BR. 0004.1.2016

BR + ES

Gdańsk, dnia 15 grudnia 2015 r.

STAROSTWO POWIATOWE w Chojnicach wpł. dn. 2015 -12- 28 zbiorczo osobiście L.dz. 28013 podpis

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU

UKS22W3B421.22.2015.TZ

STAROSTWO POWIATOWE w Chojnicach BIURO RADY wpł. dn. 05.01.2016 r. L.dz. .....

Rada Powiatu Chojnickiego
ul. 31 Stycznia 56,
89-600 Chojnice

Nota sygnalizacyjna

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 553 ze zm.) uprzejmie informuję o nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Powiecie Chojnickim na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku o wszczęciu postępowania kontrolnego nr 22150437 z dnia 08.09.2015 r.

Zakres kontroli:
Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2012 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że Powiat Chojnicki otrzymał nienależną kwotę **247.820,24 zł** części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok, wskutek przekazania przez szkoły/placówki oświatowe, dla których jest on organem prowadzącym, nieprawidłowych danych do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2011 r., tj. z naruszeniem przepisów art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest :

1. W Zespole Szkół Specjalnych w Czersku, 89-650 Czersk, ul. Batorego 15:

a) zawyżenie o 3, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 3, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Gimnazjum Specjalnym;

b) zawyżenie o 1, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zaniżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy.

2. W Zespole Szkół Specjalnych w Chojnicach, 89-600 Chojnice, ul. Jana Pawła II 11:

a) zawyżenie o 1, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Szkole Podstawowej Specjalnej;

b) zawyżenie o 2, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 2, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Gimnazjum Specjalnym;

c) zawyżenie o 1, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy.

3. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie, 89 -650 Czersk, Malachin, ul. Główna 11:

a) zawyżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Zasadniczej Szkole Zawodowej.

Powyższe, nieprawdziwe dane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2011 r. spowodowały ustalenie i przekazanie kontrolowanemu Powiatowi Chojnickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok w kwocie wyższej od należnej, co narusza przepisy art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) oraz ust. 2 i 8 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. Nr 249, poz.1659).

Szczegółowe ustalenia zostały opisane w załączonym wyniku kontroli.

Podając powyższe do wiadomości zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszej noty proszę o powiadomienie o sposobie wykorzystania zawartych w niej informacji.

Załączniki -1 szt. - tylko adresat:
1) Wynik kontroli nr UKS22W3B.421.22.2015.9

Z up. DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Gdańsku
Katarzyna Selin
WICEDYREKTOR
(pieczątka i podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku)

Wyk. w egz.
1) Adresat
2) A.a

L.dz. 189/43B/15
16 GRU 2015

DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU

UKS22W3B.421.22.2015.9

Gdańsk, dnia 10 grudnia 2015 r.

9W/2015/18953

Powiat Chojnicki

ul. 31 Stycznia 56
89-600 Chojnice

NIP 5551917808

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a) oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 553 ze zm.) określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego z przeprowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku nr 22150437 z dnia 08 września 2015 r.

I. USTALENIA WSTĘPNE

Zakres kontroli:

Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2012 rok.

Postępowanie kontrolne w Powiecie Chojnickim, ul. 31 Stycznia 56, 89-600 Chojnice, NIP 5551917808, wszczęte w dniu 14 września 2015 r., zostało poprzedzone zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego z dnia 07 września 2015 r., doręczonym Stronie w dniu 14 września 2015 r. Kontrolowany wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

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

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

W wyznaczonym terminie Strona nie skorzystała z przysługującego prawa do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

II. USTALENIA SYNTETYCZNE KONTROLI

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że nieprawidłowe dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej przez placówki oświatowe, dla których Powiat Chojnicki jest organem prowadzącym, skutkowały naliczeniem i przyznaniem dla tego Powiatu części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 247.820,24 zł.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest :

1. W Zespole Szkół Specjalnych w Czersku, 89-650 Czersk, ul. Batorego 15:

a) zawyżenie o 3, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 3, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Gimnazjum Specjalnym;

b) zawyżenie o 1, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zaniżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy.

2. W Zespole Szkół Specjalnych w Chojnicach, 89-600 Chojnice, ul. Jana Pawła II 11:

a) zawyżenie o 1, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Szkole Podstawowej Specjalnej;

b) zawyżenie o 2, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 2, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Gimnazjum Specjalnym;

c) zawyżenie o 1, liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz oraz zaniżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy.

3. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie, 89 -650 Czersk, Malachin, ul. Główna 11:

a) zawyżenie o 1, liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) w Zasadniczej Szkole Zawodowej.

III.USTALENIA SZCZEGÓŁOWE KONTROLI

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.),

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, ze zm.),
- ustawa z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 02 marca 2012 r. (Dz. U. Z 2012 r., poz. 273),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz.1693).

Ustalenia:

W toku prowadzonego postępowania badaniu poddano następujące dokumenty przedłożone przez kontrolowaną jednostkę :
- metryczka subwencji oświatowej 2012 dla Powiatu Chojnickiego;
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST - stan na 30.IX/10.X, rok szkolny2011/2012.

Postanowieniem Nr UKS22W3B.421.22.2015.6 z dnia 27 listopada 2015 r. dopuszczono jako dowód w sprawie, wyniki kontroli kończące postępowania kontrolne w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Chojnicki:

- Wynik kontroli Nr UKS22W2P4B.421.16.2015.7 z dnia 01 września 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2012 rok,* przeprowadzone w Zespole Szkół Specjalnych w Czersku, 89-650 Czersk, ul. Batorego 15, NIP 5551838701.

- Wynik kontroli Nr UKS22W2P4B.421.19.2015.7 z dnia 16 października 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2012 rok*, przeprowadzone w Zespole Szkół Specjalnych w Chojnicach, 89-600 Chojnice, ul. Jana Pawła II 11, NIP 5551834206.

- Wynik kontroli Nr UKS22W3B.421.25.2015.5 z dnia 05 listopada 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2012 rok*, przeprowadzone w Powiatowej Bursie dla Młodzieży Szkolnej w Chojnicach, 89-600 Chojnice, ul. Świętopełka 1, NIP 5551808539.
- Wynik kontroli Nr UKS22W3B.421.27.2015.6 z dnia 27 listopada 2015 r. kończący postępowanie kontrolne w zakresie: *Kontrola zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2012 rok,* przeprowadzone w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie, 89 -650 Czersk, Malachin, ul. Główna 11, NIP 5551849863.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, analiza porównawcza danych, uzyskanych z dokumentów źródłowych (w szczególności orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, księgi uczniów, dzienników lekcyjnych) z danymi wykazanymi przez wskazane placówki oświatowe w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2011 r. wykazała, co następuje:

1. **Ustalenia dokonane w Zespole Szkół Specjalnych w Czersku, 89-650 Czersk, ul. Batorego 15, NIP 5551838701**

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że niżej wymienione jednostki, wchodzące w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Czersku wykonywały obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia na 2012 rok części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem założycielskim Szkoły tj. Powiatu Chojnickiego, z naruszeniem przepisów art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o Systemie Informacji Oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.):

a) Gimnazjum Specjalne – zawyżono liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 3 uczniów;

b) Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy – zawyżono liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 1 ucznia.

Ad. a) Gimnazjum Specjalne

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

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 55 uczniów.

- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 13 uczniów, w tym: słabowidzący – 2, niesłyszący – 1, słabosłyszący – 1, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 13, z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 11.

- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 42 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 32 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 10.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Gimnazjum Specjalnego oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2011 r. w Placówce uczyło się 55 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Szkoła przedłożyła 55 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że trzy z powyższych orzeczeń, których posiadaczami są uczniowie wykazani w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* jako uczniowie z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją:

1) o numerze 134 – 98/99 wydane w dniu 16.04.1999 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a – orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zaburzenia sprzężone:
   - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
   - chorobę przewlekłą.
   W uzasadnieniu podano, że cyt.: „Dziecko pod opieką Poradni Neurologicznej w (...). Encephalopathia perinatalis, epilepsja symptomatica. Aktualny rozwój intelektualny ocenia się na upośledzenie stopnia umiarkowanego."

2) o numerze 181 – 04/05 wydane w dniu 23.05.2005 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a – orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zaburzenia sprzężone:

   - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
   - chorobę przewlekłą.
   W uzasadnieniu podano, że cyt.: „Pozostaje pod opieką Poradni Neurologicznej w (...). Wielokrotnie hospitalizowana z powodu epilepsji. Rozpoznanie – encefalopatia okołoporodowa lub wrodzona pod postacią padaczki lekoodpornej z napadami polimorficznymi. (...) Poziom upośledzenia umysłowego w dolnej granicy upośledzenia w stopniu umiarkowanym."

3) o numerze 236 – 04/05 wydane w dniu 20.06.2005 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a – orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zaburzenia sprzężone:
   - niepełnosprawność intelektualną,
   - chorobę przewlekłą.
   W uzasadnieniu podano, że cyt.: „Dziecko choruje na poważne schorzenie neurologiczne – padaczkę. Pozostaje pod stałą i systematyczną opieką lekarza neurologa w (...). Leczony farmakologicznie. Ostatnie badanie psychologiczne określa rozwój intelektualny (...) na poziomie upośledzenia umysłowego w stopniu umiarkowanym."

Zgodnie z § 2. 1. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. *W sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. Nr 228, poz. 1489) przedszkola specjalne, oddziały specjalne w przedszkolach ogólnodostępnych, szkoły specjalne oraz oddziały specjalne w szkołach ogólnodostępnych organizuje się dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych:
1) niesłyszących,
2) słabosłyszących,
3) niewidomych,
4) słabowidzących,
5) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,

6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
8) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

O niepełnosprawności sprzężonej mówimy w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z niepełnosprawności wymienionych w pkt 1 - 8, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425 ze zm.), która stanowi, że przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności;

W związku z powyższym, uczniowie posiadający wskazane wyżej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego powinni zostać wykazani w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* z uwagi na posiadane upośledzenie umysłowe.

Analiza zapisów w orzeczeniach uczniów, wykazanych przez Szkołę jako uczniowie z jedną niepełnosprawnością nie wykazała nieprawidłowości. Z uwagi na ustalenia zawarte w pkt 2.4. niniejszego protokołu, liczbę uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością zwiększono do 45, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - do 13.

Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	55	55	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,	13	10	(-) 3
w tym:			
- słabowidzący,	2	2	-
- niesłyszący,	1	1	-
- słabosłyszący,	1	1	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	13	10	(-) 3
- z niepełnosprawnością ruchową.	11	8	(-) 3
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),	42	45	(+) 3
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	32	32	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.	10	13	(+) 3

Ad b) Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy

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

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r. łącznie 9 uczniów.

- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 4 uczniów, w tym: słabowidzący – 3, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 4 oraz z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją – 2 uczniów.

- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 5 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 5 uczniów.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Specjalnej Szkoły Przysposabiającej do Pracy oraz dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2011/2012 wykazało, że na dzień 30 września 2011 r. w Placówce uczyło się 9 uczniów legitymujących się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Szkoła przedłożyła 9 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że jedno z orzeczeń, o numerze 214 – 03/04 wydane w dniu 06.07.2004 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a, orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zaburzenia sprzężone:
- upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym,
- zaburzenia zachowania i emocji.
W diagnozie podano, że cyt.: "Mieszane zaburzenia zachowania i emocji. Możliwości intelektualne ucznia mieszczą się w granicach upośledzenia umysłowego stopnia umiarkowanego."

Posiadacz powyższego dokumentu został wykazany w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* jako uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym oraz z niepełnosprawnością ruchową.

Zgodnie z § 2. 1. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. Nr 228, poz. 1489) przedszkola specjalne, oddziały

specjalne w przedszkolach ogólnodostępnych, szkoły specjalne oraz oddziały specjalne w szkołach ogólnodostępnych organizuje się dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych:
1) niesłyszących,
2) słabosłyszących,
3) niewidomych,
4) słabowidzących,
5) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
8) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

O niepełnosprawności sprzężonej mówimy w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z niepełnosprawności wymienionych w pkt 1 - 8, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425 ze zm.), która stanowi, że przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności;

W związku z powyższym, uczeń posiadający wskazane wyżej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego powinien zostać zostać wykazany w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* z uwagi na posiadane upośledzenie umysłowe.

Analiza zapisów w orzeczeniach uczniów, wykazanych przez Placówkę jako uczniowie z jedną niepełnosprawnością nie wykazała nieprawidłowości. Z uwagi na ustalenia zawarte w pkt 3.4. niniejszego protokołu, liczbę uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością zwiększono do 6, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - do 6.

Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	9	9	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,	4	3	(-) 1
w tym:			
- słabowidzący,	3	3	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	4	3	(-) 1
- z niepełnosprawnością ruchową.	2	1	(-) 1

NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	5	6	(+) 1
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.	5	6	(+) 1

2. Ustalenia dokonane w Zespole Szkół Specjalnych w Chojnicach, 89-600 Chojnice, ul. Jana Pawła II 11, NIP 5551834206

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że niżej wymienione jednostki, wchodzące w skład Zespołu Szkół Specjalnych w Chojnicach wykonywały obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia na 2012 rok części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem założycielskim tj. Powiatu Chojnickiego, z naruszeniem przepisów art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o Systemie Informacji Oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.):

a) Szkoła Podstawowa Specjalna nr 4 – zawyżono liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 1 ucznia;

b) Gimnazjum Specjalne – zawyżono liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 2 uczniów;

c) Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy – zawyżono liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego o 1 ucznia.

Ad. a) Szkoła Podstawowa Specjalna nr 4

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

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 72 uczniów.

- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 23 uczniów, w tym: słabowidzący – 2, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 5, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 18, z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 15 oraz z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 7.

- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 49 uczniów, w tym: z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 23 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 26 uczniów.

- Tabela NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 25 uczniów.

- Tabela U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 42 dzieci.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 4 oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2011/2012 wykazało, że na dzień 30 września 2011 r. w Placówce uczyło się 72 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Szkoła przedłożyła 72 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalne wydane w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że jedno z powyższych orzeczeń, którego posiadaczem jest uczeń wykazany w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* jako uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z autyzmem w tym z zespołem Aspergera: o numerze 173 – 04/05 wydane w dniu 24.05.2005 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a – orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na cyt.: *„niepełnosprawność intelektualną i chorobę przewlekłą"*.

W diagnozie podano, że cyt.: „Dziecko od urodzenia przebywa pod opieką Poradni Neurologicznej i Kardiologicznej. Obciążony wywiad okołoporodowy. Aktualnie (...) funkcjonuje w obszarze upośledzenia umysłowego stopnia umiarkowanego. Znacznie opóźniony rozwój mowy."

W wydanych zaleceniach Zespół wskazał cyt.: „Kształcenie specjalne dla dzieci z zaburzeniami sprzężonymi: przewlekle chorych w szkole specjalnej; upośledzonych umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym."

Powyższy uczeń został wpisany do Księgi Uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 4 pod poz. 1412.

Zgodnie z § 2. 1. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. Nr 228, poz. 1489) przedszkola specjalne, oddziały specjalne w przedszkolach ogólnodostępnych, szkoły specjalne oraz oddziały specjalne w szkołach ogólnodostępnych organizuje się dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych:
1) niesłyszących,
2) słabosłyszących,
3) niewidomych,
4) słabowidzących,
5) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,

6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
8) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

O niepełnosprawności sprzężonej mówimy w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z niepełnosprawności wymienionych w pkt 1 - 8, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425 ze zm.), która stanowi, że przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności;

W związku z powyższym, uczeń posiadający wskazane wyżej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego winien zostać wykazany w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* z uwagi na posiadane upośledzenie umysłowe stopnia umiarkowanego.

Analiza zapisów w orzeczeniach uczniów, wykazanych przez Szkołę jako uczniowie z jedną niepełnosprawnością nie wykazała nieprawidłowości. Z uwagi na ustalenia zawarte w pkt 1.4. niniejszego wyniku kontroli, liczbę uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością zwiększono do 50, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - do 27.

Placówka przedłożyła do kontroli 25 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2011 r., w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 4, w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych brało udział 25 dzieci, co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli NP5. Systemu Informacji Oświatowej.

Szkoła przedłożyła do kontroli 42 opinie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2011 r., w Szkole Podstawowej Specjalnej nr 4, w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych brało udział 42 dzieci, co jest zgodne z informacjami podanymi w tabeli U6. Systemu Informacji Oświatowej.

Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	72	72	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,	23	22	(-) 1
w tym:			
- słabowidzący,	2	2	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	5	5	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	18	17	(-) 1
- z niepełnosprawnością ruchową,	15	15	-
- z autyzmem	7	6	(-) 1
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),	49	50	(+) 1
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,	23	23	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	26	27	(+) 1
NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczące w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych	25	25	-
U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej	42	42	-

Ad. b) Gimnazjum Specjalne

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

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 76 uczniów.

- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 16 uczniów, w tym: słabowidzący – 2, słabosłyszący – 3, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – 4, z upośledzeniem umysłowym

w stopniu umiarkowanym lub znacznym – 12, z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją – 10, z autyzmem w tym z zespołem Aspergera – 2.

- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 60 uczniów, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 41 oraz z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 19.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Gimnazjum Specjalnego oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2011 r. w Placówce uczyło się 76 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Szkoła przedłożyła 76 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że dwa z powyższych orzeczeń, których posiadaczami są uczniowie wykazani w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:*

1) o numerze 197 – 02/03 wydane w dniu 21.08.2003 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a – orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną i chorobę przewlekłą.

   W diagnozie podano, że cyt.: „Zespół Downa, (...) funkcjonuje w obszarze upośledzenia umysłowego stopnia umiarkowanego."

   W zaleceniach wskazano, cyt,: „Kształcenie specjalne dla dzieci z zaburzeniami sprzężonymi: upośledzonych umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym i przewlekle chorych w szkole specjalnej."

Uczeń został wykazany w tabeli NP1 jako uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym oraz niedosłyszący.

2) o numerze 237 – 04/05 wydane w dniu 29.06.2005 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a – orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na niepełnosprawność intelektualną.

   W diagnozie podano, że cyt.: „Na podstawie obserwacji, wywiadu i wyników badań, poziom funkcjonowania (...) ocenia się na upośledzenie umysłowe umiarkowanego stopnia."

   W zaleceniach wskazano, cyt,: „Kształcenie specjalne dla dzieci z zaburzeniami sprzężonymi:
   1. Upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym.
   2. Z zaburzeniami zachowania – w szkole specjalnej."

Uczeń został wykazany w tabeli NP1 jako uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym oraz z autyzmem.

Zgodnie z § 2. 1. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. *w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. Nr 228, poz. 1489) przedszkola specjalne, oddziały specjalne w przedszkolach ogólnodostępnych, szkoły specjalne oraz oddziały specjalne w szkołach ogólnodostępnych organizuje się dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych:
1) niesłyszących,
2) słabosłyszących,
3) niewidomych,
4) słabowidzących,
5) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
8) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

O niepełnosprawności sprzężonej mówimy w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z niepełnosprawności wymienionych w pkt 1 - 8, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425 ze zm.), która stanowi, że przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności;

W związku z powyższym, uczniowie posiadający wskazane wyżej orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego powinni zostać wykazani w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* z uwagi na posiadane upośledzenie umysłowe.

Analiza zapisów w orzeczeniach uczniów, wykazanych przez Szkołę jako uczniowie z jedną niepełnosprawnością nie wykazała nieprawidłowości. Z uwagi na ustalenia zawarte w pkt 2.4. niniejszego protokołu, liczbę uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością zwiększono do 62, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - do 21.

Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	76	76	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,	16	14	(-) 2
w tym:			
- słabowidzący,	2	2	-
- słabosłyszący,	3	2	(-) 1

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, - z niepełnosprawnością ruchową, - z autyzmem	4 12 10 2	4 10 10 1	- (-) 2 - (-) 1
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym: - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, - z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	60 41 19	62 41 21	(+) 2 - (+) 2

Ad. c) Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy

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

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r. łącznie 4 uczniów.

- Tabela NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., 1 ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 3 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Specjalnej Szkoły Przysposabiającej do Pracy oraz dzienniku lekcyjnym na rok szkolny 2011/2012 wykazało, że na dzień 30 września 2011 r. w Placówce uczyło się 4 uczniów legitymujących się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Szkoła przedłożyła 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że jedno z orzeczeń, o numerze 179/2005/2006 wydane w dniu 13.07.2006 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-600 Chojnice, ul. Koszarowa 8a, orzeka o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na cyt.: *„niepełnosprawność intelektualną"*.

W diagnozie podano, że cyt.: "(...) aktualny poziom funkcjonowania ocenia się na górną granicę upośledzenia umysłowego stopnia umiarkowanego."

W zaleceniach wskazano: „Kształcenie specjalne dla osób z zaburzeniami sprzężonymi:
1. upośledzonych umysłowo w stopniu umiarkowanym i znacznym
2. przewlekle chorych w szkole specjalnej.

Posiadacz powyższego dokumentu został wykazany w tabeli NP1. *Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego* jako uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym oraz z autyzmem.

Powyższy uczeń został wpisany do Księgi Uczniów Szkoły Specjalnej Przysposabiającej do Pracy pod poz. 2.

Zgodnie z § 2. 1. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010r. *W sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach* (Dz. U. Nr 228, poz. 1489) przedszkola specjalne, oddziały specjalne w przedszkolach ogólnodostępnych, szkoły specjalne oraz oddziały specjalne w szkołach ogólnodostępnych organizuje się dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych:
1) niesłyszących,
2) słabosłyszących,
3) niewidomych,
4) słabowidzących,
5) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją,
6) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim,
7) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
8) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,
9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi.

O niepełnosprawności sprzężonej mówimy w przypadku, gdy w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego poradnia wskaże występowanie u ucznia co najmniej dwóch z niepełnosprawności wymienionych w pkt 1 - 8, zgodnie z definicją w art. 3 pkt 18 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425 ze zm.), która stanowi, że przez niepełnosprawności sprzężone należy rozumieć występowanie u dziecka niesłyszącego lub słabosłyszącego, niewidomego lub słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym albo z autyzmem co najmniej jeszcze jednej z wymienionych niepełnosprawności;

W związku z powyższym, uczeń posiadający wskazane wyżej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego powinien zostać zostać wykazany w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* z uwagi na posiadane upośledzenie umysłowe.

Analiza zapisów w orzeczeniach uczniów, wykazanych przez Kontrolowanego jako uczniowie z jedną niepełnosprawnością nie wykazała nieprawidłowości. Z uwagi na ustalenia zawarte w pkt 3.4. niniejszego wyniku kontroli, liczbę uczniów z orzeczoną jedną

niepełnosprawnością zwiększono do 4, w tym z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - do 4.

Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	4	4	-
NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,	1	0	(-) 1
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym,	1	0	(-) 1
- z autyzmem.	1	0	(-) 1
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności),	3	4	(+) 1
w tym:			
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym	3	4	(+) 1

3. Ustalenia dokonane w toku postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Powiatowej Bursie dla Młodzieży Szkolnej w Chojnicach, 89-600 Chojnice, ul. Świętopełka 1, NIP 5551808539

W wyniku analizy zapisów w Systemie Informacji Oświatowej ustalono, że kontrolowana Placówka wykazała w Tabeli INT1. *Interna/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających*, według stanu na dzień 30 września 2011 r., 97 uczniów, w tym: 58 – liceów ogólnokształcących, 1 – liceum profilowanego, 3 – zasadniczych szkół zawodowych, 35 – techników.

Placówka przedłożyła wydruk z rejestru podań o przyjęcie do Bursy na rok szkolny 2011/2012 obejmujący: imię i nazwisko ucznia, numer podania, adres zamieszkania ucznia oraz nazwę szkoły i klasę, do której on uczęszcza. Listę powyższą skonfrontowano z Księgą wychowanków Powiatowej Bursy dla Młodzieży Szkolnej w Chojnicach (tom II), potwierdzeniami zameldowania wydanymi przez Urząd Miejski w Chojnicach oraz dziennikami zajęć wychowawczych na rok szkolny 2011/2012 (grupy I,II i III). W wyniku przeprowadzonej weryfikacji ustalono, że na dzień 30 września 2011 r. do Placówki przyjęto 97 uczniów.

Uchwałą nr 110/2008 z dnia 1 października 2008 r. Zarząd Powiatu Chojnickiego wprowadził regulację, zgodnie z którą rodzice (prawni opiekunowie) dzieci i młodzieży przebywających w Bursie wnoszą opłaty za:

1) posiłki w stołówce bursy;
2) zakwaterowanie.

Opłatę powyższą ustalono w wysokości:
- Grupa I o dochodzie na członka rodziny od 0 zł do 100 zł – stawka 0 zł miesięcznie,
- Grupa II o dochodzie na członka rodziny powyżej 100 zł do 316 zł – stawka 10 zł miesięcznie,
- Grupa I o dochodzie na członka rodziny powyżej 100 zł do 316 zł – stawka 10 zł miesięcznie.

Regulacja powyższa została zmieniona Uchwałą nr 138/2011 Zarządu Powiatu Chojnickiego z dnia z dnia 27 września 2011 r. w sprawie wysokości opłat za zakwaterowania i posiłki w Powiatowej Bursie dla Młodzieży Szkolnej, która weszła w życie z dniem 1 listopada 2011 r.

W związku z powyższym przeanalizowano listę wychowanków obciążonych we wrześniu i październiku 2011 r. opłatami za zakwaterowanie w bursie oraz wyżywienie. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że mieszkańcy bursy, wykazani w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2011 r., korzystali z zakwaterowania i wyżywienia w bursie.

Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
INT1. Interna/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających	97	97	-

4. Ustalenia dokonane w toku postępowania kontrolnego przeprowadzonego w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie, 89 -650 Czersk, Malachin, ul. Główna 11, NIP 5551849863

W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, że Zasadnicza Szkoła Zawodowa im. Augustyna Szpręgi w Malachinie, wchodząca w skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie, 89-650 Czersk, Malachin, ul. Główna 11, NIP 5551849863 wykonywała obowiązki związane z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia na 2012 rok części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem założycielskim tj. Powiatu Chojnickiego, z naruszeniem przepisów art. 3 ust. 3 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 19 lutego z dnia 2004 r. o Systemie Informacji Oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.) zawyżając o 1 ucznia liczbę uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności).

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

- Tabela U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września 2011 r., łącznie 283 uczniów.

- Tabela NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* - Placówka wykazała, według stanu na dzień 30 września

2011 r., łącznie 3 uczniów, w tym 1 ucznia słabosłyszącego oraz 2 uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim.

Badanie zapisów w Księdze Uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej im. Augustyna Szpręgi w Malachinie oraz dziennikach lekcyjnych na rok szkolny 2010/2011 wykazało, że na dzień 30 września 2011 r. w Placówce uczyło się 283 uczniów, co jest zgodne z informacją podaną w tabeli U3.3. Systemu Informacji Oświatowej.

Szkoła przedłożyła 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w terminach poprzedzających dzień 30 września 2011 r. przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W trakcie prowadzonej kontroli, stwierdzono, że jedno z powyższych orzeczeń, o numerze 67/2011/2012, zostało wydane w dniu 10.11.2011 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, 89-620 Chojnice, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 30 ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Termin wydania powyższego dokumentu wskazuje na to, iż w dniu 30 września 2011 r. uczeń nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Pismem z dnia 15 listopada 2015 r. Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie złożył wyjaśnienia o następującej treści cyt.: *„Uczeń (...), z powodu rezygnacji z nauki w ZSZ w Brusach, został przyjęty do ZSP w Malachinie do Zasadniczej Szkoły Zawodowej w dniu 08 września 2011r. już po rozpoczęciu roku szkolnego 2011/2012, poza procedurą rekrutacyjną (która nakłada na członków komisji rekrutacyjnej kompletowanie i sprawdzanie wszystkich składanych dokumentów). Mama ucznia jak i on sam poinformowali wicedyrektora, który przyjmował ich podanie o przyjęcie do szkoły, że (...) ma orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, a ponadto jest osobą niepełnosprawną w stopniu umiarkowanym, co nie budziło żadnych wątpliwości. Zobowiązali się do niezwłocznego dostarczenia stosownych dokumentów: tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jak i orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wydanego przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o niepełnosprawności. Pod koniec września 2011r uczeń doniósł do sekretariatu szkoły orzeczenia, których niestety nie sprawdziłam osobiście. Dnia 5 października 2011r wg stanu na dzień 30 września 2011r. uczeń został ujęty do SIO jako posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie w stopniu lekkim. Dnia 13 października 2011r. chcąc przydzielić uczniowi nauczyciela do prowadzenia zajęć rewalidacyjnych zgodnie z zaleceniami z orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego poprosiłam o kopię orzeczenia. Jak się okazało było to orzeczenie nieaktualne, bo wydane na czas nauki w gimnazjum. Jeszcze tego samego dnia zadzwoniłam do rodziców (...) z zapytaniem czy przez pomyłkę nie dostarczyli nam nieaktualne orzeczenie z PPP . Mama (...) twierdziła , że dostarczyła nam orzeczenie wydane w marcu 2011r - ale jak się okazało pomyliła orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym (wydane rzeczywiście 07 marca 2011r.) z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. 13.10.2011r po rozmowie z mamą (...) zadzwoniłam do dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chojnicach z prośbą o pilne badania kontrolne ucznia naszej szkoły (...). Poprosiłam rodziców (...) o wyrażenie zgody na takie badania w PPP w Chojnicach. 17 października 2011r wniosek rodziców o badanie wpłynął do paradni. 19 października faxem została przesłana zgoda na przekazanie dokumentacji (...) z Kościerzyny do Chojnic, tego samego dnia dyrektor poradni w Chojnicach wyznaczyła na dzień 03 listopada 2011r badania szczegółowe (...). 10 listopada zespół orzekający w PPP w Chojnicach wydał orzeczenie nr 67/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego dla ucznia (...). Wszystkie wyżej wymienione czynności wskazują iż po zauważeniu oczywistego*

braku aktualnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, niezwłoczne podjęto działania mające na celu naprawienie tej sytuacji. Niestety nie zmienia faktu iż w dniu 30 września 2011r uczeń (...) nie posiadał aktualnego orzeczenia. Odpowiedzialność za taki stan rzeczy ponoszę jako dyrektor szkoły".

Rozliczenie danych wykazanych w SIO

Tabela	Wg Placówki	Wg kontroli	Różnica
U3.3. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności	283	283	-
NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności), w tym:	3	2	(-) 1
- słabosłyszący,	1	1	-
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	2	1	(-) 1

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

Wykazanie nieprawidłowych danych w Systemie Informacji Oświatowej przez placówki, o których mowa w punktach 2 – 4 niniejszego wyniku kontroli pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości. Albowiem, zgodnie z ust. 8 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz.1693), dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2011 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r.

Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2 – 7 załącznika, przy czym:

- w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia uzupełniającej liczby uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych, określono wagi od P_1 do P_{27},

- w opisie wag do wzorów potrzebnych do wyliczenia przeliczeniowej liczby wychowanków albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań pozaszkolnych, określono wagi od P_{28} do P_{41},

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

- dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, z zaburzeniami zachowania,zagrożonych uzależnieniem, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, z chorobami przewlekłymi – wymagających stosowania specjalnej organizacji

nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) oraz dla uczniów szkół podstawowych specjalnych, gimnazjów specjalnych i szkół ponadgimnazjalnych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych i młodzieżowych ośrodkach socjoterapii – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia, określono **wagę P_2 (równą 1,40)**;

- dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z zaburzeniami psychicznymi - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P_3 (równą 2,90)**;

- dla uczniów niesłyszących i słabosłyszących, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P_4 (równą 3,60)**;

- dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach podstawowych i gimnazjach, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P_5 (równą 9,50)**;
- dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkól muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia), określono **wagę P_7 (równą 0,082)**;

- dla słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe, w tym na realizację praktycznej nauki zawodu, a także dla uczniów liceów profilowanych i uczniów szkól specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, określono **wagę P_8 (równą 0,19)**;

- dla uczniów gimnazjów dla dzieci i młodzieży, określono **wagę P_{26} (równą 0,04)**;

- dla wychowanków internatów i burs, określono **wagę P_{29} (równą 1,500)**;

- dla dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych,specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 71b ust. 3 i 3a ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia), określono **wagę P_{38} (równą 0,840)**;

Zespół Szkół Specjalnych w Czersku - Gimnazjum Specjalne

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P_2	1,40	32	32	0	0
P_4	3,60	10	13	3	0
P_5	9,50	13	10	0	3

Zespół Szkół Specjalnych w Czersku - Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P_4	3,60	5	6	1	0
P_5	9,50	4	3	0	1

Zespół Szkół Specjalnych w Chojnicach - Szkoła Podstawowa Specjalna nr 4

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P_2	1,40	23	23	0	0
P_4	3,60	26	27	**1**	0
P_5	9,50	48	47	0	**1**
P_{38}	0,840	42	42	0	0

Zespół Szkół Specjalnych w Chojnicach - Gimnazjum Specjalne

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P_2	1,40	41	41	0	0
P_4	3,60	19	21	**2**	0
P_5	9,50	16	14	0	**2**
P_{26}	0,04	76	76	0	0

Zespół Szkół Specjalnych w Chojnicach - Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P_4	3,60	3	4	**1**	0
P_5	9,50	1	0	0	**1**

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Malachinie - Zasadnicza Szkoła Zawodowa

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów/wychowanków		Zwiększenie	Zmniejszenie
		Wg Placówki	Wg kontroli		
P_2	1,40	2	1	0	**1**
P_4	3,60	1	1	0	0
P_7	0,082	283	283	0	0
P_8	0,19	283	283	0	0

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawne oraz ustalony w toku prowadzonego postępowania stan faktyczny sprawy należy stwierdzić, iż nieprawidłowe dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej skutkowały naliczeniem i przyznaniem Powiatowi Chojnickiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 247.820,24 zł, którą wyliczono jak niżej, gdzie:

- wskaźnik korygujący Di określony w metryczce subwencji oświatowej 2012 dla Powiatu Chojnickiego = **1,0317167123;**

- finansowy standard A podziału subwencji oświatowej 2012 = **4.942,4245;**

- kwota zawyżenia subwencji = iloraz liczony w tabeli niżej, jako:
kol. 2 x (kol. 4 – kol. 3) x (A x Di)

Waga	Wartość wagi	Zwiększenie	Zmniejszenie	Kwota zawyżenia (+) /zaniżenia (-) subwencji
1	**2**	**3**	**4**	**5**
P_2	1,40	-	1	(+) 7.138,85 zł
P_4	3,60	8	-	(-) 146.856,44 zł
P_5	9,50	-	8	(+) 387.537,83 zł
		Razem		**(+) 247.820,24 zł**

IV. WNIOSKI I WSKAZANIA DOTYCZĄCE USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

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

V. POUCZENIE

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 5 jednobrzmiących egzemplarzach.

Niniejszy wynik kontroli nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej. W związku z powyższym Stronie nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ww. ustawy ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Wynik otrzymałem:

STAROSTA

14.12.2011 Stanisław-Skaja

data i podpis kontrolowanego lub osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

z up. DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Gdańsku
Jolanta Szczecińska
p.o. KIEROWNIK
REFERATU KONTROLI ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

Otrzymują:
1. Adresat,
2. Rada Powiatu Chojnickiego
   ul. 31 Stycznia 56
   89-600 Chojnice,
3. Ministerstwo Edukacji Narodowej
   al. J. Ch. Szucha 25,
   00-918 Warszawa,
4. Ministerstwo Finansów
   Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
   ul. Świętokrzyska 12,
   00-916 Warszawa
5. A/a.

Objaśnienia
(tylko dla części II i III)

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

2. W sprawach nie uregulowanych ustawą o kontroli skarbowej stosuje się odpowiednio przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczy to także niepodatkowych należności budżetowych.