



DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W BIAŁYMSTOKU

Egz. Nr. 2

UKS2091/2W1B/42/25/14/4/016

GIMNAZJUM w Mońkach  
ul. Leśna 3

WPLYNEŁO  
data 21.06.2014 podpis

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w trakcie postępowania kontrolnego w Gimnazjum w Mońkach 19-100 Mońki, ul. Leśna 3 (zwanego dalej „Gimnazjum”) na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS2091/2W1B/42/25/14/2/005 z 09 czerwca 2014r. (doręzonego w dniu 10 czerwca 2014 r.) wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku.

Gimnazjum zostało zawiadomione o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego stosownie do postanowień art. 282b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. z 2012r., poz. 749 ze zm.) w związku z art. 31 ust.1 oraz z art. 13 ust. 1a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.), zawiadomieniem Nr UKS2091/2W1B/42/25/14/1/003 z dnia 09 czerwca 2014 r. doręczonym w dniu 10 czerwca 2014r.

Dyrektor Gimnazjum w Mońkach wyraził zgodę na wszczęcie postępowania kontrolnego przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Protokół sporządzono stosownie do przepisów art. 172 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej.

Czynności w prowadzonym postępowaniu kontrolnym w okresie od 10 czerwca do 23 czerwca 2014r. przeprowadzili:

- Henryk Dubowski – inspektor kontroli skarbowej, nr leg. służb. 03093,
- Jerzy Sienkiewicz – starszy komisarz skarbowy, nr leg. służb. 02888.

Przedmiot i zakres postępowania kontrolnego:

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

**I. Informacje i ustalenia wstępne**

1. Organizację i zasady funkcjonowania Gimnazjum określa „Statut Gimnazjum w Mońkach” przyjęty uchwałą Nr 2/99 Rady Pedagogicznej na posiedzeniu w dniu 15 listopada 1999 r., zmieniony uchwałą 9/2013 Rady Pedagogicznej w dniu 08 marca 2013 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. Statutu:

- Organem prowadzącym Gimnazjum jest Gmina Mońki,



- Nadzór pedagogiczny nad Gimnazjum sprawuje Podlaski Kurator Oświaty,
- Cykl kształcenia w Gimnazjum trwa 3 lata,
- Gimnazjum jest jednostką budżetową Gminy Mońki, której zasady gospodarowania finansowego określone są w ustawie o finansach publicznych oraz w przepisach wydanych na podstawie tej ustawy,
- Gimnazjum działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie.

Cele i zadania Gimnazjum określone zostały w rozdziale II Statutu.

2. W myśl postanowień § 9 Statutu, Organami Gimnazjum są:

- Dyrektor Gimnazjum
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

3. Dyrektorem Gimnazjum w Mońkach jest od dnia 01.09.2007 r. **Pan Stefan Ireneusz Szydłowski** powołany na okres 5 lat szkolnych Zarządzeniem Nr 66/07 Burmistrza Mońki z dnia 17 sierpnia 2007 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Gimnazjum w Mońkach oraz udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gimnazjum ( przedłużono na okres 5 lat szkolnych tj. do dnia 31 sierpnia 2017 r. Zarządzeniem Nr 196/12 Burmistrza Mońki z dnia 22 sierpnia 2012 r. ).

Wicedyrektorem Szkoły jest od dnia 01 lipca 2008 r. Pan Grzegorz Kuc, który pełni funkcję na podstawie aktu mianowania.

Wicedyrektor wykonuje zadania zgodnie z przydziałem czynności dokonany przez dyrektora, a w szczególności zastępuje dyrektora w przypadku jego nieobecności.

4. Główną Księgową Gimnazjum jest od dnia 02 stycznia 2001 r. **Pani Halina Romanowska** zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

5. **Pani Halina Malinowska** jest pedagogiem szkolnym zatrudniona od dnia 01.09.2001 r. na podstawie aktu mianowania.

6. Według zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym wydanym przez Urząd Statystyczny w Białymstoku w dniu 14.02.2009 r. Gimnazjum w Mońkach posiada numer REGON **451201798**, do którego przypisano następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 29 Gminne Samorządowe Jednostki Organizacyjne,
- własność: 113 Własność Samorządowa,
- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8531A - Gimnazja,
- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2004) 8021A – Szkolnictwo Gimnazjalne



4/5

7. Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mońkach z dnia 05.09.2001r. Gimnazjum nadano numer identyfikacji podatkowej NIP: 546-12-75-772.

8. W badanym okresie Gimnazjum prowadziło rachunkowość przy zastosowaniu programu „Księgowość budżetowa, wersja 2012.1.120.103.203” zakupiona od firmy Centrum Informatyczne „ZETO” SA, Białystok, ul. Skorupska 9.

9. Wartość części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 przypadająca na uczniów realizujących obowiązek szkolny w Gimnazjum w Mońkach stanowiła kwotę 3 145 676,47 zł

**II. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2012r.**

1. Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty:

- „orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego” uczniów uczęszczających do Gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012 wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2011/2012,
- księgę uczniów ,
- dane z Systemu Informacji Oświatowej zwanego w dalszej części protokołu „SIO”, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów (wychowanków) z roku szkolnego 2011/2012 według stanu na dzień 30 września 2011r.

Gimnazjum w Mońkach prowadziło wymaganą dokumentację zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji ( Dz. U. Nr 23, poz. 225 ze zm.).

Wpisów w księdze uczniów dokonywano chronologicznie według dat przyjęcia uczniów do szkoły.

**2. Ogólna liczba uczniów oraz liczba uczniów przypisanych do konkretnych klas na dzień 30 września 2011r.**

Na podstawie przedłożonych dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2011/2012 oraz księgi uczniów stwierdzono, że według stanu na dzień 30 września 2011r. w Gimnazjum w Mońkach utworzonych zostało 20 klas w tym 3 klasy integracyjne i 3 klasy sportowe, a ogólna liczba uczniów uczących się w Gimnazjum wynosiła 495. Liczba uczniów przypisanych do poszczególnych klas przedstawia się następująco:



L.p	Nr klasy	Liczba uczniów w klasie
1		27
2		28
3		30
4		29
5		29
6		16
7		25
8		24
9		26
10		27
11		25
12		25
13		17
14		23
15		24
16		25
17		26
18		28
19		23
20		18
X	X	495

W Systemie Informacji Oświatowej w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” stan na dzień 30 września 2011 r. wykazano:

a) oddziały ogólnodostępne jak niżej:

Opis specyfiki grupy oddziałów					
związanie organizacyjne		brak związania			
specyfika podstawowa		ogólnodostępne			
zawód, specjalność, specjalizacja					
nazwa zawodu					
długość cyklu kształcenia		3			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Z kol.2 - dziewczęta	Z kol.2 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Z kol.4 - dziewczęta
0	1	2	3	4	5
I	4	116	50	1	0
II	5,5	140	51	3	0
III	5	126	69	2	1
Ogółem	14,5	382	170	6	1

b) oddziały integracyjne jak niżej:

Opis specyfiki grupy oddziałów	
związanie organizacyjne	brak związania
specyfika podstawowa	integracyjne
zawód, specjalność, specjalizacja	

4/5  
9

nazwa zawodu					
długość cyklu kształcenia		3			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Z kol.2 - dziewczęta	Z kol.2 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Z kol.4 - dziewczęta
0	1	2	3	4	5
I	1	16	5	1	1
II	1	17	6	3	1
III	1	18	8	4	3
Ogółem	3	51	19	8	5

b) klasy sportowe jak niżej:

Specyfikiki uzupełniające					
sportowe					
dyscyplina sportowa		Piłka siatkowa			
zawód, specjalność, specjalizacja					
nazwa zawodu					
długość cyklu kształcenia		6			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Z kol.2 - dziewczęta	Z kol.2 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Z kol.4 - dziewczęta
0	1	2	3	4	5
I	1	27	13	0	0
II	0,5	12	12	0	0
III	1	23	13	0	0
Ogółem	2,5	62	38	0	0

Burmistrz Moniek w dniu 30 maja 2011 r. zatwierdził dla Gimnazjum na rok szkolny 2011/2012 – 20 oddziałów, w tym 3 klasy integracyjne oraz 3 klasy sportowe.

Na podstawie okazanych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, ewidencji uczniów ujętych w dziennikach lekcyjnych oraz zapisów w księdze uczniów ustalono, że w Gimnazjum w Mońkach utworzone zostały w roku szkolnym 2011/2012 3 klasy integracyjne, do których uczęszczało 51 uczniów w tym do:

- klasy I - 16 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego,
- klasy II - 17 uczniów, w tym 3 uczniów z orzeczeniem poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego.
- klasy III - 18 uczniów, w tym 4 uczniów z orzeczeniem poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego.

Stwierdzono, że Gimnazjum wykazało w klasie integracyjnej I ucznia ujętego pod poz. 1 w dzienniku lekcyjnego i poz. 1 w księdze ucznia na podstawie nieaktualnego orzeczenia nr 1000/100 z dnia 23.11.2009 r. wydanego przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Mońkach na czas do ukończenia nauki szkole podstawowej (brak orzeczenia na czas nauki w gimnazjum).

Kserokopia orzeczenia Nr ... z dnia 23.11.2009 r. wydanego przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Mońkach stanowi zał. Nr 1 do protokołu.

Dyrektor Gimnazjum w dniu 13.06.2014 r. wyjaśnił, iż ww. uczeń klasy ...; został zgłoszony jako uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Zgłoszenie to zostało jednak oparte na nieaktualnym orzeczeniu nr ..., ważnym do ukończenia nauki szkole podstawowej.

Wyjaśnienie Dyrektora Gimnazjum z dnia 13.06.2014 r. stanowi zał. Nr 2 do protokołu.

Stosownie do treści art. 3 pkt 2a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) oddziałem integracyjnym jest oddział szkolny, w którym uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczą się i wychowują razem z pozostałymi uczniami, zorganizowany zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 71b ust. 7 pkt 3.

W myśl postanowień § 5 ust. 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 ze zm.), **liczba uczniów** w oddziale gimnazjum integracyjnego oraz w oddziale integracyjnym w gimnazjum ogólnodostępnym powinna wynosić od 15 do 20, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych. Stwierdzono, że dwie klasy tj. ... nie spełniały określonych ww. przepisami wymogów klas integracyjnych, ponieważ **liczba uczniów niepełnosprawnych** była niższa niż określona ww. rozporządzeniem (w klasie ... był 1 uczeń, ... – 2 uczniów posiadających aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego).

W załączniku 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 ze zm.), dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy o systemie oświaty) określono dodatkowo wagę  $P_6 = 0,80$ .

Według metryczki subwencji oświatowej na 2012 r. dla Gminy Mońki finansowy standard A podziału subwencji w zł wyniósł 4942,4245, a wskaźnik korygujący  $D_1 = 1,0142834128$ .

Kserokopia metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Mońki na 2012 r. stanowi zał. nr 3 do protokołu

Na skutek wyżej opisanych nieprawidłowości część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 została zawyżona o kwotę 16 041,67 zł wg wyliczenia:

- klasa ... x 0,8 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 4 010,42 zł,
- klasa ... x 0,8 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 12 031,25 zł.

Razem 16 041,67 zł

9/6

Stwierdzono, że w roku szkolnym 2011/2012 w Gimnazjum były 3 klasy sportowe, do których uczęszczało 62 uczniów w tym do:

- klasa ... – 27 uczniów (cała klasa sportowa),
- klasa ... – 25 uczniów z tego grających w piłkę siatkową 12 uczennic,
- klasa ... – 23 uczniów (cała klasa sportowa).

Gimnazjum w SIO w tabeli U3.1” Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (dyscyplina sportu- piłka siatkowa) wykazało: liczba oddziałów 2,5 oraz liczba uczniów 62.

Zgodnie z treścią §1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. Nr 126, poz. 1078) „Klasami sportowymi są oddziały, w których prowadzone jest szkolenie sportowe w jednej lub kilku dyscyplinach sportu, w kolejnych co najmniej trzech klasach danego typu szkoły, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale”.

W trakcie postępowania kontrolnego stwierdzono, że klasa ... nie spełniała warunków klasy sportowej, określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania klas i szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego, ponieważ liczba uczennic w klasie dla których jest prowadzone szkolenie sportowe liczyła 12.

Stwierdzono, że ww. klasach sportowych :

- a) prowadzono szkolenie sportowe w jednej dyscyplinie sportu (piłka siatkowa), w ramach zajęć sportowych, według programów szkolenia sportowego opracowanego dla ww. dyscypliny sportu - § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu,
- b) tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił co najmniej 10 – § 7 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu.

W załączniku 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, dla uczniów klas sportowych określono dodatkowo wagę  $P_{11} = 0,20$ .

Na skutek wyżej opisanej nieprawidłowości część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 została zawyżona o kwotę 12 031,25 zł wg wyliczenia:

- klasa ... :  $12 \times 0,20 \times 4942,4245 \times 1,0142834128 = 12\ 031,25\ \text{zł}$ .

Dyrektor Gimnazjum w piśmie z dnia 23 .06.2014 r. wyjaśnił, że w roku szkolnym 2011/2012 klasa ... liczyła 25 uczniów w tym była jedna dwunastoosobowa grupa ćwiczeniowa z rozszerzoną liczbą godzin z wychowania fizycznego. Klasa ta funkcjonowała jako klasa sportowa. Brak drugiej grupy ćwiczeniowej z rozszerzoną liczbą godzin wychowania fizycznego wynikał z braku chętnych chłopców

Wyjaśnienie Dyrektora Gimnazjum z dnia 23.06.2014 r. w sprawie klasy sportowej IIf stanowi zał. Nr 6 do protokołu.



12

3. Weryfikacja danych zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz porównanie danych uzyskanych - z analizy dokumentów źródłowych z danymi wykazanymi przez Szkołę w bazie SIO za rok szkolny 2011/2012.

Gimnazjum wykazało w SIO wg stanu na 30 września 2011r.:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” - 1 uczeń z niepełnosprawnością sprzężoną wskazując niepełnosprawność ruchową (w tym afazję),
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 8 uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego jak niżej:

Rodzaj niepełnosprawności	Ogółem	Z kol.1 - dziewczęta	Z kol.1 - w oddziałach			Z kol.1 - indywidualnie nauczani	Z kol.6 - dziewczęta
			specjalnych	integracyjnych	ogólnodostępnych		
0	1	2	3	4	5	6	7
niewidomi	0	0	0	0	0	0	0
ślabowidzący		0	0	0	0	0	0
niesłyszący	0	0	0	0	0	0	0
ślabosłyszący	2	1	0	2	0	0	0
z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	0	0	0	0	0	0	0
z upośl. umysłowym w st. umiarkowanym lub znacznym	2	2	0	2	0	0	0
przewlekłe choroby	0	0	0	0	0	0	0
z zaburzeniami psychicznymi	0	0	0	0	0	0	0
z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	2	1	0	0	2	1	0
z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2	1	0	1	1	0	0
Razem	8	5	0	5	3	1	0

- w tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 5 uczniów jak niżej:

Rodzaj niepełnosprawności	Ogółem	Z kol.1 - dziewczęta	Z kol.1 - w oddziałach			Z kol.1 - indywidualnie nauczani	Z kol.6 - dziewczęta
			specjalnych	integracyjnych	ogólnodostępnych		
0	1	2	3	4	5	6	7
niedostosowanie społeczne	1	0	0	0	1	0	0
zagrożeni niedostosowaniem społecznym	0	0	0	0	0	0	0
Zagrożeni uzależnieniem	0	0	0	0	0	0	0
Z zaburzeniami zachowania	4	0	0	2	2	2	0
Razem	5	0	0	2	3	2	0



4/5  
B

W wyniku badania stwierdzono, że w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2011 r. w tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” w wierszu ”z zaburzeniami zachowania” Gimnazjum w Mońkach wykazało ucznia klasy integracyjnej ( ujęto pod poz. 5 dziennika lekcyjnego i poz. 1 księgi ucznia), na podstawie nieważnego orzeczenia Nr z dnia 23.11.2009 r. o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Mońkach, ul. Tysiąclecia 15 na czas nauki w szkole podstawowej, z uwagi na zaburzenia zachowania ( orzeczenie – vide zał .nr 1).

Dyrektor Gimnazjum w piśmie z dnia 10 czerwca 2014 r.(vide zał. nr 2) wyjaśnił, że uczeń klasy nr ew. został zgłoszony jako uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na podstawie nieaktualnego ww. orzeczenia nr , które zostało wydane na czas nauki w szkole podstawowej ( brak orzeczenia na czas nauki w gimnazjum).

Gimnazjum wykazując ww. tabeli na dzień 30.09 2011 r. w systemie informacji oświatowej ww. ucznia bez ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego naruszyło art. 7 ust.1 i art.8 ust.1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej ( Dz. U. z dnia 26 marca 2004 r. Nr 49 poz.463 ze zm.) w brzmieniu „Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych. Dane w bazach oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca i dzień 30 września każdego roku, z zastrzeżeniem ust 2-4”.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 , dla uczniów z zaburzeniami zachowania na podstawie orzeczeń o których mowa w art.71b ust.3 określono dodatkowo wagę  $P_2 = 1,40$ .

Na skutek naruszenia art. 7 ust.1 i art.8 ust.1 ustawy o systemie informacji oświatowej, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 została zawyżona o kwotę 7 018,23 zł ( wyliczenia: klasa II g 1 x 1,4 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 7 018,23 zł).

Wyciąg z bazy SIO wg stanu na 30.09.2011r. (identyfikacja, tabele U3.1, NP1, NP2 i NP2a) oraz wykaz uczniów niepełnosprawnych w Gimnazjum w Mońkach załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu

Ustalono, że w systemie informacji oświatowej SIO wg stanu dzień 30.09 2011 r. Gimnazjum w tabeli NP2 ” Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu ”z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” w sposób nieprawidłowy wykazało ucznia klasy ( ujęto pod poz. 1 dziennika lekcyjnego i poz. 1 księgi uczniów). Ww. uczeń klasy posiadał orzeczenie Nr z dnia 21.04.2008 r. o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w



Mońkach, ul. Tysiąclecia 15 na okres do ukończenia nauki w gimnazjum, z uwagi na zaburzenia zachowania.

Na podstawie ww. orzeczenia Nr . . . z dnia 21.04.2008 r. wydanego przez ww. poradnię z uwagi na zaburzenia zachowania Gimnazjum w systemie informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2011 r. powinna wykazać ucznia w tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” w wierszu ”z zaburzeniami zachowania”.

Kserokopia orzeczenia Nr . . . z dnia 21.04.2008 r. o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mońkach stanowi zał. Nr 5 do protokołu.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012, dla uczniów z zaburzeniami zachowania na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 określono dodatkowo wagę  $P_2 = 1,40$ .

Gimnazjum wykazując ww. ucznia klasy . . . w tabeli NP2” Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu ”z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” przyjęło dodatkową wagę  $P_5 = 9,50$ .

Dyrektor Gimnazjum w piśmie z dnia 13.06.2014.r. (vide zał. nr 2) wyjaśnił, iż uczeń klasy ujęty pod poz. . . dziennika lekcyjnego i poz. . . księgi uczniów został zgłoszony do bazy SIO jako uczeń z zespołem Aspergera, pomimo, że posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na zaburzenia zachowania.

Na skutek błędnego przypisania wagi dla ww. ucznia, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 została zawyżona o kwotę **47 623,68 zł** wg wyliczenia:

- powinno być wykazano  $1 \times 1,4$  (waga  $P_2$ )  $\times 4942,4245 \times 1,0142834128 = 7\ 018,23$  zł,
- było wykazane  $1 \times 9,5$  (waga  $P_5$ )  $\times 4942,4245 \times 1,0142834128 = 47\ 623,68$  zł,

**Różnica**

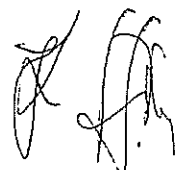
**40 605,45 zł.**

W wyniku opisanych nieprawidłowości nastąpiło zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 na łączną sumę **75 696,60 zł** ( **16 041,67 zł + 12 031,25 zł + 7 018,23 zł + 40 605,45 zł** ).

#### 4. Osoby odpowiedzialne za wprowadzanie danych do SIO.

Stosownie do treści art. 7 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej, podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, a za wykonanie tych obowiązków odpowiada dyrektor szkoły lub placówki oświatowej.

Dyrektor Gimnazjum w Mońkach wyznaczył Panią Mirosławę Kuć jako osobę odpowiedzialną za wprowadzenie do systemu informacji oświatowej (SIO).



A/6  
15

Pismo Dyrektora Gimnazjum z dnia 23.06.2014 r. w sprawie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie systemu informacji oświatowej stanowi zał. Nr 7 do protokołu.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:


1. Kserokopia orzeczenia Nr 14/09/10 z dnia 23.11.2009 r. wydanego przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Mońkach.
2. Wyjaśnienie Dyrektora Gimnazjum z dnia 13.06.2014 r.
3. Kserokopia metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Mońki na 2012 r.
4. Wyciąg z bazy SIO wg stanu na 30.09.2011r. (identyfikacja, tabele U3.1, NP1, NP2 i NP2a) oraz wykaz uczniów niepełnosprawnych w Gimnazjum w Mońkach.
5. Kserokopia orzeczenia Nr ..... z dnia 21.04.2008 r. o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mońkach.
6. Wyjaśnienie Dyrektora Gimnazjum z dnia 23.06.2014 r. w sprawie klasy sportowej
7. Pismo Dyrektora Gimnazjum z dnia 23.06.2014 r. w sprawie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie systemu informacji oświatowej.

Niniejszy protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których Egz. Nr 1 pozostawiono w Gimnazjum w Mońkach, ul. Leśna 3.

Do treści niniejszego protokołu w dniu podpisania uwag nie wniesiono / wniesiono następujące uwagi\*:

.....  
.....

\*niepotrzebne skreślić

Mońki, , czerwiec 2014r.

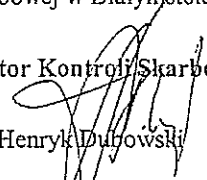
Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Gimnazjum w Mońkach, ul. Leśna 3

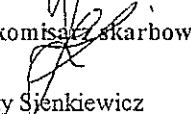
Egz. Nr 2 – aa.

z upoważnienia  
Dyrektora Urzędu Kontroli  
Skarbowej w Białymstoku:

Inspektor Kontroli Skarbowej

  
Henryk Dugowski

Starszy komisarz skarbowy

  
Jerzy Sjenkiewicz

