



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W BIAŁYMSTOKU**

Egz. Nr w. 2
1/5/16

UKS2091/2W1B/42/20/14/5/016

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w trakcie postępowania kontrolnego w Zespole Szkół w Mońkach ul. Planetarna 13, 19-100 Mońki na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS2091/2W1B/42/20/14/2/005 z dnia 22 maja 2014 r. (doręczonego w dniu 28 maja 2014 r.) wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku.

Zespół Szkół w Mońkach został zawiadomiony 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/42/20/14/1/003 z dnia 22 maja 2014 r. doręczonym w dniu 28 maja 2014 r.

Dyrektor Zespołu Szkół 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 28 maja do 09 czerwca 2014 r. 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. Zespół Szkół w Mońkach został utworzony z dniem 01 września 2011 r. na podstawie Uchwały Nr IX/98/11 Rady Miejskiej w Mońkach z dnia 27 maja 2011 r.

W skład Zespołu Szkół w Mońkach wchodzi szkoły:

- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Jana Pawła II w Mońkach, ul. Planetarna 13,
- Szkoła Muzyczna I Stopnia w Mońkach, ul. Planetarna 13.



2. Organizację i zasady funkcjonowania Zespołu Szkół w Mońkach określa Statut przyjęty ww. *Uchwałą Rady Miejskiej w Mońkach z dnia 27 maja 2011 r.*

Zgodnie z postanowieniami ww. Statutu:

- Organem prowadzącym Zespół jest Gmina Mońki,
- Organem nadzoru pedagogicznego nad Szkołą Podstawową Nr 1 im. Jana Pawła II w Mońkach jest Podlaski Kurator Oświaty,
- Organem nadzoru pedagogicznego nad Szkołą Muzyczną I stopnia w Mońkach jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Cele i zadania Zespołu Szkół określone zostały w rozdziale III Statutu.

3. W myśl postanowień § 5 Statutu, organami Zespołu Szkół są:

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

Szczegółowe cele i zadania Szkoły Podstawowej Nr 1 i Szkoły Muzycznej I Stopnia w Mońkach określają ich statuty.

4. Dyrektorem Zespołu Szkół w Mońkach od dnia 01.09.2011 r. jest **Pani Alicja Halicka – Pochodowicz** powołana Zarządzeniem Nr 72/11 Burmistrza Mońk z dnia 28 sierpnia 2011r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół w Mońkach oraz udzielenia pełnomocnictwa.

Wicedyrektorami Zespołu Szkół są:

- Szkoły Podstawowej nr 1 od dnia 01.09.1997 r. **Pani Wiesława Świsłocka,**
- Szkoły Muzycznej I Stopnia od dnia 01.09.2011 r. **Pani Agnieszka Januszewska.**

Ww. osoby pełnią funkcje na podstawie aktu mianowania.

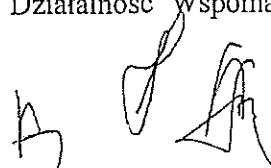
Wicedyrektorzy wykonują zadania zgodnie z przydziałem czynności dokonany przez dyrektora, a w szczególności zastępują dyrektora w przypadku jego nieobecności.

5. Główną Księgową Zespołu Szkół w Mońkach jest od dnia 01.09.2004 r. **Pani Krystyna Świętochowska** zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

6. **Pani Maria Jolanta Lotys** jest pedagogiem szkolnym zatrudnionym od dnia 01.09.1997 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

7. Według zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym wydanym przez Urząd Statystyczny w Białymstoku z dnia 29.08.2011r. Zespół Szkół w Mońkach posiadał numer **REGON 200564660**, do którego przypisano następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 29 Gminne Samorządowe Jednostki Organizacyjne,
- własność: 113 Własność Samorządowa,
- wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8560Z Działalność Wspomagająca Edukację



6

Urząd Statystyczny w Białymstoku w dniu 16 grudnia 2008 r. Szkole Podstawowej Nr 1 im. Jana Pawła II w Mońkach nadał numer **REGON 050017131**, do którego przypisano następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 29 Gminne Samorządowe Jednostki Organizacyjne,
- własność: 113 Własność Samorządowa,
- rodzaj przeważającej działalności:
 - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8520Z Szkoły Podstawowe,
 - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2004) 8010B Szkolnictwo Podstawowe.

Urząd Statystyczny w Białymstoku w dniu 08 września 2011 r. Szkole Muzycznej I Stopnia w Mońkach nadał numer **REGON 200618001** do którego przypisano następujące informacje:

- szczególna forma prawna: 29 Gminne Samorządowe Jednostki Organizacyjne,
- własność: 113 Własność Samorządowa,
- rodzaj przeważającej działalności:
 - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8520Z Szkoły Podstawowe,

8. Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mońkach z dnia 31.08.2011r. Zespołowi Szkół w Mońkach nadano numer identyfikacji podatkowej NIP: **546-13-88-683**.

9. Wartość części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 przypadająca na uczniów realizujących obowiązek szkolny w Zespole Szkół w Mońkach stanowiła kwotę **3 504 128,80 zł** w tym dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mońkach **2 503 386,06** i Szkoły Muzycznej I Stopnia w Mońkach **1 000 742,74 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 Zespołu Szkół w Mońkach w roku szkolnym 2011/2012 wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2011/2012,
- księgę uczniów Szkoły Podstawowej i Muzycznej,
- 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.

Zespół Szkół w Mońkach prowadził 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 ewidencji dzieci dokonywano chronologicznie według dat przyjęcia uczniów do szkoły.

3



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 Szkole Podstawowej Nr 1 im. Jana Pawła II w Mońkach utworzonych zostało 17 klas w tym 6 klas integracyjnych i 3 klasy sportowe a ogólna liczba uczniów uczących się w Szkole wynosiła 359. Liczba uczniów przypisanych do poszczególnych klas przedstawia się następująco:

| L.p | Nr klasy | Liczba uczniów w klasie |
|-----|----------|-------------------------|
| 1 | | 19 |
| 2 | | 23 |
| 3 | | 20 |
| 4 | | 15 |
| 5 | | 20 |
| 6 | | 19 |
| 7 | | 18 |
| 8 | | 22 |
| 9 | | 22 |
| 10 | | 16 |
| 11 | | 23 |
| 12 | | 26 |
| 13 | | 18 |
| 14 | | 24 |
| 15 | | 27 |
| 16 | | 19 |
| 17 | | 28 |
| X | X | 359 |

Na podstawie przedłożonych dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2011/2012 oraz „księgi uczniów” stwierdzono, że według stanu na dzień 30 września 2011 r. w Szkole Muzycznej I Stopnia w Mońkach utworzonych zostało 9 klas w tym 3 klasy o cyklu kształcenia 4-letnim - 35 uczniów oraz 6 klas o cyklu kształcenia 6-letnim – 63 uczniów. Ogólna liczba uczniów uczących się w Szkole wynosiła 98. Liczba uczniów przypisanych do poszczególnych klas przedstawia się następująco:

| L.p | Nr klasy | Liczba uczniów w klasie |
|-----|----------|-------------------------|
| 1 | | 13 |
| 2 | | 10 |
| 3 | | 12 |
| 4 | | 13 |
| 5 | | 13 |
| 6 | | 16 |
| 7 | | 9 |
| 8 | | 7 |
| 9 | | 5 |
| X | Razem | 98 |

W roku szkolnym 2011/2012 do Szkoły Muzycznej w Mońkach nie uczęszczali uczniowie którzy posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

5/9

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 2011r. w zakresie Szkoły Podstawowej 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 | | | | | |
| Klasy | liczba oddziałów | liczba uczniów | Z kol.2 dziewczęta | kol.2 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | Z kol.4 - dziewczęta |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I | 2 | 43 | 14 | 0 | 0 |
| II | 2 | 39 | 22 | 0 | 0 |
| III | 2 | 44 | 20 | 0 | 0 |
| IV | 1 | 23 | 11 | 0 | 0 |
| V | 1 | 24 | 9 | 1 | 0 |
| VI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ogółem | 8 | 173 | 76 | 1 | 0 |

b) oddziały integracyjne jak niżej:

| Opis specyfiki grupy oddziałów | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|----------------|----------------------|--|----------------------|
| związanie organizacyjne | | brak związania | | | |
| specyfika podstawowa | | integracyjne | | | |
| Zawód ,specjalność ,specjalizacja | | | | | |
| nazwa zawodu | | | | | |
| długość cyklu kształcenia | | | | | |
| 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 | 19 | 10 | 2 | 0 |
| II | | 15 | 7 | 2 | 1 |
| III | 1 | 18 | 8 | 1 | 1 |
| IV | 1 | 16 | 10 | 4 | 3 |
| V | 1 | 18 | 11 | 6 | 4 |
| VI | 1 | 19 | 7 | 5 | 0 |
| Ogółem | 6 | 105 | 53 | 20 | 9 |

b) klasy sportowe jak niżej:

| Specyfiki uzupełniające | |
|-----------------------------------|----------------|
| Sportowe | |
| dyscyplina sportowa | Piłka siatkowa |
| zawód, specjalność, specjalizacja | |

5

| nazwa zawodu | | | | | |
|---------------------------|------------------|----------------|----------------------|--|----------------------|
| długość cyklu kształcenia | | | | | |
| Klasy | Liczba oddziałów | Liczba uczniów | z kol.2 - dziewczęta | kol.2 - posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego | z kol.4 - dziewczęta |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV | 1 | 26 | 11 | 0 | 0 |
| V | 1 | 27 | 15 | 0 | 0 |
| VI | 1 | 28 | 15 | 0 | 0 |
| Ogółem | 3 | 81 | 41 | 0 | 0 |

Stwierdzono, że w roku szkolnym 2011/2012 w Szkole Podstawowej Nr 1 w Mońkach były 3 klasy sportowe, do których uczęszczało 81 uczniów w tym do:

- klasa I - 0 uczniów,
- klasa II - 0 uczniów,
- klasa III - 0 uczniów.

Zespół Szkół w Mońkach w zakresie Szkoły Podstawowej Nr 1 w bazie SIO w tabeli U3.1" Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (dyscyplina sportu- piłka siatkowa) wykazał: liczba oddziałów 3 oraz liczba uczniów 81.

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 ww. klasy spełniały warunki klas sportowych, określone w §1 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 lipca 2002 r. (w każdej klasie prowadzono szkolenie sportowe dla co najmniej 20 uczniów).

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.

Na podstawie okazanych aktualnych 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 Szkole Podstawowej Nr 1 im. Jana Pawła II w Mońkach utworzone zostało w roku szkolnym 2011/2012 sześć klas integracyjnych, do których uczęszczało 105 uczniów w tym do:

- klasy I - 19 uczniów, w tym 2 uczniów z orzeczeniem poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego,

- 56
- klasy 1b - 15 uczniów, w tym 2 uczniów z orzeczeniem poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - klasy 1c - 18 uczniów, w tym 1 uczeń z orzeczeniem poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - klasy 2a - 16 uczniów, w tym 4 uczniów z orzeczeniem poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - klasy 2b - 18 uczniów, w tym 6 uczniów z orzeczeniem poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego z tego 2 uczennice klasy Va ze względu na ich niepełnosprawność objęto indywidualnym nauczaniem (wykazane pod poz. 5 i 17 w dzienniku lekcyjnym i poz. 1352 i 1279 księgi uczniów).
 - klasy 3a - 19 uczniów, w tym 5 uczniów z orzeczeniem poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego.

Wykaz uczniów posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2011/2012 wraz liczbą uczniów uczęszczających do klas integracyjnych stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego 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 trzy klasy integracyjne tj. ... i ... nie spełniały określonych ww. przepisami wymogów, ponieważ **liczba uczniów niepełnosprawnych** była niższa niż 3 (w klasie ... było po 2 uczniów, w ... – 1 uczeń).

Na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011r. 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 $D_i = 1,0142834128$.

Kserokopia metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Mońki na 2012 r. stanowi zał. nr 2 do protokołu.



Na skutek wyżej opisanych nieprawidłowości część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 została zawyżona o kwotę 20 052,08 zł wg wyliczenia:

- klasa 2 x 0,8 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 8 020,83 zł,
 - klasa 2 x 0,8 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 8 020,83 zł,
 - klasa 1 x 0,8 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 4 010,42 zł.
- Razem 20 052,08 zł**

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

Zespół Szkół w Mońkach wykazał w SIO wg stanu na 30 września 2011 r. w zakresie Szkoły Podstawowej Nr 1 poniższe dane:

- w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” - 3 uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną wskazując rodzaje niepełnosprawności:
 - upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
 - niepełnosprawność ruchową (w tym afazję),
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 15 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 |
| słabowidzący | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| niesłyszący | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| słabosłyszący | 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 | 6 | 3 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| przewlekłe choroby | 2 | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| z zaburzeniami psychicznymi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją | 4 | 1 | 0 | 4 | 0 | 1 | 0 |
| z autyzmem w tym z zespołem Aspergera | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 15 | 7 | 0 | 15 | 0 | 1 | 0 |

- w tabeli NP2a . „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 3 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| zagrożeni niedostosowaniem społecznym | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|---------------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| Zagrożeni uzależnieniem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Z zaburzeniami zachowania | 3 | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 |
| Razem | 3 | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 |

5/3

Stwierdzono, że w Szkole Podstawowej Nr 1 w Mońkach w SIO wg stanu na dzień 30.09.2011 r. w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności” w wierszu „ przewlekłe choroby” wykazano 2 uczniów klasy:

- ujętego pod poz. ... dziennika lekcyjnego i poz. ... księgi ucznia,
- ujętego pod poz. ... dziennika lekcyjnego i poz. ... księgi ucznia,

k którzy nie posiadali orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczną poradnię psychologiczno – pedagogiczną.

Dyrektor Zespołu Szkół w Mońkach pismem Nr ZSSP1.091-5/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r. w przedmiotowej sprawie wyjaśnił iż:

- uczennica klasy ... a ujęta pod poz. ... dziennika lekcyjnego i poz. ... księgi ucznia posiada orzeczenie o niepełnosprawności Nr ... wydane przez Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Białymstoku, a brak orzeczenia Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej wynika z faktu jego nie dostarczenia przez rodziców dziecka,

-uczeń klasy ... ujęty pod poz. ... dziennika lekcyjnego i poz. ... księgi ucznia, brak orzeczenia wynika z faktu, że dokumentacja związana z jego stopniem niepełnosprawności zaginęła.

Pismo Nr ZSSP1.091-5/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół stanowi zał. Nr 3 do protokołu.

Zespół Szkół ujmując w bazie SIO ucznia klasy ... Szkoły Podstawowej (pod poz. ... dziennika lekcyjnego i poz. ... księgi ucznia) na podstawie ww. orzeczenia wydanego przez Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Białymstoku naruszył postanowienie art. 71b ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w brzmieniu, „ (...) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (...) wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych.”

Brak orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego ww. uczniów stanowi naruszenie 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 kompletność, 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 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693 ze zm.), dla uczniów z chorobami przewlekłymi (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy o systemie oświaty) 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 14 036,46 zł wg wyliczenia:

- klasa x 1,4 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 7 018,23 zł,
 - klasa x 1,4 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 7 018,23 zł,
- Razem 14 036,46 zł.**

Wyciąg z bazy SIO wg stanu na 30 września 2011r. (identyfikacja, tabele U3.1, NP1, NP2 i NP2a) oraz wykaz uczniów niepełnosprawnych Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mońkach w roku szkolnym 2011/2012 sporządzony w dniu 10.06.2014 r. przez Dyrektora stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Ponadto stwierdzono, że na podstawie orzeczenia Nr ... z dnia 25.09.2006 r. wydanego przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mońkach, ul. Tysiąclecia 15 na okres 5 lat, ze względu na upośledzenie umysłowe dziewczynki w stopniu głębokim placówka oświatowa wykazała w systemie informacji oświatowej na dzień 30.09.2011 r. w tabeli NP1 „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” uczennicę klasy ... ujętą pod poz. ... dziennika lekcyjnego i poz. ... księgi uczniów. Stwierdzono, że ww. orzeczenie było ważne do dnia 25.09.2011 r., a uczennicę na podstawie ww. orzeczenia wykazano nieprawidłowo w bazie SIO wg stanu na 30.09.2011 r. Kontrolującym okazano orzeczenie Nr ... z dnia 03 października 2011 r. wydane dla ww. uczennicy przez Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Mońkach, ul. Tysiąclecia 15 na okres 5 lat z uwagi na stwierdzone upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim.

Zespół Szkół w Mońkach wykazując na dzień 30.09.2011 r. w systemie informacji oświatowej ww. uczennicę bez ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego naruszył art. 7 ust.1 i art.8 ust.1 ww. ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej.

W załączniku do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. , dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art.71b ust.3 ustawy o systemie oświaty) określono dodatkowo wagę $P_5 = 9,50$.

Na skutek naruszenia ww. przepisów ustawy, część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 została zawyżona o kwotę 47 623,68 zł wg wyliczenia:

- klasa 1 x 9,5 x 4942,4245 x 1,0142834128 = 47 623,68 zł.

Kserokopie orzeczeń Nr ... z dnia 25.09.2006 i Nr ... z dnia 03.10.2011 r. stanowią zał. Nr 5 do protokołu.

W wyniku opisanych nieprawidłowości nastąpiło zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012 na łączną kwotę 81 712,22 zł (20 052,08 zł +14 036,46 zł + 47 623,68 zł).

4. Osoby odpowiedzialne za wprowadzanie danych do SIO.



5/6

Stosownie do treści art. 7 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004r. 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 placówki oświatowej pismem z dnia 02 maja 2014 r. poinformował iż osobą odpowiedzialną za wprowadzenie danych do systemu informacji oświatowej (SIO na dzień 30 września 2011 r. w Zespole Szkół w Mońkach była Pani Barbara Zdańska, zatrudniona od 01.07.1992 r. do dnia 31.12.2011 r.

Pismo z dnia 02 maja 2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół w Mońkach w sprawie osób odpowiedzialnych za wprowadzanie danych do SIO stanowi zał. nr 6 do protokołu.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Wykaz uczniów posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wg stanu na dzień 30.09.2011 r. wraz liczbą uczniów uczęszczających do klas integracyjnych.
2. Kserokopia metryczki subwencji oświatowej dla Gminy Mońki na 2012 r.
3. Pismo Nr ZSSP1.091-5/2014 z dnia 10.06.2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół.
4. Wyciąg z bazy SIO wg stanu na 30.09. 2011r. (identyfikacja, tabele U3.1, NP1, NP2) oraz wykaz uczniów niepełnosprawnych Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mońkach w roku szkolnym 2011/2012 sporządzony w dniu 10.06.2014 r. przez Dyrektora.
5. Kserokopie orzeczeń Nr ... z dnia 25.09.2006 i Nr ... z dnia 03.10.2011 r. wydanych przez Publiczne Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne w Mońkach.
6. Pismo z dnia 02.05.2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół w Mońkach w sprawie osób odpowiedzialnych za wprowadzanie danych do SIO.

Niniejszy protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których Egz. Nr 1 pozostawiono w Zespole Szkół w Mońkach, ul. Planetarna 13.

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

.....
.....

*niepotrzebne skreślić

Mońki, 27 czerwiec 2014 r.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Zespół Szkół w Mońkach, ul. Planetarna 13

Egz. Nr 2 – aa.

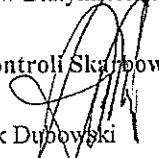
ZESPÓŁ SZKÓŁ w MOŃKACH
19-100 Mońki, ul. Planetarna 13
NIP 546-13-88-683, REGON 200564660
tel. /fax. 85 716 27 95

DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ

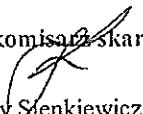

mgr Alicja Halicka-Pochociewicz

z upoważnienia
Dyrektora Urzędu Kontroli
Skarbowej w Białymstoku:

Inspektor Kontroli Skarbowej


Henryk Dubowski

Starszy komisarz skarbowy


Jerzy Sienkiewicz