



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

Kielce, 8 maja 2023 roku



UNP: 2601-23-023739

Sprawa: Powiat Konecki – SIO 2019

Znak sprawy: 2601-ICE.520.21.2023.14

Kontakt: Strojna Anna
główny ekspert skarbowy
tel. +48 041 34 05 173
anna.strojna2@mf.gov.pl

**POWIAT KONECKI
ul. S. Staszica 2
26-200 Końskie**

Sprawozdanie z audytu środków publicznych

Na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 615 ze zm.) (dalej: ustawa o KAS) po przeprowadzeniu audytu w:

**Powiecie Koneckim
siedziba
ul. Stanisława Staszica 2, 26-200 Końskie**

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

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

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia: 2601-ICE.520.21.2023

b/ data wystawienia: 20.02.2023 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Strojna Anna główny ekspert skarbowy nr leg. służbowej: B03711

Pawłowski Tomasz główny ekspert skarbowy nr leg. służbowej: B03193

Woszczyk Paweł ekspert skarbowy nr leg. służbowej: B24830

d/ zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na 2019 rok.

e/ Data wszczęcia audytu: 22.02.2023 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

e-mail: ias.kielce@mf.gov.pl

• www.swietokrzyskie.kas.gov.pl

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KIELCACH IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KIELCACH

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Dostarczenie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi.

2. Ocena audytowanej działalności:

Działalność audytowanego w zakresie wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej ocenia się pozytywnie, z uwagami zawartymi w dalszej części sprawozdania.

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

Stwierdzono nieprawidłowości w danych wykazanych na dzień 30 września 2018 roku w Systemie Informacji Oświatowej przez:

1/ I Liceum Ogólnokształcące im. Komisji Edukacji Narodowej w Końskich:

- Zawyżono o 0,02 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P35 przewidzianej dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego).

2/ II Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Końskich:

- Zawyżono o 34 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P39 przewidzianej dla uczniów oddziałów dwujęzycznych.

3/ Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2 im. gen. Antoniego Piwowarczyka w Końskich:

- Zawyżono o 3,414 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P18 przewidzianej dla młodocianych pracowników.

- Zawyżono o 1,138 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P15 przewidzianej dla uczniów kształcących się na kierunkach wymienionych w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

4/ Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów w Baryczy:

- Zawyżono o 1 wykazaną liczbę dzieci przypisanych do wagi Sa przewidzianej dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- zawyżono o 1 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P1 przewidzianej dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców,

- zawyżono o 1 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P7 przewidzianej dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek

szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych,

- zawyżono o 1 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

5/ Bursa Szkolna w Końskich:

- zawyżono o 1,11 wykazaną liczbę wychowanków przypisanych do wagi P52 przewidzianej dla wychowanków internatów i burs.

6/ Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Józwikowie:

- zawyżono o 1 wykazaną liczbę wychowanków przypisanych do wagi P57 przewidzianej dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, skierowanych, lecz niedoprowadzonych do ośrodka, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

7/ Specjalna Szkoła Podstawowa w Józwikowie:

- zawyżono o 1 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi Sa przewidzianej dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- zawyżono o 1 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P1 przewidzianej dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- zawyżono o 1 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P4 przewidzianej dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- zawyżono o 1 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P68 przewidzianej dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

8/ Szkoła Policealna dla Dorosłych NOVUM w Końskich:

- zawyżono o 3 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P11 przewidzianej dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi.

9/ Prywatna Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Stąporkowie:

- zawyżono o 3 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P11 przewidzianej dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi.

10/ Niepubliczne Technikum Zawodowe w Końskich:

- zawyżono o 1,109 wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P15 przewidzianej dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (waga nie obejmuje młodocianych pracowników).

Przez powyższe nieprawidłowości, Powiat Konecki otrzymał zawyżoną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 o **163.933,00 zł.**

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ Numer Identyfikacji Podatkowej:

6581955636

b/ REGON organu prowadzącego:

291009389

Szczegółowa forma prawna: 403 wspólnoty samorządowe.

Własność: 113 własność jednostek samorządu terytorialnego.

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej (przeważającej): 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

c/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym w badanym zakresie:

- Regionalna Izba Obrachunkowa,

- Ministerstwo Edukacji i Nauki,

- Ministerstwo Finansów.

d/ Sytuacja finansowa:

Uchwałą Nr 36/2020 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 30 marca 2020 r. przyjęto roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Koneckiego za 2019 rok. Wykazano:

- dochody budżetu zaplanowano w kwocie	94.416.786,05 zł,
- dochody budżetu wykonano w kwocie	96.018.729,72 zł,
- wydatki budżetu zaplanowano w kwocie	99.692.264,05 zł,
- wydatki budżetu zrealizowano w kwocie	94.168.134,77 zł,
- nadwyżka w kwocie	1.850.594,95 zł.

2. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz.1530 ze zm.), (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 ze zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r., poz. 996 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1900 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 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 2017 r., poz. 1646),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.),
- 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 między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., Nr 957 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r., poz. 649).

IV. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Grzegorz Piec Starosta Powiatu Koneckiego na podstawie Uchwały Nr I/3/2019 Rady Powiatu w Końskich z 24 czerwca 2019 roku w sprawie wyboru Starosty Koneckiego.

2. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

- Pani Izabela Skrzynecka – Inspektor w Wydziale Polityki Społecznej, Oświaty i Zdrowia,
- Pan Krzysztof Stachera – Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej, Oświaty i Zdrowia,
- Dyrektorzy szkół i placówek oświatowych.

3. Osoby odpowiedzialne za gospodarowanie środkami publicznymi w audytowanym okresie:

- Pan Bogdan Soboń Starosta Powiatu Koneckiego, co potwierdza Uchwała Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Końskich z 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Starosty Koneckiego.

4. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- zestawienia zbiorcze z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 r.,
- dzienniki lekcyjne,
- dzienniki zajęć wychowawczych,
- dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- księgi uczniów i wychowanków,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- wykazy Okręgowej Komisji Edukacyjnej w Łodzi,
- inne dokumenty wymienione poniżej.

5. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Środki na prowadzenie szkół i placówek oświatowych jednostki samorządu terytorialnego otrzymują m. in. z budżetu państwa w formie części oświatowej subwencji ogólnej.

Na wysokość subwencji oświatowej przyznanej poszczególnym jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w 2019 roku miały wpływ informacje podane według stanu na 30 września 2018 roku do baz danych oświatowych, funkcjonujących w ramach systemu informacji oświatowej (SIO), prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe na podstawie art. 108 ust. 5-8 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Algorytm podziału subwencji w roku 2019 określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019. Zgodnie z rozporządzeniem jednostkom prowadzącym lub dotującym szkoły przysługiwała na tzw. ucznia przeliczeniowego wykazanego w SIO, kwota bazowa części oświatowej według standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększającej finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

W oparciu o w/w rozporządzenie oraz dane wykazane w SIO Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowało dla jednostek samorządu terytorialnego metryczkę subwencji oświatowej wraz z załącznikiem, w której została podana kwota części oświatowej subwencji ogólnej przysługująca danej jednostce oraz sposób jej wyliczenia.

Metryczka subwencji oświatowej na 2019 rok zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Powiat Konecki opracowana na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2018 roku:

- Finansowy standard A podziału subwencji

5568,5657

- Wskaźnik korygujący Di

1,0232292436

Lp.	Kategoria uczniów	Waga	Uczniowie ilość	Waga	Uczniowie przelicz.	Razem kwota
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	Sa	2 510,6797	1	2 569,000890353	14 305 650,24
2	Ucz. niepublicznych szk. polic.-dor. zao.	Sg	693	0,06	42,545871949	236 919,48
3	Ucz. niepublicznych LO-dor. zao.	Sh	349	0,1	35,710700602	198 857,38
4	Ucz. pub. L.O. dla dor. i szk. Polic dla dor. zaocz.	Si	131	0,33	44,234200201	246 321,05
5	Ucz. niepub. szk. polic. dla dzieci i młodz.	Sl	101	0,45	46,505769122	258 970,43
Razem zadania szkolne SOA			3 874,6797	X	2 737,997432227	15 246 718,59
6	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tyś. m.	P1	65	0,4	26,603960334	148 145,90
7	Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tyś. m.	P2	16,3339	0,27	4,512597518	25 128,70
8	Ucz. niepełnosprawni, niedostosowani	P4	59	1,4	84,518735521	470 648,13
9	Ucz. niepełnosprawni	P6	51	3,6	187,864889125	1 046 137,98
10	Ucz. niepełnosprawni	P7	49	9,5	476,313212896	2 652 381,42
11	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych	P9	2742,2508	0,082	230,087999371	1 281 260,14
12	Ucz. LO	P10	961,095	0,12	118,010461185	657 149,01
13	Absolwenci LO dla dor., szk. polic., kkz	P11	55	0,165	9,285805386	51 708,62

14	Ucz. szk. polic., kolegów, szk. przysposabia.	P12	179,7972	0,23	42,313963180	235 628,08
15	Ucz. szk. zawodowych - grupa B	P14	121,3822	0,35	43,470635842	242 069,09
16	Ucz. szk. zawodowych - grupa C	P15	611,2568	0,29	181,382191602	1 010 038,65
17	Ucz. szk. zawodowych - grupa D	P16	464,5586	0,23	109,330487324	608 814,00
18	Ucz. zawody admin i bezpiecz. pracy	P17	616	0,1	63,030921406	350 991,83
19	Ucz. ZSZ i BS I st. młodociani pracownicy	P18	241,256	0,08	19,748815552	109 972,58
20	Ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody bez mł.	P19	146,7498	0,2	30,031737370	167 233,70
21	Ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody młodoc.	P20	11,38	0,08	0,931547903	5 187,39
22	Ucz. kształcący się w zawodach medycznych	P28	101	0,85	87,844230563	489 166,37
23	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczenia	P35	10,63	1	10,876926859	60 568,88
24	Ucz. klas dwujęzycznych	P39	55	0,17	9,567193428	53 275,55
25	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	16,3339	0,04	0,668532966	3 722,77
26	Ucz. klas I, II i III SP dla dzieci i młodzieży	P43	17	0,065	1,130668314	6 296,20
27	Ucz. – dodatkowa nauka j. polskiego	P44	1	1,5	1,534843865	8 546,88
28	Ucz. szkół ponadpodsz./ponadgim. dla dzieci i mł.	P47	2118	0,012	26,006394455	144 818,32
Razem zadania szkolne SOB			X	X	1 765,066751965	9 828 890,17
29	Wychowankowie w internatach i bursach	P52	25,53	1,5	39,184563884	218 201,82
30	Wych. SOSW/SOW/MOS	P56	40	6,5	266,039603336	1 481 459,01
31	Wych. MOW niedoprowadzeni	P57	1	5	5,116146218	28 489,60
32	Wych. MOW	P58	19	10	194,413556284	1 082 604,66
33	Zadania pozaszkolne powiatowe	P68	9910,0696	0,034	344,769282708	1 919 870,40
Razem zadania pozaszkolne SOC			X	X	4 989,665855907	4 730 625,49
RAZEM (SOA+SOB+SOC)			X	X	X	29.806.234,00

Z Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej przyznana Powiatowi Koneckiemu wynosiła 29.806.234,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Finansów pismem z 13.09.2019 r. nr ST5.4750.8.2019.p poinformował o zwiększeniu Powiatowi Koneckiemu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 550.919,00 zł, która wyliczona została z uwzględnieniem standardu A w wysokości 122,2092 zł.

W związku z powyższym Powiat Konecki w 2019 roku otrzymał łącznie kwotę 30.357.153,00 zł części oświatowej subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego 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.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek bankowy jednostki w następujących dniach i kwotach:

- 20.12.2018 r.	w kwocie	2.222.021,00 zł,
- 23.01.2019 r.	w kwocie	2.222.021,00 zł,
- 21.02.2019 r.	w kwocie	4.727.106,00 zł,
- 21.03.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
- 23.04.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
- 22.05.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
- 24.06.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
- 23.07.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
- 21.08.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
- 17.09.2019 r.	w kwocie	275.460,00 zł – zwiększenie,
- 23.09.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
- 23.10.2019 r.	w kwocie	2.292.787,00 zł,
	w kwocie	137.730,00 zł – zwiększenie,
- 21.11.2019 r.	w kwocie	2.292.790,00 zł,
	w kwocie	137.729,00 zł – zwiększenie,
Razem		30.357.153,00 zł.

Wpływ subwencji oświatowej 20.12.2018 r. na styczeń następnego roku w kwocie 2.222.021,00 zł ujęto prawidłowo na kontach księgi głównej budżetu: Wn 133 „Rachunek bieżący budżetu”, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Przeksięgowania na konto 901 „Dochody budżetu” dokonano pod datą 01.01.2019 r., zgodnie z ustawą o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2019 r. subwencja została wykazana w paragrafie 75801 w kolumnie dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w kwocie 30.419.428,00 zł (30.357.153,00 zł + 62.275,00 zł rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej) oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 30.833.101,00 zł (30.419.428,00 zł- 2.222.021,00 zł +2.635.694,00 zł), co było zgodne § 3 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdania sprawozdań budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109), zgodnie z którym dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, a wykazane w niej kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazywanymi przez Ministra Finansów, a w kolumnie „Dochody otrzymane” ujmuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

Zgodnie z Kalkulacją kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2019 rok, Powiat Konecki otrzymał 6.343.834,00 zł.

Powiat Konecki wykazał w Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki w rozdziałach:

- 80102 Szkoły podstawowe specjalne	w kwocie	2.354.913,49 zł,
- 80111 Gimnazja specjalne	w kwocie	359.186,34 zł,
- 80134 Szkoły zawodowe specjalne	w kwocie	1.339.187,10 zł,
-80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach	w kwocie	404.763,02 zł,
- 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	w kwocie	2.467.815,91 zł,
- 85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	w kwocie	1.393.614,31 zł,
Razem		8.319.480,17 zł.

Wydatki wymienione w w/w rozdziałach związane są z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży i przewyższają kwotę wynikającą z kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Podstawę do określenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane gromadzone w Systemie Informacji Oświatowej. Instytucjami zasilającymi System w dane są szkoły i placówki oświatowe. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych dotyczące szkoły lub placówki oświatowej, uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów, nauczycieli, wychowawców i innych pracowników. Zbiory te są przekazywane do jednostek samorządu terytorialnego do obowiązków, których należy między innymi ich sprawdzenie oraz scalenie przed przekazaniem do kuratorium oświaty.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest część oświatowa subwencji ogólnej.

W toku audytu badaniem objęto dane z baz danych stanowiących podstawę do ustalenia dla Powiatu Koneckiego wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok według stanu na 30 września 2018 roku w:

- n/w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Konecki:

1. I Liceum Ogólnokształcące im. Komisji Edukacji Narodowej w Końskich,
2. II Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Końskich,
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Końskich, w skład którego wchodziły:
 - a) Technikum Nr 1 w Końskich,
 - b) Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 1 w Końskich,
 - c) Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia Nr 1 w Końskich,
4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Końskich, w skład którego wchodziły:
 - a) Technikum Nr 2 im. gen. Antoniego Piwowarczyka w Końskich,
 - b) Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2 im. gen. Antoniego Piwowarczyka w Końskich,
 - c) Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia Nr 2 w Końskich,
5. Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 3 w Końskich, w skład którego wchodziło Technikum Nr 3 w Końskich,
6. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Stąporkowie, w skład którego wchodziły:

- a) Liceum Ogólnokształcące w Stąporkowie,
 - b) Technikum w Stąporkowie.
7. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Baryczy, w skład którego wchodziły:
- a) Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów w Baryczy,
 - b) Oddziały gimnazjum przy Publicznej Szkole Podstawowej Specjalnej im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów w Baryczy,
 - c) Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów w Baryczy,
 - d) Branżowa Szkoła Specjalnej I Stopnia im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów w Baryczy,
 - e) Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole Specjalnej I Stopnia im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów w Baryczy.
8. Bursa Szkolna w Końskich.

- n/w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez:

9. Fundację EDU Sensacja (NIP: 6572919397):
- a) Młodzieżowy Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Józwikowie, w skład którego wchodziły:
 - Specjalna Szkoła Podstawowa w Józwikowie,
 - Oddziały gimnazjum przy Specjalnej Szkole Podstawowej w Józwikowie,
 - Specjalna Branżowa Szkoła I Stopnia w Józwikowie,
10. Centrum Kształcenia Ustawicznego „PATRONUS” Piotr Pająk (NIP: 6572827494):
- a) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Radoszycach,
 - b) Szkoła Policealna dla Dorosłych w Radoszycach,
11. Magdalenę Zaborowską-Szarpak Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT” (NIP: 6581367419):
- a) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT” w Końskich,
 - b) Policealne Studium Zawodowe dla Dorosłych w Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT” w Końskich,
 - c) Policealne Studium Zawodowe dla Młodzieży w Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT” w Końskich,
12. Michała Stanisławskiego Centrum Edukacyjno-Usługowe NOVUM (NIP: 6581866890):
- a) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Novum w Końskich,
 - b) Szkoła Policealna dla Dorosłych Novum w Końskich.
13. Centrum Kształcenia Ustawicznego PROFESJA Sp. z o. o. (NIP: 9591954456):
- a) Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Stąporkowie,
 - b) Prywatna Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Stąporkowie.
14. Świętokrzyskie Centrum Kształcenia „UNIWEREK” Grażyna Obara (NIP: 6571015239):
- a) Branżowa Szkoła I Stopnia Uniwererek w Końskich,
 - b) Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia Uniwererek w Końskich.
15. Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach (NIP: 6570008869):
- a) Niepubliczne Technikum Zawodowe w Końskich.

W szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne oraz osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego przeprowadzono audyt na podstawie odrębnych upoważnień do przeprowadzenia audytu w zakresie prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość otrzymanej przez Powiat Konecki części oświatowej subwencji ogólnej w 2019 roku.

Na podstawie art. 177 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o KAS, adnotacją Nr 2601-ICE.520.21.2023.12, włączono do akt przedmiotowej sprawy Sprawozdania z tych audytów.

Ponadto Sprawozdania z audytów przeprowadzonych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne oraz osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego przekazano do Powiatu Koneckiego na podstawie art. 97a ust. 4 ustawy o KAS w dniu 08.05.2023 r. pismem znak: 2601-ICE.520.21.2023.13 jako organowi sprawującemu nadzór nad działalnością audytowanych.

Audytem nie objęto baz danych przekazywanych przez szkoły i placówki oświatowe zlikwidowane na dzień prowadzenia audytu tj.:

- Prywatne Zaoczne Liceum Ogólnokształcące AWANS dla Dorosłych w Końskich (REGON:260645126) - zakończyło działalność 01.04.2021 r.,
- Policealna Szkoła Zawodowa AWANS-MED dla Młodzieży w Końskich (REGON:260647119) - zakończyła działalność 01.03.2023 r.,
- Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych AWANS w Końskich (REGON:260646663) - zakończyła działalność 01.03.2023 r.,
- Niepubliczna Branżowa Szkoła I Stopnia w Końskich (REGON:260643601) - zakończyła działalność 01.03.2023 r.,
- Niepubliczna Branżowa Szkoła I Stopnia AWANS w Końskich (REGON:260650251) - zakończyła działalność 01.03.2023 r.

Audytem objęto księgi uczniów i wychowanków, dzienniki lekcyjne i dzienniki zajęć wychowawczych, wykazy z OKE w Łodzi oraz dokumentację upoważniającą do wykazania uczniów w SIO w części dotyczącej kształcenia specjalnego tj. orzeczenia i opinie.

Ad1/ I Liceum Ogólnokształcące im. Komisji Edukacji Narodowej w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, Szkoła wykazała:

- 384 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 1 ucznia przypisanego do wagi P6 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 3 uczniów przypisanych do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 384 uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży,
- 2,85 uczniów przypisanych do wagi P35 dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu)

podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego),

- 384 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 384 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiające realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 9 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P10, P33, P67, P68, P69 liczbę uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,07 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
384	384	384	384	-

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu okazano 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia wydano dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej/ponadpodstawowej, w tym 1 z uwagi na słabe widzenie ucznia, 2 z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera, 1 z uwagi na niepełnosprawności sprzężone.

Okazano do audytu dokumentację na podstawie której wykazano uczniów objętych nauczaniem indywidualnym:

1) Orzeczenie nr 62/17/18 o potrzebie indywidualnego nauczania z 02.03.2018 r. wydane na okres 2 miesięcy, z uwagi na stan zdrowia uniemożliwiający uczęszczanie uczennicy do szkoły.

- Pismo Starosty Powiatowego znak: PS.4352.5.2018 z 12.03.2018 r. o przydzieleniu uczennicy nauczania indywidualnego od 12.03.2018 r. do 11.05.2018 r.

2) Orzeczenie nr 36/17/18 o potrzebie indywidualnego nauczania z 26.10.2017 r. wydane do 15.01.2018 r., z uwagi na stan zdrowia znacznie utrudniający uczennicy uczęszczanie do szkoły.

- Pismo Starosty Powiatowego o przydzieleniu uczennicy nauczania indywidualnego od 06.11.2017 r. do 15.01.2018 r.

- Orzeczenie nr 46/17/18 o potrzebie indywidualnego nauczania z 17.01.2018 r. wydane do końca roku szkolnego, z uwagi na stan zdrowia utrudniający uczęszczanie uczennicy do szkoły.

- Pismo Starosty Powiatowego znak: PS.4352.3.2018 z 24.01.2018 r. o przydzieleniu uczennicy nauczania indywidualnego od 29.01.2018 r. do 22.06.2018 r.

- Dziennik indywidualnego nauczania, z którego wynika, że indywidualne nauczanie prowadzono od 06.11.2018 r. do końca roku szkolnego.
- 3) Orzeczenie nr 44/17/18 o potrzebie indywidualnego nauczania z 03.01.2018 r. wydane do końca roku szkolnego, z uwagi na stan zdrowia utrudniający uczennicy uczęszczanie do szkoły.
- Pismo Starosty Powiatowego znak: PS.4352.2.2018 z 15.01.2018 r. o przydzieleniu uczennicy nauczania indywidualnego od 22.01.2018 r. do 22.06.2018 r.
- Dziennik indywidualnego nauczania, z którego wynika, że indywidualne nauczanie prowadzono od 22.01.2018 r. do końca roku szkolnego.
- 4) Orzeczenie nr 42/17/18 o potrzebie indywidualnego nauczania z 27.12.2017 r. wydane do końca roku szkolnego, z uwagi na stan zdrowia utrudniający uczennicy uczęszczanie do szkoły.
- Pismo Starosty Powiatowego znak: PS.4352.1.2018 z 09.01.2018 r. o przydzieleniu uczennicy nauczania indywidualnego od 15.01.2018 r. do 22.06.2018 r.
- 5) Orzeczenie nr 32/17/18 o potrzebie indywidualnego nauczania z 19.10.2017 r. wydane do końca roku szkolnego, z uwagi na stan zdrowia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły.
- Pismo Starosty Powiatowego znak: PS.4352.32.2017 z 31.10.2018 r. o przydzieleniu uczennicy nauczania indywidualnego od 06.11.2017 r. do 22.06.2018 r.

Wyliczenie sumy średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. na podstawie przedłożonych dokumentów:

x	Orzeczenie 62/17/18	Orzeczenie 36/17/18 46/17/18	Orzeczenie 44/17/18	Orzeczenie 42/17/18	Orzeczenie 32/17/18	Suma
Od- do	12.03.2018- 11.05.2018	06.11.2018- 15.01.2018 29.01.2018- 22.06.2018	22.01.2018- 22.06.2018	15.01.2018- 22.06.2018	06.11.2018- 22.06.2018	
IX	0	0	0	0	0	0
X	0	0	0	0	0	0
XI	0	0,90	0	0	0,90	1,8
XII	0	1	0	0	1	2
I	0	0,59	0,36	0,59	1	2,54
II	0	1	1	1	1	4
III	0,65	1	1	1	1	4,65
IV	1	1	1	1	1	5
V	0,28	1	1	1	1	4,28
VI	0	1	1	1	1	4
Suma						28,27

Suma średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem wynosiła 2,83.

Zawyżono wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P35 przewidzianej dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego) – o **0,02 ucznia**.

Wyjaśniono w trakcie audytu, że rozbieżność prawdopodobnie wynikała z tego iż w SIO dla uczennicy z orzeczeniem nr 44/17/18 przyjęto jako datę rozpoczęcia indywidualnego nauczania datę wydania decyzji tj. 15.01.2018 r. zamiast daty rozpoczęcia zajęć 22.01.2018 r.

Ad 2/ II Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 393 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 1 ucznia przypisanego do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 393 uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży,
- 3,18 uczniów przypisanych do wagi P35 dla uczniów przewidzianej dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania),
- 55 uczniów przypisanych do wagi P39 dla uczniów oddziałów dwujęzycznych,
- 393 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),
- 393 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 9 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P10, P33, P67, P68, P69 liczbę uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,07 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
393	393	393	393	-

Zgodnie z art. 4 pkt 4 ustawy Prawo oświatowe przez oddział dwujęzyczny– należy rozumieć oddział szkolny, w którym nauczanie jest prowadzone w dwóch językach: polskim oraz obcym nowożytnym będącym drugim językiem nauczania, przy czym prowadzone w dwóch językach są co najmniej dwa zajęcia edukacyjne, z wyjątkiem zajęć obejmujących język polski, część historii dotyczącą historii Polski i część geografii dotyczącą geografii Polski, w tym co najmniej jedno zajęcia edukacyjne wybrane spośród zajęć obejmujących: biologię, chemię, fizykę, część

geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej lub matematykę.

W szkole były dwa oddziały dwujęzyczne:

- klasa 2C (21 uczniów), w której prowadzono zajęcia w języku angielskim z przedmiotu: Historia i Wiedza o społeczeństwie.

- klasa 1C (34 uczniów), w której prowadzono zajęcia w języku angielskim z przedmiotu: Wiedza o społeczeństwie i Wiedza o kulturze.

W trakcie audytu wyjaśniono, że historię rozszerzoną w języku angielskim prowadzono od klasy II. Wskazano na zapis z Ramowego Planu Nauczania dla Liceum Ogólnokształcącego, zgodnie z którym przedmioty w zakresie rozszerzonym, w tym m. in. historia są realizowane po uprzednim zrealizowaniu tych przedmiotów w zakresie podstawowym.

Zakres podstawowy zrealizowano w wymiarze 60 godz. w I klasie, więc rozszerzenie wprowadzono dopiero od klasy II.

Powyższe nie zmienia faktu, że na dzień 30.09.2018 r. klasa 1C nie spełniała warunku określonego dla oddziału dwujęzycznego w art. 4 pkt 4 ustawy Prawo oświatowe, tj. nie prowadzono zajęć edukacyjnych w języku obcym nowożytnym obejmujących jeden z n/w przedmiotów: biologię, chemię, fizykę, część geografii odnoszącą się do geografii ogólnej, część historii odnoszącą się do historii powszechnej lub matematykę.

Zawyżono wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P39 przewidzianej dla uczniów oddziałów dwujęzycznych –o **34 uczniów**.

Okazano do audytu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 113/17/18 z 20.06.2018 r. wydane dla ucznia audytowanej szkoły na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej/ ponadpodstawowej ze względu na autyzm, w tym zespół Aspergera.

Okazano do audytu dokumentację na podstawie której wykazano uczniów objętych nauczaniem indywidualnym tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i decyzje w sprawie organizacji indywidualnego nauczania. Przedstawiono wyliczenie sumy średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. wg szkoły:

M-c	Orzeczenie 107/17/18	Orzeczenie 125/16/17	Orzeczenie 214/16/17	Orzeczenie 22/17/18	Orzeczenie 51/17/18	Orzeczenie 61/17/18	Orzeczenie 77/17/18
IX	1	0,95	0,95	0	0	0	0
X	0,5	1	1	0,55	0	0	0
XI	0	1	1	1	0	0	0
XII	0	1	1	1	0	0	0
I	0	1	1	1	0	0	0
II	0	1	1	1	0,15	0	0
III	0	1	1	1	1	0,68	0
IV	0	0,95	0,95	1	1	1	0
V	0	0	0	1	1	1	0,81
VI	0	0	0	0,76	1	0,76	0,76
Σ	1,5	7,9	7,9	8,31	4,15	3,44	1,57
Dzielone przez 10							
X	0,15	0,79	0,79	0,83	0,42	0,34	0,16

Szkoła popełniła błąd rachunkowy, sumując wyniki ilorazu dni w których uczeń był objęty nauczaniem indywidualnym w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu (0,15+0,79+0,79+0,83+0,42+0,34+0,16) otrzymano wynik 3,18 zamiast 3,48.

Zanizono wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej liczbę uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poprzednim roku szkolnym.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jeśli w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzania wynika z odrębnych przepisów, zostały podane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej- jednostce nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

Ad 3/Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Końskich:

a/ Technikum Nr 1 w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 385 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci

i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,

- 1 ucznia przypisanego do wagi P6 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 385 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),

- 93 uczniów przypisanych do wagi P14 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonej przy branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 22 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. technik pojazdów samochodowych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 228 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonej przy branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 w/w rozporządzenia, tj. technik architektury krajobrazu, technik elektryk, technik informatyk (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 64 uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24 w/w rozporządzenia, tj. zawody nie wymienione w ust. 21-23 (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 53 uczniów przypisanych do wagi P19 dla uczniów klas I branżowych szkół I stopnia i techników oraz semestrów I i II szkół policealnych, objętych kształceniem zawodowym w zawodach, o których mowa w ust. 25 w/w rozporządzenia tj. technik elektryk i technik informatyk (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P20),

- 385 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 385 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu

głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P19, P28, P41, P67, P68, P69 liczbę uczniów techników, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 10,94 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
385	385	385	385	-

Szkoła kształciła w zawodzie:

- technik architektury krajobrazu 70 uczniów,
- technik informatyk 101 uczniów, w tym 32 w klasie I,
- technik pojazdów samochodowych 93 uczniów,
- technik elektryk 57 uczniów, w tym 21 w klasie I,
- technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej 64 uczniów.

Okazano do audytu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przed 30.09.2018 r. dla ucznia audytowanej szkoły na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej z uwagi na słabe słyszenie.

b/ Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 1 w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 22 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 22 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),
- 22 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. mechanik pojazdów samochodowych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 22 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 22 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiającą realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 11 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P18, P19, P20, P21, P67, P68, P69 liczbę uczniów branżowych szkół I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,80 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
22	19	22	22	-

W szkole kształcono na kierunku mechanik pojazdów samochodowych.

Dzienniki prowadzono w wersji elektronicznej. W dziennikach nie wpisanych było 3 uczniów, którzy byli wpisani do księgi uczniów tj.

- uczeń z poz. 25 wpisany do księgi uczniów 01.09.2018 r., opuścił szkołę 30.10.2018 r.
- uczeń z poz. 26 wpisany do księgi uczniów 01.09.2018 r., brak daty opuszczenia szkoły,
- uczeń z poz. 27 wpisany do księgi uczniów 01.09.2018 r., brak daty opuszczenia szkoły.

W trakcie audytu, złożono ustne wyjaśnienia, że w/w uczniowie nie zdali do III klasy Zasadniczej Szkoły Zawodowej w roku szkolnym 2017/2018 i w związku z tym 26.06.2018 r. złożyli do Dyrektora Zespołu podania o powtarzanie II klasy w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 1 w Końskich w roku szkolnym 2018/2019 i dlatego wpisano ich do księgi uczniów.

Uczniowie Ci nie uczestniczyli w żadnych zajęciach lekcyjnych przeprowadzonych w roku szkolnym 2018/2019, dlatego nie wpisano ich do dziennika. Dwóch z nich do dnia dzisiejszego nie odebrało dokumentów ze szkoły. Przedłożono do audytu w/w podania z 26.06.2018 r.

c/ Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia Nr 1 w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 16 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 16 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),

- 16 uczniów przypisanych do wagi P14 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 22 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. elektromechanik pojazdów samochodowych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 16 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),
- 16 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 11 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P18, P19, P20, P21, P67, P68, P69 liczbę uczniów branżowych szkół I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,80 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
16	16	16	16	-

W szkole kształcono na kierunku elektromechanik pojazdów samochodowych.

Ad 4/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Końskich:

a/ Technikum Nr 2 im. gen. Antoniego Piwowarczyka w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 9 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 9 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),
- 9 uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu

terytorialnego w roku 2019, tj. techniku usług fryzjerskich (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 9 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 9 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P19, P28, P41, P67, P68, P69 liczbę uczniów techników, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 10,94 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
9	9	9	9	-

Szkoła kształciła w zawodzie technik usług fryzjerskich.

b/ Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2 im. gen. Antoniego Piwowarczyka w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 127 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,

- 3 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 1 ucznia przypisanego do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 127 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół

- artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),
- 3 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. kucharz, mechanik pojazdów samochodowych, monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie, ślusarz (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
 - 8 uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. w zawodach nie wymienionych w ust. 21-23 rozporządzenia (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
 - 116 uczniów przypisanych do wagi P18 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy,
 - 6 uczniów przypisanych do wagi P20 dla uczniów klas I branżowych szkół I stopnia, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, objętych kształceniem zawodowym w zawodach o których mowa w ust. 25 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. elektryk, murarz, ślusarz,
 - 127 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),
 - 127 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 11 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P18, P19, P20, P21, P67, P68, P69 liczbę uczniów branżowych szkół I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,80 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)

127	127	127	127	-
-----	-----	-----	-----	---

W szkole kształcono na kierunkach:

- kucharz	12 uczniów,
- mechanik pojazdów samochodowych	27 uczniów,
- elektromechanik pojazdów samochodowych	11 uczniów,
- monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie	12 uczniów,
- monter instalacji sieci i urządzeń sanitarnych	1 uczeń,
- murarz – tynkarz	1 uczeń,
- elektryk	8 uczniów,
- ślusarz	4 uczniów,
- elektromechanik	2 uczniów,
- cukiernik	1 uczeń,
- stolarz	1 uczeń,
- lakiernik	2 uczniów,
- fryzjer	33 uczniów,
- sprzedawca	11 uczniów,
- piekarz	1 uczeń.

Do audytu okazano 113 aktualnych umów o pracę w celu przygotowania zawodowego zawartych między uczniami szkoły, a pracodawcami lub świadectw pracy z których wynika, że na dzień 30.09.2018 r. uczniowie byli zatrudnieni w ramach praktycznej nauki zawodu.

W SIO wykazano również jako młodocianych pracowników n/w uczniów:

- K. Kozuch – uczeń przyjęty do klasy I dnia 01.09.2018 r., doręczył zaświadczenie, że będzie przyjęty na praktyczną naukę zawodu, jednak nie dostarczył umowy o pracę i zrezygnował z nauki 04.10.2018 r.
- R. Wolski – uczeń przyjęty do klasy I w 2017 roku w zawodzie monter sieci i instalacji sanitarnych, nie promowany do klasy II, 01.09.2018 r. zadeklarował, że będzie powtarzał I klasę w zawodzie mechanik pojazdów samochodowych, jednak nie chodził do szkoły i nie dostarczył umowy o pracę, skreślono go z listy uczniów 04.02.2019 r.
- P. Hajduk – uczeń przyjęty do szkoły 28.09.2018 r., umowę w celu przygotowania zawodowego zawarł 01.10.2018 r.

W/w uczniowie na dzień 30.09.2018 r. nie byli młodocianymi pracownikami.

Zawyżono wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P18 przewidzianej dla młodocianych pracowników o **3,414 uczniów**.

W SIO w wadze P15 wykazano n/w uczniów oddelegowanych przez szkołę na praktyczną naukę zawodu:

- D. Grzeszczuk na kierunku mechanik pojazdów samochodowych,
- K. Kołba na kierunku elektromechanik pojazdów samochodowych,
- C. Jach na kierunku kucharz.

Waga P15 obejmuje uczniów kształcących się na kierunkach wymienionych w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019. Wśród nich nie ma kierunku elektromechanik pojazdów samochodowych.

Zawyżono wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P15 o **1,138 ucznia**.

W SIO w wadze P16 wykazano 8 uczniów kształcących się na kierunku fryzjer odbywających praktyczną naukę zawodu w pracowni szkolnej.

W SIO w wadze P20 wykazano 6 uczniów klas I, objętych kształceniem zawodowym w zawodach o których mowa w ust. 25 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, w tym elektryk, murarz- tynkarz, ślusarz.

Z dzienników lekcyjnych wynika, że na w/w kierunkach w I klasach kształciło się łącznie 7 uczniów (w zawodzie elektryk 3 uczniów, w zawodzie murarz-tynkarz 1 uczeń, w zawodzie ślusarz 3 uczniów). Zaniżono wykazaną liczbę uczniów w wadze P20 o 1,138 ucznia.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jeśli w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzania wynika z odrębnych przepisów, zostały podane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej- jednostce nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej/ponadpodstawowej, w tym 3 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia i 1 z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera.

c/ Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia Nr 2 im. gen. Antoniego Piwowarczyka w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 40 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 2 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 40 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),
- 1 ucznia przypisanego do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. mechanik pojazdów samochodowych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 39 uczniów przypisanych do wagi P18 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy,
- 40 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 40 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiającą realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 11 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P18, P19, P20, P21, P67, P68, P69 liczbę uczniów branżowych szkół I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,80 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
40	40	40	40	-

W szkole kształcono na kierunkach:

- lakiernik	1 uczeń,
- fryzjer	5 uczniów,
- elektryk	3 uczniów,
- mechanik pojazdów samochodowych	6 uczniów,
- stolarz	2 uczniów,
- monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych	6 uczniów,
- monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie	5 uczniów,
- sprzedawca	5 uczniów,
- murarz tynkarz	1 uczeń,
- kucharz	6 uczniów.

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej/ponadpodstawowej z uwagi na niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia.

Do audytu okazano 39 aktualnych umów o pracę w celu przygotowania zawodowego zawartych między uczniami szkoły, a pracodawcami.

Ad 5/ Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 3 w Końskich:

a/ Technikum Nr 3 w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 404 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci

i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,

- 1 ucznia przypisanego do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 3 uczniów przypisanych do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 404 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych II stopnia),

- 209 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. technik informatyk i technik żywienia i usług gastronomicznych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 195 uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. zawody nie wymienione w ust. 21-23 (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 34 uczniów przypisanych do wagi P19 dla uczniów klas I branżowych szkół I stopnia i techników oraz semestrów I i II szkół policealnych, objętych kształceniem zawodowym w zawodach o których mowa w ust. 25 w/w rozporządzenia tj. technik informatyk (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P20),

- 1 ucznia przypisanego do wagi P35 dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania),

- 404 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 404 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P19, P28, P41, P67, P68, P69 liczbę uczniów techników, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 10,94 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
404	404	404	404	-

W szkole kształcono na kierunkach:

- technik ekonomista 109 uczniów,
- technik informatyk 121 uczniów, w tym 34 w klasie I,
- technik obsługi turystycznej 19 uczniów,
- technik żywienia i usług gastronomicznych 88 uczniów,
- technik hotelarstwa 44 uczniów,
- technik handlowiec 12 uczniów,
- technik teleinformatyk 11 uczniów.

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej/ponadpodstawowej, w tym 3 z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera, 1 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną lekkiego stopnia.

Okazano do audytu dokumentację na podstawie której wykazano uczniów objętych nauczaniem indywidualnym tj. Orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania wydane dla ucznia szkoły, decyzję Starosty o przydzieleniu uczniowi nauczania indywidualnego oraz dziennik indywidualnego nauczania, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad 6/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Stanisława Staszica w Stąporkowie:

a/ Liceum Ogólnokształcące w Stąporkowie:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 73 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 3 uczniów przypisanych do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 73 uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży,
- 3,60 uczniów przypisanych do wagi P35 dla uczniów przewidzianej dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania),
- 1 ucznia przypisanego do wagi P44 dla uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy Prawo oświatowe,
- 73 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),
- 73 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 9 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P10, P33, P67, P68, P69 liczbę uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,07 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
73	73	73	73	-

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej/ponadpodstawowej z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera.

Okazano do audytu dokumentację na podstawie której wykazano uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, w tym 6 orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego, decyzje Starosty o przyznaniu nauczania indywidualnego oraz dzienniki zajęć indywidualnych. Prawidłowo wyliczono liczbę uczniów objętych nauczaniem indywidualnym w poprzednim roku szkolnym.

Okazano do audytu dokumentację na podstawie której wykazano ucznia korzystającego z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego, w tym: wniosek rodzica wraz z opinią wychowawcy klasy i nauczyciela języka polskiego w sprawie organizacji dodatkowych zajęć

z języka polskiego, zgodę Starosty na przydzielenie dodatkowych godzin zajęć z języka polskiego dla uczennicy szkoły oraz dziennik dodatkowych zajęć z języka polskiego.

b/ Technikum w Stąporkowie:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Technikum wykazało:

- 129 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci

i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,

- 1 ucznia przypisanego do wagi P6 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 1 ucznia przypisanego do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

- 129 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia),

- 55 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. technik informatyk (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 74 uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. zawody nie wymienione w ust. 21-23 (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),

- 10 uczniów przypisanych do wagi P19 dla uczniów klas I branżowych szkół I stopni i techników oraz semestrów I i II szkół policealnych, objętych kształceniem zawodowym w zawodach o których mowa w ust. 25 w/w rozporządzenia tj. technik informatyk (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P20),

- 129 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 129 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P19, P28, P41, P67, P68, P69 liczbę uczniów techników, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 10,94 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
129	129	129	129	-

W szkole kształcono na kierunkach:

- technik informatyk 55 uczniów, w tym 10 w I klasie,
- technik handlowiec 34 uczniów,
- technik logistyk 40 uczniów.

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, w tym 1 z uwagi na autyzm i 1 z uwagi na słabe słyszenie.

Ad 7/ Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Baryczy:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Ośrodek wykazał:

- 40 wychowanków przypisanych do wagi P56 dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych i specjalnych ośrodków wychowawczych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) oraz wychowanków młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników wychowawczych i księgi wychowanków:

SIO	Dzienniki wychowawcze	Księga wychowanków	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
40	40	40	40	-

Wszyscy wychowankowie byli jednocześnie uczniami szkół wchodzących w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego oraz posiadali aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

a/ Publiczna Szkoła Podstawowa Specjalna im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 61 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym, a także dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, z wyłączeniem uczniów spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe,
- 61 uczniów przypisanych do wagi P1 dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców,
- 17 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 19 uczniów przypisanych do wagi P6 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 25 uczniów przypisanych do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 17 uczniów przypisanych do wagi P43 dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży,
- 61 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Z zestawienia zbiorczego (spis na 30 września 2018 roku) z Systemu Informacji Oświatowej wynika, że Szkoła wykazała ogółem 52 uczniów szkoły oraz 9 dzieci z zespołu rewalidacyjno-wychowawczego.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
-----	--------------------	----------------	---------------------	---------------------

52	52	52	52	-
----	----	----	----	---

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 52 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia szkoły podstawowej, w tym:

- 17 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim dziecka,
- 19 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 16 z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną.

Ponadto do audytu przedłożono 9 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na okres do 5 lat, z uwagi na niepełnosprawność umysłową w stopniu głębokim.

Do audytu przedłożono dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, z których wynika, że 8 dzieci uczęszczało na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Uczennica wpisana do księgi uczniów pod poz. 149, wpisana również do dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych „Gr. C” do marca 2019 roku nie brała udziału w żadnych zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Wyjaśnień do audytu udzielił Dyrektor Ośrodka, wynika z nich, że dziecko było chore i z różnych przyczyn nie mogło brać udziału w zajęciach. Na potwierdzenie przedłożono kartę informacyjną ze szpitala z 30.08.2018 r., wniosek o organizację indywidualnego nauczania z 25.03.2019 r., orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania z 13.03.2019 r.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.) jeśli osoba z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim posiadająca orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, spełniająca obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w formie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych nie uczestniczy w tych zajęciach w danym roku szkolnym z powodu zwolnienia lekarskiego, to osoba taka nie powinna być wykazywana w SIO. Z wyjaśnień wynika, że choroba uniemożliwiła uczennicy uczestniczenie w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Zawyżono wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi:

- Sa przewidzianej dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – **o 1 dziecko**,
- P1 przewidzianej dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców – **o 1 ucznia**,
- P7 przewidzianej dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych – **o 1 dziecko**,
- P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiającą realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i

młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst – o 1 dziecko.

b/ Oddziały gimnazjum przy Publicznej Szkole Podstawowej Specjalnej im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 17 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 17 uczniów przypisanych do wagi P2 dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców,
- 5 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 9 uczniów przypisanych do wagi P6 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 3 uczniów przypisanych do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 17 uczniów przypisanych do wagi P40 dla uczniów dotychczasowych gimnazjów,
- 17 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 13 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sb, Sc, Sd, Se, Sf, P2, P40, P67, P68, P69 liczbę uczniów dotychczasowych gimnazjów (z wyłączeniem dotychczasowych gimnazjów wchodzących w skład młodzieżowych ośrodków wychowawczych i młodzieżowych ośrodków socjoterapii), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zmniejsza się o 33,33 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
17	17	17	17	-

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 17 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w gimnazjum, w tym:

- 5 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim dziecka,
- 9 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym dziecka,
- 3 z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną u dziecka.

c/ Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 27 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 18 uczniów przypisanych do wagi P6 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 9 uczniów przypisanych do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 27 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 27 uczniów przypisanych do wagi P12 dla uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy oraz uczniów szkół policealnych (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P17, P28, P41),
- 27 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 12 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P12, P67, P68, P69 liczbę uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy, ustaloną na podstawie danych

systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 10,36 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
27	27	27	27	-

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 27 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w szkole ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej, w tym 18 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym, 9 z uwagi na niepełnosprawności sprzężone.

d/ Branżowa Szkoła Specjalna I Stopnia im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów :

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 5 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 4 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 1 ucznia przypisanego do wagi P7 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 5 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 5 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust.23 w/w rozporządzenia tj. kucharz (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 5 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 11 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P18, P19, P20, P21, P67, P68, P69 liczbę uczniów branżowych szkół I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,80 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
5	5	5	5	-

W szkole kształcono na kierunku: kucharz.

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 5 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w szkole ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej, w tym 4 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim, 1 z uwagi na niepełnosprawności sprzężone.

e/ Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole Specjalnej I Stopnia im. Zdzisławy i Stanisława Bytnarów :

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 5 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 5 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 5 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 5 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust.23 w/w rozporządzenia tj. kucharz (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 5 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń

o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 11 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P18, P19, P20, P21, P67, P68, P69 liczbę uczniów branżowych szkół I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,80 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
5	5	5	5	-

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 5 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w szkole ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim uczniów.

8/ Bursa Szkolna w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Bursa Szkolna wykazała 23 wychowanków przypisanych do wagi P52 dla wychowanków internatów i burs.

Zgodnie z ust. 14 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag P52, P53, P54 liczbę wychowanków ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zwiększa się o 11 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby wychowanków sporządzone przez audytujących na podstawie dziennika zajęć wychowawczych i księgi wychowanków:

SIO	Dziennik zajęć wychowawczych	Księga wychowanków	Według Audytującego	Różnica (SIO-Audyt)
23	23	23	22	1

Jedno z dzieci wykazanych w SIO posiadało adres zamieszkania i w Końskich.

Zgodnie ze Statutem Bursy Szkolnej w Końskich, który stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 1/2015 Rady Pedagogicznej Bursy Szkolnej w Końskich z 28 sierpnia 2015 roku o przyjęcie do Bursy mógł ubiegać się uczeń, który mieszka w miejscowości, z której codzienny dojazd do szkoły jest utrudniony lub niemożliwy i jego granica wieku nie przekracza 20 lat.

Naruszono §58 Rozporządzenia Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie publicznych placówek oświatowo-wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz placówek zapewniających opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania (Dz. U. z 2017 r., poz. 1606) zgodnie z którym placówkami zapewniającymi opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki **poza miejscem stałego zamieszkania** są bursy i domy wczasów dziecięcych.

Zawyżono wykazaną liczbę wychowanków przypisanych do wagi P52 dla wychowanków internatów i burs - **o 1,11 wychowanka**.

Ad 9/ Fundacja EDU Sentencja:

a/ Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Józwikowie:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Ośrodek wykazał:

- 1 wychowanka przypisanego do wagi P57 dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, skierowanych, lecz niedoprowadzonych do ośrodka, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 19 wychowanków przypisanych do wagi P58 dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Badaniem objęto Skierowania do MOW, Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, Księgę wychowanków, Księgę zameldowań oraz Dzienniki zajęć wychowawczych, na ich podstawie sporządzono tabelę:

Lp.	Numer skierowania i data wydania	Księga Zameldowań	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
1	WEZ.4351.5.2018 25.05.2018	05.06.2018 04.09.2020	Nr 52/18/19 z 24.10.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
2	EO.4451.14.18 28.05.2018	13.06.2018 01.03.2019	Nr 104/18/19 z 15.05.2019 r. (niedostosowanie społeczne)
3	ED.4351.31.2018.ALM 18.06.2018	17.07.2018 26.11.2019	Nr 103/2017/2018 z 08.02.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
4	3/2018 10.01.2018	09.02.2018 03.01.2019	Nr 75/17/18 z 25.04.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
5	EK.4351.2.21.2018 - brak daty na skierowaniu	18.06.2018 05.08.2019	Nr 25/16/17 z 28.09.2016 r. (zagrożenie niedostosowaniem społecznym)
6	OK.4351.3.2018 24.01.2018	03.02.2018 08.07.2019	Nr 72/17/18 z 11.04.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
7	10/2016 02.03.2016	15.03.2016 02.07.2019	Nr 24/16/17 z 30.09.2016 r. (niedostosowanie społeczne)
8	WGP-DSM.4451.1.30.2016 11.01.2018	12.01.2018 02.10.2018	Nr 31/2017/2018 z 29.09.2017 r. (niedostosowanie społeczne)
9	SO.4351.17.2017 07.03.2018	29.03.2018 08.11.2019	Nr 115/17/18 z 20.06.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
10	WO-II.4451.30.2016.RB 16.12.2016	11.01.2017 05.02.2019	Nr PPP.434.9.21.2015 z 09.07.2015 r. (zagrożenie niedostosowaniem społecznym)
11	WOŚ.4351.3.2018 17.07.2018	17.07.2018 03.01.2019	- brak orzeczenia
12	DES.4351.15.2017	17.02.2017	Nr 185/2016 z 18.08.2016 r.

	14.02.2017	06.02.2019	(zagrożenie niedostosowaniem społecznym)
13	ZW.4351.1.19.2015 03.02.2016	15.02.2016 06.11.2018	Nr 200/15/16 z 07.07.2016 r. (niedostosowanie społeczne)
14	EK-03.44.51.1.26.2016 28.10.2016	31.10.2016 10.12.2019	Nr 7/2016/2017 z 15.09.2016 r. (niedostosowanie społeczne)
15	44/2016 08.12.2016	08.12.2016 07.09.2019	Nr 61/18/19 z 12.12.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
16	22.2016 09.12.2016	16.12.2016 07.01.2020	Nr 75/16/17 z 15.02.2017 r. (niedostosowanie społeczne)
17	33/18 09.04.2018	29.04.2018 17.01.2019	Nr 47/18/19 z 10.10.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
18	WE-III.4451.3.62.2018 24.05.2018	31.05.2018 05.02.2019	Nr 138/17/18 z 11.07.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
19	4/2016 14.01.2016	29.01.2016 04.01.2019	Nr 47/17/18 z 17.01.2018 r. (niedostosowanie społeczne)
20	EK-03.4451.1.1.2016 22.01.2016	12.02.2016 01.09.2019	Nr 11/17/18 z 15.09.2017 r. (niedostosowanie społeczne)

Analiza dokumentów wykazała, że dziewczynka wykazana w poz. 3 tabeli została skierowana do MOW, wpisana do księgi wychowanków i dzienników zajęć wychowawczych lecz na dzień 30.09.2018 r. nie była w nim zakwaterowana.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Wicedyrektor Pani Danuta Żyła. Wynika z nich, że Wychowankę przyjęto do MOW 17.07.2018 r. W dniu 21.08.2018 r. otrzymano informację z Sądu Rejonowego w Puławach o zmianie miejsca pobytu wychowanki i otrzymanym prawem do stałej przepustki na pobyt w Domu Dziecka w Lublinie. W związku z powyższym Wychowanka była urlopowana od 30.08.2018 r. do 11.09.2018 r. Po zakończeniu przepustki otrzymała zwolnienie lekarskie do 12.10.2018 r. Ze względu na zagrożoną ciążę, Wychowanka przebywała w Domu Dziecka, pozostając wychowanką MOW w Józwikowie, zgodnie z postanowieniem Sądu.

Na podstawie załączonych do wyjaśnień dokumentów ustalono, że Sąd Rejonowy w Puławach wydał 21.08.2018 r. Zarządzenie o udzieleniu stałej przepustki Wychowance na pobyt w Domu Dziecka w Lublinie. Ponadto 12.09.2018 r. Zespół Orzekający przy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lublinie wydał dla Wychowanki Orzeczenie nr 2/18/19 o potrzebie indywidualnego nauczania na okres od 12.09.2018 r. do końca pierwszego semestru roku szkolnego 2018/2019 ze względu na stan zdrowia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły, z którego wynika że zalecono jej nauczanie indywidualne na terenie Domu Dziecka w Lublinie realizowane przez Szkołę Podstawową Nr 25 w Lublinie.

Z dokumentów wynika, że dziewczynka była skierowana do MOW, do którego została doprowadzona, jednak na dzień 30.09.2018 r. nie była w nim zakwaterowana.

Pozostałych 19 wychowanków skierowanych do MOW na dzień 30.09.2018 r., było w nim zakwaterowanych.

Zawyżono wykazaną liczbę wychowanków przypisanych do wagi P57 dla wychowanków młodzieżowych ośrodków wychowawczych, skierowanych, lecz nie doprowadzonych do ośrodka, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy o **1 wychowanka**.

b/ Specjalna Szkoła Podstawowa w Józwikowie:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 4 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,

- 4 uczniów przypisanych do wagi P1 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- 4 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 4 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
4	4	4	3	1

Do księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wpisano dziewczynkę, która zgodnie z Zarządzeniem Sądu Rejonowego w Puławach przebywała w Domu Dziecka w Lublinie oraz na podstawie orzeczenia potrzeby indywidualnego nauczania objęta była nauczaniem indywidualnym realizowanym przez Szkołę Podstawową Nr 25 w Lublinie.

Dziewczynka nie była uczniem szkoły na dzień 30.09.2018 r.

Zawyżono wykazaną w SIO liczbę uczniów przypisanych do wagi:

- Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym o **1 ucznia**,
- P1 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, o **1 ucznia**,
- P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy o **1 uczniów**,
- P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst o **1 ucznia**.

Okazano do audytu 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 2 wydane po 30.09.2018 r. i 1 wydane dla dziewczynki, która na dzień 30.09.2018 r. była objęta nauczaniem indywidualnym realizowanym przez Szkołę Podstawową Nr 25 w Lublinie.

Pani Izabela Skrzynecka Inspektor w Wydziale Polityki Społecznej, Oświaty i Zdrowia w Powiecie Koneckim udzieliła w trakcie audytu ustnych wyjaśnień, z których wynika, że uczniowie szkół specjalnych w Młodzieżowych Ośrodkach Wychowawczych nie muszą posiadać orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, aby zostać przypisanym do wagi P4, co wynika z opisu wagi z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

c/ Oddział Gimnazjum przy Specjalnej Szkole Podstawowej w Józwikowie:

Z Załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 5 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 5 uczniów przypisanych do wagi P2 dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców
- 5 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 5 uczniów przypisanych do wagi P40 dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- 5 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
5	5	5	5	-

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 5 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały

wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas do ukończenia gimnazjum z uwagi na niedostosowanie społeczne lub zagrożenie niedostosowaniem społecznym.

d/ Specjalna Branżowa Szkoła I stopnia w Józwikowie:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła, wykazała:

- 11 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 11 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi
(na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, dotychczasowych gimnazjów specjalnych, szkół ponadpodstawowych specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 11 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 11 uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust.24 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 tj. zawody nie wymienione w ust. 21-23 (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 11 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 11 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P18, P19, P20, P21, P67, P68, P69 liczbę uczniów branżowych szkół I stopnia oraz uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 13,80 %.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
11	11	11	11	-

W szkole kształcono na kierunku fryzjer.

Okazano do audytu 10 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów szkoły, w tym 5 wydanych na wcześniejszy etap edukacyjny i 2 wydane po 30.09.2018 r. Jedna z uczennic nie posiadała orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Pani Izabela Skrzynecka Inspektor w Wydziale Polityki Społecznej, Oświaty i Zdrowia w Powiecie Koneckim udzieliła w trakcie audytu ustnych wyjaśnień, z których wynika, że uczniowie szkół specjalnych w Młodzieżowych Ośrodkach Wychowawczych nie muszą posiadać orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, aby zostać przypisanym do wagi P4, co wynika z opisu wagi z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

Ad 10/ Centrum Kształcenia Ustawicznego „PATRONUS” Piotr Pająk:

a/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Radoszycach:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 58 uczniów przypisanych do wagi Si dla uczniów publicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych kształcących w formie zaocznej, publicznych szkół policealnych dla dorosłych kształcących w formie zaocznej i publicznych szkół policealnych kształcących w formie zaocznej,
- 58 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 58 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga słuchaczy	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
58	58	58	58	-

b/ Szkoła Policealna dla Dorosłych w Radoszycach:

Z Załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 73 uczniów przypisanych do wagi Si dla uczniów publicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych kształcących w formie zaocznej, publicznych szkół policealnych dla dorosłych kształcących w formie zaocznej i publicznych szkół policealnych kształcących w formie zaocznej,
- 73 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 73 uczniów przypisanych do wagi P17 dla uczniów szkół policealnych kształcących się w zawodzie technik administracji, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, opiekunka środowiskowa.
- 73 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga słuchaczy	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
73	71	71	73	0

W księdze słuchaczy na dzień 30.09.2018 r. zapisanych było 71 uczniów, w tym:

- 24 na kierunku administracja,
- 27 na kierunku BHP,
- 20 na kierunku Opiekunka środowiskowa.

W dziennikach lekcyjnych na dzień 30.09.2018 r. zapisanych było 71 uczniów, w tym:

- 23 na kierunku administracja,
- 28 na kierunku BHP,
- 20 na kierunku Opiekunka środowiskowa.

Różnice wynikały z:

- W księdze słuchaczy pod poz. 64 ujęto ucznia, który zapisał się do szkoły na kierunek administracja 01.08.2018 r. Uczeń zrezygnował ze szkoły 01.10.2018 r. Ucznia nie wpisano do dziennika lekcyjnego. Przedłożono do audytu Wnioski o przyjęcie ucznia do Szkoły z 01.09.2018 r. Na wniosku odnotowano, że uczeń odebrał dokumenty 01.10.2018 r.
- W dzienniku lekcyjnym wpisano uczennicę i odnotowano jej obecności we wrześniu 2018 roku, uczennicę wpisano do księgi słuchaczy pod poz. 81. Jako datę przyjęcia do szkoły wpisano datę 25.10.2018 r. Wyjaśnienia w tej sprawie złożył Pan Piotr Pająk. Wynika z nich, że pracownik sekretariatu nie zachował chronologii podczas wpisywania uczniów do Księgi Uczniów. Przedłożono do audytu Wnioski o przyjęcie ucznia do Szkoły z 07.09.2018 r.
- w księdze słuchaczy i w dzienniku lekcyjnym na dzień 30.09.2018 r. nie wpisany był uczeń wpisany do księgi słuchaczy pod poz. 72 dnia 02.10.2018 r. Ucznia przyjęto do szkoły na podstawie wniosku złożonego 25.09.2018 r. Z wyjaśnień złożonych przez Pana Piotra Pajaka

wynika, że do szkoły zapisanych było dwóch braci. Jeden złożył wniosek o przyjęcie do szkoły 25.09.2018 r., a drugi 02.10.2018 r. Pracownik sekretariatu omyłkowo wpisał datę przyjęcia obu braci w dniu 02.10.2018 r. Do audytu okazano oba wnioski o przyjęcie do szkoły.

Nie zachowując chronologii w księdze słuchaczy i wpisując nieprawidłowe daty przyjęcia słuchaczy do szkoły naruszono §4 ust. 2, 3 i 5 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji, zgodnie z którymi Szkoła dla dorosłych prowadzi księgę słuchaczy. Do księgi uczniów wpisuje się imię (imiona) i nazwisko, datę i miejsce urodzenia, numer PESEL oraz adres zamieszkania ucznia, imiona i nazwiska rodziców oraz adresy ich zamieszkania, jeżeli są różne od adresu zamieszkania ucznia, a także datę rozpoczęcia nauki w danej szkole oraz oddział, do którego ucznia przyjęto. W księdze uczniów odnotowuje się datę ukończenia szkoły albo datę i przyczynę opuszczenia szkoły przez ucznia. Wpisów w księdze uczniów dokonuje się chronologicznie według dat rozpoczęcia przez uczniów nauki w danej szkole.

Ad 11/ Magdalena Zaborowska-Szarpak Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT”:

a/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT” w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 78 uczniów przypisanych do wagi Sh dla uczniów niepublicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych kształcących w formie zaocznej,
- 78 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 6 uczniów przypisanych do wagi P11 dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości, w liceach ogólnokształcących dla dorosłych niebędących szkołami specjalnymi,
- 78 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiające realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
78	78	78	78	-

Okazano do audytu wykaz świadectw dojrzałości (matura 2018) Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi, potwierdzający, że 6 absolwentów Liceum uzyskało świadectwo dojrzałości w poprzednim roku szkolnym.

b/ Policealne Studium Zawodowe dla Dorosłych Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT” w Końskich:

Z Załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 151 uczniów przypisanych do wagi Sg dla uczniów niepublicznych szkół policealnych dla dorosłych kształcących w formie zaocznej,
- 151 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 2 uczniów przypisanych do wagi P11 dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi,
- 11 uczniów przypisanych do wagi P12 dla uczniów szkół policealnych nie objętych wagami P17, P28, P41,
- 140 uczniów przypisanych do wagi P17 dla uczniów szkół policealnych kształcących się w zawodzie technik administracji i technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik archiwista,
- 151 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
151	153	153	153	-2

W szkole kształcono na kierunkach:

- asystent osoby niepełnosprawnej 11 uczniów,
- technik administracji 35 uczniów,
- technik archiwista 44 uczniów,
- technik bezpieczeństwa i higieny pracy 63 uczniów.

Zaniżono wykazaną w SIO ogólną liczbę uczniów (wagi: Sg, P9, P68) oraz liczbę uczniów przypisanych do wagi P17 dla uczniów szkół policealnych kształcących się w zawodzie: technik administracji, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik archiwista o 2.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jeśli w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzania wynika z odrębnych przepisów, zostały podane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej- jednostce nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

Okazano do audytu Potwierdzenie odbioru dyplomów potwierdzających kwalifikacje w zawodzie Technik administracji, wydanych 17.09.2018 r., przez dwóch absolwentów Szkoły.

c/ Policealne Studium Zawodowe dla Młodzieży Centrum Kształcenia Ustawicznego „PERFEKT” w Końskich:

Z Załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 101 uczniów przypisanych do wagi S1 dla uczniów niepublicznych szkół policealnych dla dzieci i młodzieży kształcących w formie dziennej, niebędących szkołami specjalnymi, z wyłączeniem uczniów niepełnosprawnych,
- 101 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 101 uczniów przypisanych do wagi P28 dla uczniów kształcących się w zawodach medycznych,
- 101 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
101	101	101	101	-

W szkole kształcono na kierunkach:

- technik masażysta 9 uczniów,
- opiekun medyczny 27 uczniów,
- terapeuta zajęciowy 65 uczniów.

Ad 12/ Michała Stanisławskiego Centrum Edukacyjno-Usługowe NOVUM:

a/ Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych NOVUM w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 94 uczniów przypisanych do wagi Sh dla uczniów niepublicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych kształcących w formie zaocznej,
- 94 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów dla dzieci i młodzieży),
- 94 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
94	94	94	94	-

b/ Szkoła Policealna dla Dorosłych NOVUM w Końskich:

Z Załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 125 uczniów przypisanych do wagi Sg dla uczniów niepublicznych szkół policealnych dla dorosłych kształcących w formie zaocznej,
- 125 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 9 uczniów przypisanych do wagi P11 dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi,
- 125 uczniów przypisanych do wagi P17 dla uczniów szkół policealnych kształcących się w zawodzie technik administracji i technik rachunkowości,
- 125 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
125	125	125	125	-

W szkole kształcono na kierunkach:

- technik administracji 72 uczniów,
- technik rachunkowości 53 uczniów.

Okazano do audytu wykaz dyplomów potwierdzających kwalifikacje w zawodzie sesja czerwiec-lipiec 2018 r. Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi, potwierdzający, że 6 absolwentów zdało egzamin zawodowy i otrzymało **dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie**, w tym 4 w zawodzie technik rachunkowości i 2 w zawodzie technik administracji. W SIO wykazano 9 uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie. Złożono ustne wyjaśnienia w trakcie audytu, z których wynika że prawdopodobnie nastąpiła pomyłka i w SIO wykazano absolwentów, którzy otrzymali **świadectwa potwierdzające kwalifikacje w zawodzie**, których zgodnie z wykazem Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi było 9, w tym: 3 uczniów w kwalifikacji prowadzenie rachunkowości, 4 uczniów

w kwalifikacji rozliczanie wynagrodzeń i danych publicznych, 2 uczniów w kwalifikacji obsługa klienta w jednostkach administracyjnych.

Zawyżono wykazaną w SIO liczbę uczniów przypisanych do wagi P11 dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi **o 3 uczniów**.

Ad 13/ Centrum Kształcenia Ustawicznego PROFESJA Sp. z o. o.:

a/ Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Stąporkowie:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 158 uczniów przypisanych do wagi Sh dla uczniów niepublicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych kształcących w formie zaocznej,
- 158 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 158 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
158	158	158	158	-

b/ Prywatna Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Stąporkowie:

Z Załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 402 uczniów przypisanych do wagi Sg dla uczniów niepublicznych szkół policealnych dla dorosłych kształcących w formie zaocznej,
- 402 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 3 uczniów przypisanych do wagi P11 dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi,
- 124 uczniów przypisanych do wagi P12 dla uczniów szkół policealnych (waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P17, P28 i P41),
- 278 uczniów przypisanych do wagi P17 dla uczniów szkół policealnych kształcących się w zawodzie technik administracji, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik rachunkowości, opiekun osoby starszej,
- 38 uczniów przypisanych do wagi P19 dla uczniów semestrów I i II szkół policealnych, objętych kształceniem zawodowym w zawodach, o których mowa w art. 25 rozporządzenia

Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019,

- 402 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
402	402	402	402	-

W szkole kształcono na kierunkach:

- technik administracji 103 uczniów,
- technik rachunkowości 21 uczniów,
- technik usług kosmetycznych 54 uczniów,
- technik bezpieczeństwa i higieny pracy 90 uczniów,
- technik informatyk 70 uczniów, w tym 38 na I i II semestrze,
- opiekun osoby starszej 64 uczniów.

Nie okazano do audytu wykazu dyplomów potwierdzających kwalifikacje w zawodzie Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi, potwierdzającego, że 3 absolwentów zdało egzamin zawodowy i otrzymało dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w poprzednim roku szkolnym.

Zawyżono wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej liczbę uczniów przypisanych do wagi P11 dla uczniów lub słuchaczy, niebędących uczniami lub słuchaczami niepełnosprawnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w szkołach policealnych niebędących szkołami specjalnymi **o 3 uczniów.**

Ad 14/ Świętokrzyskie Centrum Kształcenia „UNIWEREK” Grażyna Obara:

a/ Branżowa Szkoła I Stopnia „Uniwerek” w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 12 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 12 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 12 uczniów przypisanych do wagi P18 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole i stopnia, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy,

- 12 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),
- 12 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
12	12	12	12	-

W Szkole kształcono na kierunkach:

- sprzedawca 6 uczniów,
- fryzjer 2 uczniów,
- kucharz 3 uczniów,
- mechanik pojazdów samochodowych 1 uczeń.

Okazano do audytu 12 umów o pracę w celu przygotowania zawodowego zawartych między uczniami szkoły a pracodawcami.

b/ Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia „Uniwersum w Końskich:

Z Załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 7 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 7 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 7 uczniów przypisanych do wagi P18 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy.- 7 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),
- 7 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
7	7	7	7	-

W Szkole kształcono na kierunkach:

- sprzedawca 2 uczniów,
- fryzjer 2 uczniów,
- kucharz 3 uczniów.

Okazano do audytu 7 umów o pracę w celu przygotowania zawodowego zawartych między uczniami szkoły a pracodawcami.

Ad 15/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach:

a/ Niepubliczne Technikum Zawodowe w Końskich:

Z załącznika do Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok wynika, że Szkoła wykazała:

- 67 uczniów przypisanych do wagi Sa dla uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym,
- 2 uczniów przypisanych do wagi P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z zaburzeniami zachowania, zagrożonych uzależnieniem, z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 1 ucznia przypisanego do wagi P6 dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.
- 67 uczniów przypisanych do wagi P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży),
- 20 uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. technik żywienia i usług gastronomicznych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 47 uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. zawody nie wymienione w ust. 21-23 (waga nie obejmuje młodocianych pracowników),
- 67 uczniów przypisanych do wagi P47 dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla dzieci i młodzieży oraz szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych oraz szkół policealnych),

- 67 uczniów przypisanych do wagi P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych, według liczby uczniów w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenie powiatu i prowadzonych lub dotowanych przez jst.

Zgodnie z ust. 10 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 przy obliczaniu liczebności wag Sa, Sf, P9, P13, P14, P15, P16, P19, P28, P41, P67, P68, P69 liczbę uczniów techników, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30.09.2018 r., zwiększa się o 10,94 %.

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów:

SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
67	67	67	67	-

W szkole kształcono na kierunkach:

- technik logistyk 48 uczniów,
- technik żywienia i usług gastronomicznych 19 uczniów.

Zawyżono wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P15 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 23 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. technik żywienia i usług gastronomicznych (waga nie obejmuje młodocianych pracowników) o **1,109 ucznia**.

Jednocześnie zaniżono wykazaną liczbę uczniów przypisanych do wagi P16 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, uczniów klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 24 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, tj. zawody nie wymienione w ust. 21-23 (waga nie obejmuje młodocianych pracowników) o 1,109 ucznia.

Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jeśli w sprawozdaniu, którego obowiązek sporządzania wynika z odrębnych przepisów, zostały podane nieprawdziwe dane i jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie niższej od należnej- jednostce nie przysługuje zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

W celu potwierdzenia wykazania w SIO uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego do audytu przedłożono 3 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Wszystkie orzeczenia zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w szkole

ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej, w tym 2 z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i 1 z uwagi na niedosłuch.

Weryfikacja danych wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe:

Wyjaśnienia do audytu złożył Naczelnik Wydziału Polityki Społecznej, Oświaty i Zdrowia Pan Krzysztof Stachera. Wynika z nich, że sprawdzenie poprawności danych w SIO na dzień 30.09.2018 r. odbyło się poprzez porównanie danych zawartych w zestawieniach, z danymi, którymi dysponuje Powiat w związku ze sprawowaniem nadzoru nad działalnością prowadzonych szkół i placówek oświatowych w zakresie spraw finansowych i administracyjnych oraz w związku z udzielaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jst. Ponadto przeanalizowano wszystkie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazane w SIO pod względem zgodności ze stanem na dzień sprawozdania, na jaki etap zostało wydane i z uwagi na rodzaj niepełnosprawności.

Jeżeli zostały stwierdzone nieprawidłowości lub pojawiły się jakiegokolwiek wątpliwości co do prawdziwości tych danych, przeprowadzano rozmowy z dyrektorem szkoły/placówki, o konieczności sprawdzenia wykazanych danych i poprawienia występujących ewentualnych nieprawidłowości.

Szkoła lub placówka weryfikowała przekazane informacje i potwierdzała prawidłowość danych lub składała stosowne korekty.

Ponadto 07.01.2019 r. do wszystkich szkół i placówek na terenie Powiatu wysłano e-mail z prośbą o ponowne sprawdzenie czy dane przekazane w zestawieniach zbiorczych do SIO są zgodne ze stanem faktycznym na dzień 30.09.2018 r.

Szkoły wysłały wiadomość zwrotną o dokonanej weryfikacji i potwierdziły zgodność danych. Cztery szkoły po dokonanej weryfikacji przesłały korekty zestawień zbiorczych, jeden przypadek dotyczył ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, pozostałe korekty dotyczyły zmiany w warunkach zatrudnienia nauczycieli.

Metryczka subwencji oświatowej na 2019 rok uwzględniała w/w korektę.

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Naruszono art. 111 ust. 1 i 3 ustawy o systemie informacji oświatowej zgodnie z którym podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych. Jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów. W myśl art. 111 ust. 6 pkt 2 w/w ustawy za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5 w Powiecie odpowiada Starosta.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a jej celem jest w szczególności zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań

oraz ochrona zasobów. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych do obowiązków przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W przyjętym przez Powiat systemie kontroli zarządczej nie ustanowiono wystarczającego i efektywnego mechanizmu kontrolnego zapewniającego przestrzeganie art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do SIO danych oświatowych.

Wprowadzano dane do Systemu Informacji Oświatowej niezgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.) oraz Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 poprzez:

- nieprawidłowe wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego objętych indywidualnym nauczaniem w poprzednim roku szkolnym,
- wykazanie uczniów w oddziałach dwujęzycznych nie spełniających warunków określonych w ustawie Prawo oświatowe,
- wykazanie uczniów jako młodocianych pracowników realizujących praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, którzy nie mieli podpisanych umów z pracodawcami,
- zawyżenie liczby uczniów kształcących się na konkretnych kierunkach wymienionych w rozporządzeniu,
- wykazanie dziecka z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniającego obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach, które z powodu choroby przez cały rok nie uczestniczyły w tych zajęciach
- wykazanie w bursie szkolnej wychowanka, który mieszkał w tej samej miejscowości,
- wykazanie wychowanka skierowanego lecz niedoprowadzonego do młodzieżowego ośrodka wychowawczego, który został do niego doprowadzony, ale przebywał na stałej przepustce udzielonej przez Sąd,
- wykazanie ucznia, który realizował obowiązek nauki poprzez nauczanie indywidualne udzielane przez inną szkołę,
- zawyżenie liczby uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w poprzednim roku szkolnym.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej stanowiły podstawę do podziału części oświatowej subwencji ogólnej zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019. Poprzez zawyżenie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej, Powiat Konecki otrzymał zawyżoną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok.

Przy wyliczaniu kwoty nienależnie uzyskanej przez jednostkę samorządu terytorialnego części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok uwzględniono wpływ korekty na wskaźnik korygujący D_i , który oblicza się według wzoru:

$$D_i = W_r + (1 - W_r) * W_a,$$

gdzie:

W_r - średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków płacowych dla

pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jst 0,25,
 W_a -płacowy wskaźnik zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Powiat, z uwzględnieniem zwiększonych wydatków z tyt. zatrudnienia nauczycieli na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, obliczany wg wzoru:

$$W_a = \frac{P_{ks} * W_{s,i} + P_{kk} * W_{k,i} + P_{km} * W_{m,i} + P_{kd} * W_{d,i}}{P_{ks} * W_{s,k} + P_{kk} * W_{k,k} + P_{km} * W_{m,k} + P_{kd} * W_{d,k}} * 1 + R * \frac{L_{w,i}}{L_i}, \text{gdzie}$$

P_{ks} -średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty,

P_{kk} -średnie wynagrodzenie nauczyciela kontaktowego,

P_{km} -średnie wynagrodzenie nauczyciela mianowanego,

P_{kd} -średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego,

$W_{s,i}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,

$W_{k,i}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontaktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,

$W_{m,i}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,

$W_{d,i}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,

$W_{s,k}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,

$W_{k,k}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontaktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,

$W_{m,k}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,

$W_{d,k}$ -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,

R -waga z tyt. zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, wynosząca jednolicie dla wszystkich jst 0,107,

$L_{w,i}$ -łączna liczba uczniów szkół , dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach, zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w jst wg stanu na 30.09.2018 r.,

L_i -łączna liczba uczniów szkół dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach w jst ustalona na podstawie danych w SIO na dzień 30.09.2018 r.

W wyniku ustaleń audytu zmianie ulega łączna liczba uczniów szkół w Powiecie (L_i) i łączna liczba uczniów szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców ($L_{w,i}$) co skutkuje zmianą wskaźnika $D_i = 1,0231888755$.

Wyliczenie kwoty zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok z uwzględnieniem korekt liczby uczniów i wskaźnika D_i :

Dane z metryczki					Zawyżenie liczby uczniów	Dane po korekcie			
Waga	Liczba uczniów	Waga wartość	Uczniowie przelicz. wskaźnikiem D _i	Kwota razem		Liczba uczniów	Waga wartość	Uczniowie przelicz. Wskaźnikiem D _i	Kwota razem
Sa	2510,6797	1	2 569,000890353	14 305 650,24	-2	2508,6797	1	2 566,85316123	14 293 690,47
Sg	693	0,06	42,545871949	236 919,48		693	0,06	42,544193443	236 910,14
Sh	349	0,1	35,710700602	198 857,38		349	0,1	35,709291755	198 849,54
Si	131	0,33	44,234200201	246 321,05		131	0,33	44,232455088	246 311,33
Sl	101	0,45	46,505769122	258 970,43		101	0,45	46,503934391	258 960,21
SOA	3 784,6797	X	2 737,997432227	15 246 718,59		3 782,6797	X	2 735,8430359	15 234 721,69
P1	65	04	26,603960334	148 145,90	-2	63	04	25,784359663	143 581,90
P2	16,3339	0,27	4,512597518	25 128,70		16,3339	0,27	4,512419489	25 127,70
P4	59	1,4	84,518735521	470 648,13	-1	58	1,4	83,082936691	462 652,79
P6	51	3,6	187,864889125	1 046 137,98		51	3,6	187,857477542	1 046 096,71
P7	49	9,5	476,313212896	2 652 381,42	-1	48	9,5	466,574127228	2 598 148,68
P9	2 742,2508	0,082	230,087999371	1 281 260,14		2 742,2508	0,082	230,078922016	1 281 209,59
P10	961,095	0,12	118,010461185	657 149,01		961,095	0,12	118,005805476	657 123, 08
P11	55	0,165	9,285805386	51 708,62	-6	49	0,165	8,272482058	46 065,86
P12	179,7972	0,23	42,313963180	235 628,08		179,7972	0,23	42,312293824	235 618,79
P14	121,3822	0,35	43,470635842	242 069,09		121,3822	0,35	43,468920853	242 059,54
P15	611,2568	0,29	181,382191602	1 010 038,65	-2,247	609,0098	0,29	180,708295205	1 006 286,01
P16	464,5586	0,23	109,330487324	608 814,00		464,5586	0,23	109,326174054	608 789,98
P17	616	0,1	63,030921406	350 991,83		616	0,1	63,028434731	350 977,98
P18	241,256	0,08	19,748815552	109 972,58	-3,414	237,842	0,08	19,468583082	108 412,08
P19	146,7498	0,2	30,031737370	167 233,70		146,7498	0,2	30,030552568	167 227,10
P20	11,38	0,08	0,931547903	5 187,39		11,38	0,08	0,931511152	5 187,18
P28	101	0,85	87,844230563	489 166,37		101	0,85	87,840764962	489 147,07
P35	10,63	1	10,876926859	60 568,88	-0,02	10,61	1	10,856033969	60 452,54
P39	55	0,17	9,567193428	53 275,55	-34	21	0,17	3,6527842856	20 340,77
P40	16,3339	0,04	0,668532966	3 722,77		16,3339	0,04	0,668506591	3 722,62
P43	17	0,065	1,130668314	6 296,20		17	0,065	1,130623707	6 295,95
P44	1	1,5	1,534843865	8 546,88		1	1,5	1,534783313	8 546,54
P47	2118	0,012	26,006394455	144 818,32		2118	0,012	26,005368460	144 812,60
	X	X	1 765,066751965	9 828 890,17			X	1745,1321609	9 717 883,06
P52	25,53	1,5	39,184563884	218 201,82	-1,11	24,42	1,5	37,479408510	208 706,55
P56	40	6,5	266,039603336	1 481 459,01		40	6,5	266,029107630	1 481 400,56
P57	1	5	5,116146218	28 489,60	-1	0	5	0,00	0,00
P58	19	10	194,413556284	1 082 604,66		19	10	194,405886345	1 082 561,95
P68	9910,0696	0,034	344,769282708	1 919 870,40	-2	9908,0696	0,034	344,686104142	1 919 407,22
	X	X	849,523152430	4 730 625,49		X	X	842,6005066	4 692 076,28

	X	X	5 352,5873366	29 806 234,00		X	X	5 323,5757034	29 644 681,00
--	---	---	---------------	---------------	--	---	---	---------------	---------------

W związku z nieprawidłowym wykazaniem danych w systemie informacji oświatowej zawyżono liczbę uczniów przeliczeniowych łącznie o 29,0116, a tym samym zawyżono o kwotę **161.553,00 zł** część oświatową subwencji ogólnej za 2019 rok.

W trakcie roku budżetowego Powiatowi zostały przyznane dodatkowe środki finansowe w ramach części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów. Podział dodatkowej kwoty subwencji oświatowej został dokonany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej pomiędzy wszystkie jednostki samorządu terytorialnego proporcjonalnie do przeliczeniowej liczby uczniów w danej jednostce samorządu terytorialnego, zawężonej do uczniów i wychowanków szkół i placówek publicznych prowadzonych przez jednostki samorządy terytorialnego oraz pozostałe podmioty wg stanu na dzień 30 września 2018 r. wg wyliczenia:

$$\frac{4.460,4964(\text{liczba uczniów przeliczeniowych})}{1,0232292436 (D_i)} \times 1,0341266(W_a) \times 122,2092(\text{standard}) = 550.919,00 \text{ zł}$$

Po uwzględnieniu korekty D_i i liczby uczniów przeliczeniowych dodatkowa należna kwota subwencji oświatowej wynosi:

$$\frac{4.441,0529(\text{liczba uczniów przeliczeniowych})}{1,0231888755 (D_i)} \times 1,0341266(W_a) \times 122,2092(\text{standard}) = 548.539,00 \text{ zł}$$

Przy ustalaniu zawyżonej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej uwzględniono zawyżenie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów w kwocie **2.380,00 zł**.

Powiat Konecki otrzymał zawyżoną kwotę części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 o **163.933,00 zł**.

Zgodnie z art. 37a ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jeżeli ze sprawozdania z audytu sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokument ten stanowi podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji.

W związku z powyższym jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania:

- 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, **albo**
- 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.

Numer rachunku bankowego właściwego do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej za lata poprzedzające rok budżetowy dla powiatów to 45 1010

3. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Wykazywać dane w Systemie Informacji Oświatowej zgodnie ze stanem faktycznym i Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej.
2. Dokonać na podstawie dokumentacji źródłowej weryfikacji danych dotyczących uczniów i słuchaczy wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej, za okresy nie objęte audytem.
3. Wdrożyć efektywny system kontroli i weryfikacji kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, zgodnie z przepisami art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej.
4. Dokonać zwrotu nienależnie otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok.

POUCZENIE

1. Na podstawie art. 97a ust. 2 ustawy o KAS audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
2. Stosownie do art. 97a ust. 6 ustawy o KAS audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania lub otrzymania odpowiedzi na zastrzeżenia i wyjaśnienia o której mowa w art. 97a ust. 3 ustawy o KAS, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.
3. Na podstawie art. 37a ust. 1, 2 i 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego audytowany jest obowiązany w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania złożyć ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, **albo** wystąpić do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego. Oświadczenie doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt.

*Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach
Bernard Wyszynski
Zastępca Dyrektora*

*/pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Korespondencję otrzymują

1. Powiat Konecki,
2. a/a.