole ani na praktyce. Wychowawca klasy kontaktował się telefonicznie z rodzicami ucznia celem wyjaśnienia nieobecności w szkole wynikiem czego 29.09.2014r do szkoły wpłynęło oświadczenie ojca K , że wyraża zgodę na rezygnację syna z nauki w naszej szkole. Uczeń otrzymał kartę obiegową z którą rozliczył się 2.10.2014r i odebrał dokumenty ze szkoły .
- 2) M Z M uczeń klasy If obecny był w szkole 4.09.2014r na czterech pierwszych godzinach lekcyjnych oraz do 19.09 2014r uczęszczał na zaj. praktyczne u pracodawcy od dnia 22.09.204r nie pojawił się w szkole ani na praktyce. Nadmieniamy, że uczeń w ciągu miesiąca ( do 30 września 2014r) nie dostarczył też podpisanej umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego w związku z czym nie mógł być uczniem szkoły . Od 2.10.2014r został usunięty ze szkoły. Wychowawca klasy kontaktował się telefonicznie z rodzicami ucznia ale nikt nie pojawił się w szkole.
- 3) P P : uczeń klasy II Tps od 1.09.2014 roku nie zgłosił się do szkoły. Wychowawca klasy kilkakrotnie kontaktował się telefonicznie z ojcem P i który obiecał, że syn będzie chodził. W dniu 8.10.2014r ojciec podpisał że zabiera syna ze szkoły. Po rozmowie z wychowawcą dowiedzieliśmy się że rezygnacja ze szkoły związana była z klubem piłkarskim do którego uczeń został powołany (Klub Piłkarski Stilon Gorzów).

Wychowankowie w internacie - C D O i D i K D  
złożyli podania o internat we wrześniu a zgłosili się w październiku i omyłkowo wykazano ich w SIO na 30 września 2014r.

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2  
65-454 ZIELONA GÓRA  
(35)

Za zgodność  
z oryginałem  
Ekspert skarbowy - 12-04  
Helena Strakulska

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Technicznych  
mgr Stanisław Woronowicz

B

ZAKŁADZNIK NR 4

STAROSTWO POWIATOWE  
w Słubicach  
ul. Piłsudskiego 20  
65-101 Słubice

Słubice, 27 listopada 2018 r.

## OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że w roku szkolnym 2014/2015 działało Szkolne Schronisko Młodzieżowe przy Zespole Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach, Al. Niepodległości 23, 69-100 Słubice.

Schronisko dysponowało 45 miejscami noclegowymi, działało przez 12 miesięcy, czyli prowadziło działalność całoroczną. Informację o liczbie miejsc i czasie działania podawano do bazy danych SIO, zgodnie z terminami jego spisów. W 2014 r. wykonano remonty budowlane związane z modernizacją i wyposażeniem pomieszczenia kuchennego oraz korytarza w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Zespole Szkół Ekonomiczno-Rolniczych, w załączeniu umowa, protokół odbioru i faktura.

Nie prowadzono księgi przyjęć (księgi rejestracyjnej) dla korzystających ze schroniska, ponieważ nie było żadnych zakwaterowań. Schronisko nie przyjęło ani jednej osoby na nocleg. Schronisko było w stałej gotowości do przyjęcia dzieci, młodzieży lub dorosłych. W sezonie grzewczym obiekt był ogrzewany. Systematycznie je sprzątano, wietrzono, dezynfekowano toalety i łazienki. Prace remontowe i porządkowe wykonywali stali pracownicy Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach, w skład którego wchodziło Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Słubicach. W związku z awarią instalacji sanitarnej na I piętrze, mieszczącego się tam Schroniska dokonano naprawy na kwotę 700,00 zł, faktura w załączeniu. Natomiast w 2016 r. przeznaczono na energię – 7.500,00 zł – paragraf 4260, zaś na remonty 39.880,00zł – sprawozdanie Rb-285.

Brak w dokumentacji Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego w Słubicach arkusza organizacji Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Słubicach na 2015 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach nie opracowała i nie przekazała w ustawowych terminach arkusza organizacji dla schroniska, celem zatwierdzenia przez organ prowadzący, czyli Powiat Słubicki.

Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych nie przekazała arkusza zatrudnienia pracowników dla Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Słubicach na 2015 r., celem zatwierdzenia go przez organ prowadzący, czyli Powiat Słubicki.

Dyrektor ZSE-R w Słubicach nie prowadziła Księgi inwentarzowej, potwierdziła to w trakcie dzisiejszej rozmowy telefonicznej. Nie było zatrudnienia pracowników w Schronisku.

Sporządziła: Urszula Zakowicz  
p.o. Naczelnika Wydziału Oświaty  
w Starostwie Powiatowym w Słubicach

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

WYDZIAŁ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2  
65-454 ZIELONA GÓRA  
(35)

Za zgodność  
z oryginałem  
Ekspert Skarbowy  
2018-12-04  
Helena Surakulska

Słubice, 09.11.2018

## Oświadczenie

W związku audytem w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego ( w roku 2014/2015 Zespołem Szkół Ekonomiczno – Rolniczych) w Słubicach przeprowadzonym w dniu 06.11.2018 oświadczam, że:

1. Zestawienia zbiorcze na dzień 30.09.2014 zostały przekazane do powiatu w dniu 02.10.2014 ( tak jak na wydruku).

2. W tabelach, w których wykazano niepełnosprawności , wpisane zostały 4 osoby na podstawie orzeczeń o niepełnosprawności tj:

- O P – niepełnosprawność ruchowa ( porażenie mózowe)
- A S – niepełnosprawność ruchowa ( porażenie mózowe)
- S R. - znaczna niepełnosprawność od dzieciństwa, ograniczona możliwość samodzielnej egzystencji,
- K A – niepełnosprawność umiarkowana od dzieciństwa niedowidząca.

Szkoła na dzień 30.09.2014 nie posiadała orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego dla wyżej wymienionych uczniów wydanych przez odpowiednie poradnie psychologiczno – pedagogiczne, wpisu w rubrykach niepełnosprawność ruchowa i choroba przewlekła dokonano na podstawie orzeczeń o niepełnosprawności.

3. Omyłkowo podana została liczba osób w klasach II, podano 71 a powinno być 76 ponieważ:

- w liczbie uczniów klas II na dzień 30.09.2018 omyłkowo ujęto N N: która zrezygnowała ze szkoły 19.09.2014

3. W roku 2014/2015 działało Szkolne Schronisko Młodzieżowe.

Do dyspozycji było 45 miejsc noclegowych przez 12 miesięcy i takie dane zostały ujęte w SIO. Nie była prowadzona księga rejestracyjna, z uwagi na brak przyjęć do schroniska.

Pomimo prowadzonych remontów zapewnialiśmy możliwość zakwaterowania liczby osób zgodnej z liczbą podanych miejsc.

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
ul. Generała Władysława Sikorskiego 22  
65-454 ZIELONA GÓRA  
(35)

Za zgodność  
oryginałem  
Ekspert skarbowy  
2018 - 12 - 04  
Helena Strakulska

DYREKTOR  
Centrum Kształcenia Zawodowego  
i Ustawicznego w Słubicach  
Maria Skalniak

Załącznik nr 2



**Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Słubicach**

69-100 Słubice ul. Niepodległości 23

tel.957582302

www.sosw.powiatslubicki.pl

e-mail: sow11@poczta.onet.pl

SPECJALNY OŚRODEK  
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY  
69-100 Słubice, ul. Niepodległości 23  
tel./fax 95 758 2302; Internat 95 758 8178  
REGON 211104304

**Słubice, 06.11.2018r.**

### OŚWIADCZENIE

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Słubicach przekazuje poniższe informacje w związku z audytem w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na rok 2015.

#### 1. Dyrektor SOSW w Słubicach na dzień 30.09.2014r.

Dane:

Imię i Nazwisko: Wanda Suchacka

Okres sprawowania funkcji kierowniczej: 01.09.2001r.- 30.06.2017r.

#### 2. Raport SIO na dzień 30.09.2014r.

W ramach kontroli okazano Raport Zbiorczy ( na 30 września 2014r i na 31 marca 2014r.),

Wydruk raportu szczegółowego przedstawiono za marzec 2015r.

Wydruk raportu szczegółowego na 30.09.2014r. nie przedstawiono do wglądu z uwagi na brak owego wydruku w archiwum placówki. Ustalono, że najprawdopodobniej jest to spowodowane zalaniem budynku w dniu 23.10.2016r. ( zalanie trzech kondygnacji budynku) , tym samym pomieszczenie do przechowywania dokumentacji. Nie jesteśmy również w posiadaniu wersji elektronicznej raportu , gdyż komputery na których były zawarte informacje również zostały zniszczone podczas zalania szkoły.

Firmy informatyczne nie były w stanie dokonać naprawy sprzętu. Posiadamy stosowną dokumentację potwierdzającą ten fakt.

#### 3. Sprawa dotycząca dokumentacji dziecka skierowanego do Oddziału Przedszkolnego w SOSW w Słubicach.

Imię i Nazwisko dziecka: P S:

W dniu 1.09.2014r do SOSW w Słubicach wpłynęło skierowanie Nr 11/2014 do edukacji przedszkolnej dziecka od 01.09.2014r do 31.08.2015r., powołując się na opinię diagnostyczną nr 47/2014 z dnia 20.08.2014r., wydaną przez Stowarzyszenie Pomocy Osobom Autystycznym „Razem Dalej” w Zielonej Górze. Skierowanie wydane na wniosek: J i K S

Na dzień 30.09.2014r. istniała w/w Opinia.

W dniu 03.10.2014r. Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Gorzowie wydał zaświadczenie iż P. S: jest w trakcie badań diagnostycznych.

Orzeczenie o NR 112/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane z dniem 27.10.2014r., na czas: edukacji przedszkolnej , z uwagi : na autyzm.

ZBIÓRKA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2  
65-454 ZIELONA GÓRA

Ekspert skarbowy

Helena S. Szulc

Za zgodność  
oryginałem

2018 -12- 04

4. Sprawa dotycząca dokumentacji ucznia Gimnazjum.

Imię i Nazwisko ucznia: A K

Uczeń został wpisany do SIO na dzień 30.09.2014r. w Gimnazjum w Specjalnym Ośrodku Szkolno- Wychowawczym w Słubicach.

Posiadał Orzeczenie PPP Słubice o NR 31/2013-2014 z dnia 30.09.2013r. , dokument wydano z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim na czas: do ukończenia zajęć edukacyjnych w ostatniej klasie gimnazjum.

W dniu 29.10.2014r do SOSW w Słubicach wpłynęło pismo od Dyrektora Zespołu Szkół w Górzycy o nr. ZS.4304.13.2014 informujące, że uczeń A P K ur.

r. zam. , ul. | w roku szkolnym 2014/2015 realizuje obowiązek szkolny w ich placówce od 29 września 2014r, w formie zajęć nauczania indywidualnego.

W dniu 30.10.2014r. Dyrektor SOSW w Słubicach wystawił Zawiadomienie o przekazaniu ucznia do Gimnazjum w Górzycy. W załączeniu przekazano również kopię arkusza ocen i kartę zdrowia ucznia.

Oświadczenie opracowała :  
Agnieszka Krawczyk  
Dyrektor Specjalnego Ośrodka  
Szkolno- Wychowawczego w Słubicach

DYREKTOR  
Ośrodka Szkolno- Wychowawczego  
w Słubicach

mgr Agnieszka Krawczyk

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2  
65-454 ZIELONA GÓRA

(35)

Za zgodność  
z oryginałem

2014.10.12

Helena Strakulska

STAROSTWO POWIATOWE  
w Słubicach  
ul. Piłsudskiego 20  
69-100 Słubice

Słubice, dn. 15.11.2018 r.

## Oświadczenie

ws. wprowadzania i weryfikacji danych wprowadzanych do Systemu Informacji  
Oświatowej (dane dot. stanu na dzień 30 września 2014 r.)

W okresie wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, wg stanu na dzień 30 września 2014r. w Powiecie Słubickim funkcjonował Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół, którego dyrektorem był Sławomir Kulczyński. Dane z jednostek oświatowych przekazywane były przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych do ZEAS-u. Pracownik ZEAS-u Urszula Zakowicz - główny specjalista ds. oświaty, scalała i weryfikowała dane wprowadzone przez szkoły. Pisma przekazujące dane SIO do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wilkp. podpisywał z up. Starosty Słubickiego dyrektor ZEASu Sławomir Kulczyński. Weryfikował on również dane zawarte w wykazie szkół i placówek, przesłane przez MEN, zestawiając je z danymi otrzymanymi ze szkół. Była to weryfikacja „zza biurka”, nie przeprowadzano kontroli w szkołach i placówkach.

Obecnie dane te weryfikowane są w Wydziale Oświaty Starostwa, tworzy się system weryfikacji w ramach kontroli planowych i doraźnych przeprowadzanych bezpośrednio w szkołach i placówkach oświatowych.

Wydział Oświaty  
*Gopier*  
Grażyna Bajon  
Naczelnik

Za zgodność  
z oryginałem

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
ul. Generała Władysława Sikorskiego 2  
65-454 ZIELONA GÓRA  
(35)

Ekspert skarbowy

*Helena Strokulska* 2018-12-04

**PROTOKÓŁ Z KONTROLI**  
**w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach**

**Jednostka kontrolowana:**

Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach

Al. Niepodległości 23, 69-100 Słubice

Telefon: 95 758 25 71; e-mail: [ckziu@powiatslubicki.pl](mailto:ckziu@powiatslubicki.pl)

Imię i nazwisko dyrektora: Maria Skalniak

**Organ prowadzący:**

Starostwo Powiatowe w Słubicach

ul. Piłsudskiego 20, 69-100 Słubice

Telefon: 95 759 20 10; fax: 95 759 20 11;

e-mail: [sekretariat@powiatslubicki.pl](mailto:sekretariat@powiatslubicki.pl)

**Podstawa i zakres kontroli**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Zarządzenie Nr 55/19 Starosty Słubickiego z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli.
- Zarządzenie Nr 59/19 Starosty Słubickiego z dnia 13 września 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli.

Kontrolującym wydano upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych:

E	P	- Nr. 27/2019 z 29.08.2019 r. i 31/2019 z 13.09.2019 r.
U	Z	- Nr 29/2019 z 13.09.2019 r.
P	H	- Nr 28/2019 z 29.08.2019 r. i Nr 30/2019 z 13.09.2019 r.

**Zespół kontrolny w składzie:**

- 1) E P – gł. spec. ds. kontroli – kierownik zespołu
- 2) U Z – naczelnik Wydziału Oświaty
- 3) P H – podinspektor ds. oświaty

**przeprowadził kontrolę w zakresie inwentaryzacji sprzętu elektronicznego tj. komputery, drukarki, kserokopiarki, tablice interaktywne itp. w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach.**





## I. W trakcie kontroli:

- 1) Dokonano sprawdzenia oraz analizy następującej dokumentacji:
  - zarządzenia dyrektora w sprawie powołania komisji ds. inwentaryzacji,
  - ksiąg inwentarzowych,
  - arkuszy inwentaryzacji sprzętu z 2017 r.,
  - wykazu sprzętu zakupionego w ramach projektów unijnych:
    - Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Słubickim
    - e-usług, e-dzienniki
    - Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Słubickim

## II. Opis ustalonego stanu faktycznego:

W związku z przekształceniem Zespołu Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach z dniem 1 września 2017 roku Dyrektor **Maria Skalniak** wydała:

- Zarządzenie Nr 1/2017 z dnia 1 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej ( zał. nr 1 ).

- Zarządzenie Nr 15 Dyrektora Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach z dnia 24 sierpnia 2017 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej ( zał. nr 2 )

w związku z przekształceniem powołano jednocześnie komisję inwentaryzacyjną (zał.nr 2).

Powołanie zespołu ds. inwentaryzacji nastąpiło w dniu **24.08.2017 r.** w następującym składzie:

- |       |   |                  |
|-------|---|------------------|
| 1. K: | H | - przewodnicząca |
| 2. S  | B |                  |
| 3. L  | G |                  |

### KSIEGA INWENTARZOWA:

Komisja przeanalizowała zapisy w księdze inwentarzowej (zał. nr 3), ze szczególnym uwzględnieniem sprzętu elektronicznego i komputerowego.

W załączeniu spisy stron:

- strona 97- 4 kartki
- strona 57- 2 kartki
- strona 60- 2 kartki
- strona 55- 2 kartki
- strona 53- 2 kartki
- strona 58 - 2 kartki
- strona 30- 2 kartki

NS  
2  
[Signature]

- strona 31- 2 kartki
- strona 32- 2 kartki
- strona 33- 2 kartki
- strona 34- 2 kartki
- strona 35- 2 kartki
- strona 36- 2 kartki

Komisja na podstawie przedłożonych zapisów w księdze inwentarzowej próbowała dokonać porównania ze spisem z natury z 2017 r. Stwierdziła, że nie da się tego uczynić, ponieważ sprzęt komputerowy i elektroniczny nie posiadał właściwego wpisu i numeru księgi inwentarzowej.

W związku z powyższym komisja podjęła decyzję, iż będzie sprawdzać sprzęt w poszczególnych klasopracowniach, z uwzględnieniem osób odpowiedzialnych za powierzony majątek, a tym samym sporządzi swoją listę spisową. Załączony wykaz przedstawia spis sprzętu w poszczególnych klasopracowniach i innych pomieszczeniach CKZiU, (zał. nr 4)

Na podstawie uzyskanych list spisowych (dotyczących projektu „Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Słubickim”) komisja przystąpiła do sprawdzenia wskazanego sprzętu elektronicznego i komputerowego rozmieszczonego w poszczególnych salach lekcyjnych i pracowniach zawodowych znajdujących się w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach.

Każdy sprzęt był brany do ręki, sprawdzany, spisywano nazwę, numer seryjny i numer ewidencyjny Starostwa Powiatowego (dot. sprzętu przekazywanego w ramach projektów).

Komisja stwierdziła, że poza sprzętem wpisanym do ksiąg inwentarzowych oraz przekazanych na podstawie porozumienia z Powiatem Słubickim dotyczącym projektów, w CKZiU znajdują się również sprzęt nigdzie niewpisany do ksiąg inwentarzowych.

Współpracująca z nami podczas kontroli Pani H. K. stwierdziła, że sprzęt nieopisany został przekazany przez nauczycieli, rodziców, przedsiębiorców, w związku z tym nie jest on objęty wpisem do ksiąg inwentarzowych Sprzęt ten był wcześniej używany przez darczyńców.

## PROJEKTY UNIJNE:

Uzyskano pełną informację z rozpisaniem dot. sprzętu uzyskanego w ramach projektu:

1. Rozwój e-usług w powiecie słubickim – e- dzienniki ( zał. nr 5)
  - umowa użyczenia z dnia 18 sierpnia 2017 r. – użyczeniu sprzętu komputerowego 25 sztuk notebooków ACER TMP 259-G2,
  - protokół przekazania toreb do notebooka,
  - protokół przekazania sprzętu komputerowego i oprogramowania,
  - wykaz przyjęcia komputerów przez nauczycieli CKZiU,
  - potwierdzenie odbioru danych dostępowych do dziennika elektronicznego Librus,
  - protokoły zdawczo-odbiorcze stanowiska pracy spisane w dniu 31.08.2018 r w liczbie 6 sztuk, wynikające ze zmiany wychowawstwa,
  - spis użytkowników – nauczycieli w roku szkolnym 2019/2020
2. Modernizacja kształcenia zawodowego w powiecie słubickim (zał. nr 6)
  - umowa użyczenia z dnia 28 sierpnia 2018 r. – użyczenie sprzętu komputerowego,
  - umowa użyczenia z dnia 7 listopada 2018 r. – użyczenie drukarek i innego sprzętu elektronicznego,
3. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Słubickim (zał. nr 7)
  - umowa użyczenia nr 41/2014/POIG 8.3 zawarta w dniu 26.11.2014 r. – używanie zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz dostępem do Internetu dostarczanego w ramach projektu pt. "Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Słubickim",
  - protokół przekazania zestawu komputerowego i oprogramowania do umowy użyczenia nr 41/2014/POIG.

### III. Stwierdzone nieprawidłowości i zastrzeżenia:

1. Brak oznakowania całego sprzętu komputerowego i elektronicznego numerem z ksiąg inwentarzowych.
2. Brak możliwości porównania sprzętu w klasopracowniach i innych salach z księgą inwentarzową.
3. Poszczególne pomieszczenia i klasopracownie CKZiU nie posiadają wyodrębnionych wykazów znajdującego się w nich sprzętu i wyposażenia.
4. Stwierdzono nieprawidłowości wynikające z użytkowania sprzętu od darczyńców, który nie jest wpisany do księgi inwentarzowej, ani innego dokumentu potwierdzającego przekazanie.
5. Komisja nie miała możliwości potwierdzenia stanu liczbowego sprawdzanego sprzętu, który nie został ujęty w księgach inwentarzowych.

MS 4  
K  
h

#### IV. Zalecenia i wnioski wynikające z kontroli:

1. Uzupelnienie ksiąg inwentarzowych( wpis, właściwa nazwa sprzętu, model, numer seryjny oraz źródło pochodzenia) dla całego sprzętu komputerowego znajdującego się w szkole tj.:
  - a) zakupiony przez szkołę lub otrzymany w ramach projektów,
  - b) otrzymany od darczyńców,
2. Oznakowanie całego sprzętu i wyposażenia właściwym numerem z księgi inwentarzowej.
3. Ustanowienie osób odpowiedzialnym za mienie w poszczególnych klasopracowniach i innych pomieszczeniach w CKZiU.
4. Sprzęt nieużywany poddać ocenie i utylizować zgodnie z odpowiednimi przepisami w tym zakresie.
5. Wyznacza się na wykonanie zaleceń pokontrolnych termin do dnia **31 grudnia 2019 r.**

#### V. Postanowienia końcowe:

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach, drugi Starosta Słubicki.

Kierownik kontrolowanej jednostki może w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.

Dyrektor jednostki została poinformowana o przysługującym jej prawie odmowy podpisania protokołu na podstawie § 11 ust. 4 i ust. 8 zarządzenia nr 8/12 Starosty Słubickiego z dnia 20 stycznia 2012 r. w sprawie organizacji i trybu działania kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Słubicach.

E     P     - .....  
U     Z     - .....  
P     H     :- .....  
(kontrolujący)

.....  
(dyrektor jednostki)

Słubice, dnia 23 października 2019 r.

