



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

Nr 2201-ICA.52.3.1.2018.3

*p. sekretarz
Spamy*

Gdańsk, dnia 19 marca 2018 r.

STAROSTWO POWIATOWE W LĘBORKU	
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA	
20-03-2018	
Ilość zał.	Naj. 3096
podpis	

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.) z audytu przeprowadzonego w Powiecie Lęborskim, ul. Czołgistów 5, 84-300 Lębork, NIP 8411609072.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Audytowany:

Powiat Lęborski
ul. Czołgistów 5
84-300 Lębork
NIP 8411609072

Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.).

Zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2014.

Wartość przedmiotu audytu:

Audytem objęto dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r. przez placówki prowadzone bądź dotowane przez Powiat Lęborski:

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Lęborku, ul. Mikołaja Reja 18, 84-300 Lębork, NIP 8411266689;
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach prowadzony przez Fundację na Rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzącej z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga”, ul. Leśna 6, 84-300 Mosty, NIP 8411699052

stanowiące podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla tej jednostki samorządu terytorialnego – szacunkowa kwota części oświatowej subwencji ogólnej wynikająca z danych wykazanych przez w/w placówki: 4 998 734,92 zł.

Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-ICA.52.3.1.2018 z dnia 26 stycznia 2018 r., doręczone Audytowanemu w dniu 30 stycznia 2018 r.

Na upoważnieniu podano przewidywany termin zakończenia audytu – 30 maja 2018 r.

Audytorzy:

- Barbara Motyka-Samojło – starszy ekspert skarbowy z Referatu Audytu Środków Publicznych - nr legitymacji służbowej 0001197
- Agnieszka Stolcman – kierownik Referatu – nr legitymacji służbowej 0001201

Data wszczęcia audytu:

Dzień doręczenia upoważnienia – 30.01.2018 r.

Czynności w ramach audytu przeprowadzono w Lęborku, ul Czołgistów 5 oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku – biuro: Gdańsk, ul. Chłopska 3.

II. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA AUDYTU

Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

Numer Identyfikacyjny REGON

Powiat Lęborski posiada następujący numer identyfikacyjny REGON:

770979648

Do powyższego numeru przypisane są m. in. następujące informacje:

Szczególne formę prawną: 403 wspólnoty samorządowe

Własność: 113 własność jednostek samorządu terytorialnego
lub samorządowych osób prawnych

Rodzaj przeważającej działalności:

wg PKD (2007) 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Numer Identyfikacji Podatkowej

Powiat Lęborski posiada numer identyfikacyjny:

8411609072

Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr z 2013 r., poz. 595 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 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.);
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.);
- ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1687);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno- pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 225 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w specjalnych przedszkolach, szkołach i oddziałach oraz w ośrodkach (Dz. U. z 2010 r. Nr 228, poz. 1489 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. z 2011 r. nr 109, poz. 631).

Wykaz dokumentów objętych badaniem:

W toku prowadzonego audytu badaniu poddano następujące dokumenty przedłożone przez Audytowanego:

- metryczka subwencji oświatowej na rok 2014 dla Powiatu Lęborskiego;
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST – stan na 30.IX/10.X, rok szkolny 2013/2014;
- protokoły i sprawozdania z audytów przeprowadzonych w placówkach.

Ustalenia faktyczne audytu:

W zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na rok 2014, przeprowadzono następujące audyty w placówkach prowadzonych lub dotowanych przez Powiat Lęborki:

- A. Audyt zakończony sprawozdaniem Nr 2201-ICA.52.11.2017.6 z dnia marca 2018 r. przeprowadzony w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Lęborku, ul. Mikołaja Reja 18, 84-300 Lębork, NIP 8411266689;
- B. Audyt zakończony sprawozdaniem Nr 2201-ICA.52.2.1.2018.4 z dnia marca 2018 r. przeprowadzony w Fundacji na Rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzącej z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga”, ul. Leśna 6, 84-300 Mosty, NIP 8411699052 prowadzącej Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach.

Jak wynika z wyżej wymienionych dokumentów szczegółowym badaniem objęto prawidłowość wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów i wychowanków, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. przez:

- A. **Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Lęborku, ul. Mikołaja Reja 18, 84-300 Lębork, NIP 8411266689;**
- B. **Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Mostach prowadzony przez Fundację na Rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzącej z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga”, ul. Leśna 6, 84-300 Mosty, NIP 8411699052.**

Przeprowadzona w w/w placówkach szczegółowa analiza danych uzyskanych z dokumentów źródłowych (w szczególności orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, ksiąg uczniów, ksiąg wychowanków) w porównaniu z danymi wykazanymi przez te placówki w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazała, jak poniżej.

- A. **Ustalenia dokonane w toku audytu przeprowadzonego w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Lęborku, ul. Mikołaja Reja 18, 84-300 Lębork, NIP 8411266689.**

W Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Lęborku w ramach audytu sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 roku – stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym ten Ośrodek, tj. Powiatu Lęborskiego – w zakresie liczby uczniów w bieżącym roku szkolnym, liczby dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ze wskazanymi rodzajami niepełnosprawności i orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, liczby dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, dla których organizowano zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Badaniem objęto wszystkie dzieci kształcące się w Specjalnym Ośrodku Szkolno

– Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Lęborku.

W celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w SIO szczegółowemu audytowi poddano następujące dokumenty źródłowe:

Pani Danuta Rybak, Dyrektor SOSW w Lęborku, pismem z dnia 9 stycznia 2018 r. poinformowała, iż elektroniczne dzienniki lekcyjne dla poszczególnych szkół Ośrodka za rok szkolny 2013/2014 zostały zarchiwizowane. Z uwagi na fakt, iż obecnie używana jest nowa wersja programu, która automatycznie odinstalowała poprzednią aplikację blokując jej działanie, nie jest możliwe odzyskanie baz danych. Firma Vulcan świadcząca usługi informatyczne w zakresie prowadzenia dzienników elektronicznych nie obsługuje już starego programu, tym samym szkoła nie ma możliwości dotarcia do danych zawartych w dziennikach rok szkolny 2013/2014.

Uwzględniając przedstawione wyjaśnienia analizie poddano:

- wydruk z Systemu Informacji Oświatowej dla wszystkich szkół Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Lęborku, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w zakresie tabel sporządzonych dla tych szkół;
- Księgi Uczniów oraz listy uczniów wszystkich szkół;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych;
- inne dokumenty wymienione w dalszej części protokołu.

W wyniku analizy powyższych dokumentów źródłowych ustalono, że Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Lęborku w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r.:

- wykazał prawidłowe dane w zakresie:
 - liczby uczniów ogółem Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Lęborku;
 - liczby dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez Szkołę Podstawową Specjalną Nr 2 w Lęborku;
 - liczby uczniów ogółem Gimnazjum Specjalnego Nr 4 w Lęborku;
 - liczby uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej Nr 4 z orzeczoną jedną niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim;
 - liczby uczniów ogółem Specjalnej Szkoły Przysposabiającej do Pracy w Lęborku;
 - liczby wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Janusza Korczaka w Lęborku;
- wykazał nieprawidłowe dane, które jednak nie miały wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek, t.j. Powiatu Lęborskiego:
 - w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Lęborku wykazano 2 dzieci z autyzmem jako uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, co spowodowało zawyżenie liczby dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi o 2, równocześnie powodując zaniżenie liczby uczniów z jedną niepełnosprawnością o 2 oraz w nieprawidłowy sposób wykazano poszczególne niepełnosprawności w przypadku dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi;

- w Gimnazjum Specjalnym Nr 4 w Lęborku wykazano 1 dziecko z autyzmem jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością, co spowodowało zawyżenie liczby dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi o 1, równocześnie powodując zaniżenie liczby uczniów z jedną niepełnosprawnością o 1;
- w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy w Lęborku w nieprawidłowy sposób wykazano poszczególne niepełnosprawności w przypadku uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, co jednak nie spowodowało zawyżenia liczby tych dzieci;
- wykazał nieprawidłowe dane, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla w/w jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek
 - w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy w Lęborku wykazano ucznia z jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim) jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

A.1 Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Lęborku

A.1.1 Systemie Informacji Oświatowej wykazano następujące dane:

- W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 40 uczniów, w tym posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

w oddziale I	3 uczniów
w oddziale II	4 uczniów
w oddziale III	9 uczniów
w oddziale IV	5 uczniów
w oddziale V	5 uczniów
w oddziale VI	14 uczniów
- W tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 9 uczniów, w tym:

- niewidomi	1 uczeń
- słabowidzący	1 uczeń
- niesłyszący	1 uczeń
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	2 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	7 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	5 uczniów
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	2 uczniów
- W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 31 uczniów, w tym:

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	15 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym	16 uczniów

9

A.1.2 Na podstawie list uczniów oraz zapisów w Księdze Uczniów w roku szkolnym 2013/2014 stwierdzono, że według stanu na dzień 30 września 2013 r. liczba dzieci w klasach I-VI wyniosła 40 i taką liczbę uczniów wykazano w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej.

Uczniowie klas I – VI Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Lęborku:

- klasa I	3 uczniów
- klasa II	4 uczniów
- klasa III	9 uczniów
- klasa IV	5 uczniów
- klasa V	5 uczniów
- klasa VI	14 uczniów
Razem:	40 uczniów

A.1.3 Na dzień 30 września 2013 r. orzekanie o potrzebie kształcenia specjalnego odbywało się na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072). Orzeczenia wydane przed dniem wejścia w życie ww. rozporządzenia zachowały moc.

Na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072) w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym publicznych poradniach specjalistycznych, są organizowane i działają na zasadach określonych w rozporządzeniu zespoły orzekające, które wydają:

- 1) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz niedostosowanej społecznie, wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- 2) orzeczenia o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, zwanego dalej „indywidualnym przygotowaniem przedszkolnym”, dla dzieci, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola lub oddziału przedszkolnego zorganizowanego w szkole podstawowej, zwanego dalej „przedszkolem”,
- 3) orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania dla dzieci i młodzieży, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły,
- 4) opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole, zwane dalej „opiniami”.

Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia zespoły wydają orzeczenia oraz opinie na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka.

Zgodnie z § 8 ust. 1-6 rozporządzenia w przypadku uwzględnienia wniosku o wydanie orzeczenia, zespół wydaje odpowiednio orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, według wzorów stanowiących załączniki nr 1-4 do rozporządzenia. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron dziecka oraz inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej, oraz określa się najkorzystniejsze dla dziecka formy kształcenia specjalnego: w przedszkolu ogólnodostępnym, w tym z oddziałami integracyjnymi, integracyjnym albo specjalnym, szkole

ogólnodostępnej, szkole integracyjnej lub oddziale integracyjnym, szkole specjalnej lub oddziale specjalnym, ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym albo w szkole zorganizowanej w młodzieżowym ośrodku wychowawczym, młodzieżowym ośrodku socjoterapii lub specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego należy wskazać wszystkie zalecane najkorzystniejsze dla danego dziecka formy kształcenia specjalnego spośród form kształcenia wymienionych w ust. 2 pkt 2. W orzeczeniu o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, a także możliwości uczestniczenia dziecka w życiu przedszkola, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron dziecka i inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej; w przypadku dziecka, którego stan zdrowia znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola, określa się zakres, w jakim dziecko może brać udział w zajęciach, w których realizowana jest podstawa programowa wychowania przedszkolnego, organizowanych z grupą wychowawczą lub indywidualnie w odrębnym pomieszczeniu w przedszkolu lub szkole. W orzeczeniu o potrzebie indywidualnego nauczania określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, a także możliwości uczestniczenia ucznia w życiu szkoły, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron ucznia i inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej; w przypadku ucznia, którego stan zdrowia znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły, określa się zakres, w jakim uczeń może brać udział w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, organizowanych z oddziałem w szkole lub indywidualnie w odrębnym pomieszczeniu w szkole; w przypadku ucznia szkoły prowadzącej kształcenie w zawodzie – także określa się możliwość dalszej realizacji praktycznej nauki zawodu.

Zgodnie z § 9 ust. 1-5 ww. rozporządzenia orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole. Orzeczenie o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego oraz orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania wydaje się na czas określony wskazany w zaświadczeniu o stanie zdrowia dziecka, o którym mowa w § 6 ust. 4, nie krótszy jednak niż 30 dni. Orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania ucznia szkoły prowadzącej kształcenie w zawodzie wydaje się na czas określony wskazany w zaświadczeniu o stanie zdrowia dziecka, o którym mowa w § 6 ust. 4, nie krótszy jednak niż 30 dni i nie dłuższy niż rok szkolny.

Zgodnie z § 16 ust. 1 i 2 orzeczenie albo opinię doręcza się wnioskodawcy, w terminie 14 dni od dnia posiedzenia zespołu, orzeczenie albo opinię doręcza się w trzech egzemplarzach, z zastrzeżeniem ust. 3. Zgodnie § 18 ust. 1-3 rozporządzenia na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, starosta lub jednostka samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 71 b ust. 5 i 5a ustawy z dnia września 1991 r. o systemie oświaty, zapewnia dziecku formę kształcenia zalecaną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, należy dołączyć orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Audytor przedłożył 40 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczną. Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2013 r., w Szkole Podstawowej

Specjalnej Nr 2 w Lęborku uczyło się 40 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 7 uczniów:
- słabowidzący 2 uczniów
- słabosłyszący 1 uczeń
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 2 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym 5 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją 4 uczniów
- orzeczonej jednej niepełnosprawności – 33 uczniów:
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 15 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym 16 uczniów
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera 2 uczniów

a) W tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 9 uczniów a z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, że tylko 7 uczniów miało orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawność. Powyższe zostało spowodowane błędnym ujęciem w tabeli 2 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – autyzmem (ucznia klasy II o numerze 3086 w Księdze Uczniów oraz ucznia klasy III o numerze 3067 w Księdze Uczniów). Uczniowie ci powinni zostać wykazani w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Ponadto, rodzaje niepełnosprawności wykazane w tabeli NP1. były inne niż te, które wynikały z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność.

b) W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2013 r., zaniżono o 2 dzieci łączną liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością. Nie wykazano 2 uczniów z autyzmem, błędnie ujmując ich w tabeli NP1. – co zostało opisane powyżej.

A.1.4 Zespół Rewalidacyjno-Wychowawczy w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Lęborku

W Systemie Informacji Oświatowej, w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano 6 dzieci.

W oparciu o 6 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez zespoły orzekające działające w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lęborku, ul. Okrzei 15A, dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim które zostały skierowane na zespołowe lub indywidualne zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze do SOSW w Lęborku oraz w oparciu o zapisy w Księdze Uczniów stwierdzono, że w roku szkolnym 2013/2014 Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Lęborku prowadziła dla tych dzieci zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze. Dla 4 dzieci prowadzono indywidualne zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze oraz dla 2 dzieci grupowe zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze.

9

Dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, dla których w roku szkolnym 2013/2014 Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 wchodząca w skład SOSW w Lęborku prowadziła zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, w SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r.:

- nie zostały wykazane w tabelach dotyczących liczby uczniów szkoły, która organizowała te zajęcia,
- zostały wykazane w tabeli NP5 „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”.

A.2 Gimnazjum Specjalne Nr 4 w Lęborku

A.2.1 W Systemie Informacji Oświatowej wykazano następujące dane:

- W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 42 uczniów, w tym posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

w oddziale I	11 uczniów
w oddziale II	14 uczniów
w oddziale III	17 uczniów
- W tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 13 uczniów:

▪ słabowidzący	4 uczniów
▪ niesłyszący	1 uczeń
▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	5 uczniów
▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	8 uczniów
▪ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	7 uczniów
▪ z autyzmem w tym z zespołem Aspergera	1 uczeń
- W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 29 uczniów:

▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim	13 uczniów
▪ z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym	16 uczniów

A.2.2 Na podstawie list uczniów oraz zapisów w Księdze Uczniów w roku szkolnym 2013/2014 stwierdzono, że według stanu na dzień 30 września 2013 r. liczba dzieci w klasach I-III wyniosła 42 i taką liczbę uczniów wykazano w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej.

Uczniowie klas I – III Gimnazjum Specjalnego Nr 4 w Lęborku:

- klasa I 11 uczniów
- klasa II 14 uczniów



- klasa III	17 uczniów
Razem:	42 uczniów

A.2.3 Gimnazjum przedłożył 42 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczne. Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2013 r., w Gimnazjum Specjalnym Nr 4 w Lęborku uczyło się 42 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 12 uczniów:
- słabowidzący 4 uczniów
- niesłyszący 1 uczeń
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 5 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym 8 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją 7 uczniów
- orzeczonej jednej niepełnosprawności – 30 uczniów:
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 13 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym 16 uczniów
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera 1 uczeń

W tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 13 uczniów, podczas gdy tylko 12 uczniów miało orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawność. Powyższe zostało spowodowane błędnym ujęciem w tabeli 1 ucznia z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – autyzmem (ucznia klasy II o numerze 316 w Księdze Uczniów). Uczeń ten powinien zostać wykazany w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

A. 3 Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 4

A.3.1 W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, zawód - kucharz, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 10 uczniów, w tym posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

w oddziale I	5 uczniów
w oddziale II	5 uczniów
w oddziale III	0 uczniów

- W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, zawód – monter zabudowy i robót

wykończeniowych w budownictwie, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 12 uczniów, w tym posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

w oddziale I	7 uczniów
w oddziale II	5 uczniów
w oddziale III	0 uczniów

- W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 22 uczniów - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

A.3.2 Na podstawie list uczniów oraz zapisów w Księdze Uczniów w roku szkolnym 2013/2014 stwierdzono, że według stanu na dzień 30 września 2013 r. liczba dzieci w klasach I-III wyniosła 22 i taką liczbę uczniów wykazano w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej.

Uczniowie klas I – III Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej Nr 4

Zawód: kucharz

- klasa I	5 uczniów
- klasa II	5 uczniów
- klasa III	0 uczniów

Zawód: monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie

- klasa I	7 uczniów
- klasa II	5 uczniów
- klasa III	0 uczniów

Razem 22 uczniów

A.3.3 Audytowany przedłożył 22 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczne. Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2013 r., w Zasadniczej Szkole Zawodowej Specjalnej Nr 4 uczyło się 22 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym 22 uczniów o orzeczonej jednej niepełnosprawności (niepełnosprawności intelektualnej w stopniu lekkim).

W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2013 r., wykazano łącznie 22 uczniów - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim

A.4 Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Lęborku

A.4.1 W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- W tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 38 uczniów, w tym posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego:

w oddziale I	5 uczniów
w oddziale II	21 uczniów
w oddziale III	12 uczniów

- W tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 19 uczniów:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym 19 uczniów
 - z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją 19 uczniów
- W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazano łącznie 19 uczniów:
 - z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym i znacznym 19 uczniów

A.4.2 Na podstawie list uczniów oraz zapisów w Księdze Uczniów w roku szkolnym 2013/2014 stwierdzono, że według stanu na dzień 30 września 2013 r. liczba dzieci w klasach I-III wyniosła 38 i taką liczbę uczniów wykazano w tabeli U3.1. Systemu Informacji Oświatowej.

Uczniowie klas I – III w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy w Łęborku

- klasa I	5 uczniów
- klasa II	21 uczniów
- klasa III	12 uczniów
Razem:	38 uczniów

A.4.3 Szkoła przedłożyła 38 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez Poradnie Psychologiczno Pedagogiczne. Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2013 r., w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy w Łęborku uczyło się 38 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:

- uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - 18 uczniów:
- słabowidzący 7 uczniów
- słabosłyszący 3 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 12 uczniów
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym 6 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją 12 uczniów
- orzeczonej jednej niepełnosprawności – 20 uczniów:
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim 1 uczeń
- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym 19 uczniów

W tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 19 uczniów a z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, że tylko 18 uczniów miało orzeczoną więcej niż jedną niepełnosprawność.

Powyższe zostało spowodowane błędnym ujęciem w tabeli ucznia II klasy, o numerze 35 w Księdze Uczniów, z orzeczoną jedną niepełnosprawnością - niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim. Uczeń ten powinien zostać wykazany w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Ponadto, rodzaje niepełnosprawności wykazane w tabeli NP1. były inne niż te, które wynikały z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych z uwagi na więcej niż jedną niepełnosprawność, co jednak nie spowodowało dodatkowego zawyżenia liczby dzieci.

A.5 Wychowankowie korzystający z zakwaterowania w SOSW w Lęborku.

A.5.1 W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

- w tabeli SO1 „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 2 dzieci;
- w tabeli SO2 „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” 29 dzieci.

A.5.2 Na podstawie księgi wychowanków SOSW w Lęborku (wpisy w pozycjach nr: 14, 15, 18, 21, 28, 32, 41, 43, 45, 46, 47, 57, 58, 59, 65, 66, 67, 71, 72, 75, 79, 80, 81, 84, 85, 86, 87, 89, 90, 91, 92), list obecności wychowanków przebywających w internacie SOSW w Lęborku za miesiąc wrzesień 2013 r. w grupach I – III oraz analizy dowodów wpłat należności za pobyt w internacie:

- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 125 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 126 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 118 z dnia 08-10-2013 r.
- Wyciąg bankowy nr 87, rachunek 104 z dnia 16-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 129 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 110 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 16/2013, dowód KP 136 z dnia 17-10-2013 r.
- Wyciąg bankowy nr 89, rachunek 103 z dnia 16-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 122 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 121 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 120 z dnia 08-10-2013 r.
- Wyciąg bankowy nr 89, rachunek 106 z dnia 21-10-2013 r.
- Raport kasowy 16/2013, dowód KP 139 z dnia 17-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 112 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 119 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 111 z dnia 08-10-2013 r.
- Raport kasowy 17/2013, dowód KP 137 z dnia 29-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 130 z dnia 08-10-2013 r.
- Wyciąg bankowy nr 92, rachunek 112 z dnia 31-10-2013 r.
- Raport kasowy 16/2013, dowód KP 128 z dnia 17-10-2013 r.
- Raport kasowy 13/2013, dowód KP 100 z dnia 16-10-2013 r.
- Raport kasowy 17/2013, dowód KP 129 z dnia 29-10-2013 r.
- Raport kasowy 15/2013, dowód KP 133 z dnia 08-10-2013 r.

– Wyciąg bankowy nr 89, rachunek 105 z dnia 21-10-2013 r.
ustalono, że na dzień 30 września 2013 r. w SOSW w Lęborku zakwaterowanych było 31 dzieci.
Według stanu na dzień 30 września 2013 r. łączna liczba wychowanków w poszczególnych grupach wychowawczych była następująca:

- w grupie I – 12 wychowanków;
- w grupie II – 11 wychowanków;
- w grupie III – 8 wychowanków.

Taką liczbę wychowanków korzystających z zakwaterowania w SOSW w Lęborku (31) wykazano w SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tym wykazano:

- 2 wychowanków w tabeli SO1 „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”,
- 29 wychowanków w tabeli SO2 „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)”.

B. Ustalenia dokonane w toku audytu przeprowadzonego w Fundacji na Rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzącej z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga”, ul. Leśna 6, 84-300 Mosty, NIP 8411699052 prowadzącej Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach.

W Fundacji na Rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzącej z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga”, ul. Leśna 6, 84-300 Mosty, NIP 8411699052, prowadzącej Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach (dalej OREW) w ramach audytu sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 roku – stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok dla jednostki samorządu terytorialnego będącej organem dotującym Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach, t.j. Powiatu Lęborskiego – w zakresie liczby wychowanków w bieżącym roku szkolnym posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ze wskazanymi rodzajami niepełnosprawności, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla których organizowano zajęcia w OREW.

Badaniem objęto wszystkich wychowanków Ośrodka.

W celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w SIO szczegółowemu audytowi poddano następujące dokumenty źródłowe:

- wydruk z Systemu Informacji Oświatowej dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Mostach, według stanu na dzień 30 września 2013 r.;
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim wydane przez zespoły orzekające, działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych;
- Księgę Wychowanków (kompletnie);
- Dziennik zajęć dydaktyczno-wyrównawczych i specjalistycznych (terapia psychologiczna) na rok szkolny 2013/2014 - 9 dzieci;

- Dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy na rok szkolny 2013/2014 - 3 dzieci;
- Dziennik zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy na rok szkolny 2013/2014 - 8 dzieci;
- Dziennik zajęć logopedy na rok szkolny 2013/2014 - 9 dzieci;
- Dziennik lekcyjny gr. I rok szkolny 2013/2014 - 2 dzieci;
- Dziennik lekcyjny gr. II rok szkolny 2013/2014 - 4 dzieci.

W wyniku analizy powyższych dokumentów źródłowych ustalono, iż Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazał prawidłowe dane w zakresie:

- liczby dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez Ośrodek;
- liczby wychowanków Ośrodka upośledzonych umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami realizujących indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego;
- liczbę wychowanków Ośrodka z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

B.1 W Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., wykazano:

- a) w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” - 3 dzieci;
- b) w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami realizujący indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” - 6 dzieci;
- c) w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” - 6 dzieci, w tym:

- z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	6 uczniów
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją	5 uczniów
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	1 uczeń

B.2 Na dzień 30 września 2013 r. orzekanie o potrzebie kształcenia specjalnego odbywało się na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r.

w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072). Orzeczenia wydane przed dniem wejścia w życie w/w rozporządzenia zachowały moc.

Na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. Nr 173, poz. 1072) - w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym publicznych poradniach specjalistycznych, są organizowane i działają na zasadach określonych w rozporządzeniu zespoły orzekające, które wydają:

- 1) orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej

oraz niedostosowanej społecznie, wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

2) orzeczenia o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, zwanego dalej „indywidualnym przygotowaniem przedszkolnym”, dla dzieci, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola lub oddziału przedszkolnego zorganizowanego w szkole podstawowej, zwanego dalej „przedszkolem”,

3) orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania dla dzieci i młodzieży, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły,

4) opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole, zwane dalej „opiniami”,

5) orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim.

Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia zespoły wydają orzeczenia oraz opinie na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka.

Zgodnie z § 8 ust. 1-6 rozporządzenia w przypadku uwzględnienia wniosku o wydanie orzeczenia, zespół wydaje odpowiednio orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego, orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, według wzorów stanowiących załączniki nr 1-4 do rozporządzenia. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron dziecka oraz inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej, oraz określa się najkorzystniejsze dla dziecka formy kształcenia specjalnego: w przedszkolu ogólnodostępnym, w tym z oddziałami integracyjnymi, integracyjnym albo specjalnym, szkole ogólnodostępnym, szkole integracyjnej lub oddziale integracyjnym, szkole specjalnej lub oddziale specjalnym, ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym albo w szkole zorganizowanej w młodzieżowym ośrodku wychowawczym, młodzieżowym ośrodku socjoterapii lub specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym. W orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego należy wskazać wszystkie zalecane najkorzystniejsze dla danego dziecka formy kształcenia specjalnego spośród form kształcenia wymienionych w ust. 2 pkt 2. W orzeczeniu o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, a także możliwości uczestniczenia dziecka w życiu przedszkola, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron dziecka i inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej; w przypadku dziecka, którego stan zdrowia znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola, określa się zakres, w jakim dziecko może brać udział w zajęciach, w których realizowana jest podstawa programowa wychowania przedszkolnego, organizowanych z grupą wychowawczą lub indywidualnie w odrębnym pomieszczeniu w przedszkolu lub szkole. W orzeczeniu o potrzebie indywidualnego nauczania określa się zalecane warunki realizacji potrzeb edukacyjnych, a także możliwości uczestniczenia ucznia w życiu szkoły, formy stymulacji, rewalidacji, terapii, usprawniania, rozwijania potencjalnych możliwości i mocnych stron ucznia i inne formy pomocy psychologiczno-pedagogicznej; w przypadku ucznia, którego stan zdrowia znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły, określa się zakres, w jakim uczeń może brać udział w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, organizowanych z oddziałem w szkole lub indywidualnie w odrębnym pomieszczeniu w szkole; w przypadku ucznia szkoły prowadzącej kształcenie w zawodzie – także określa się możliwość dalszej realizacji praktycznej nauki zawodu.

Zgodnie z § 9 ust. 1-5 ww. rozporządzenia orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydaje się na okres roku szkolnego, etapu edukacyjnego albo okresu kształcenia w danej szkole. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dla uczniów szkół podstawowych z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim wydaje się na okres każdego etapu edukacyjnego w tej szkole. Orzeczenie o potrzebie indywidualnego przygotowania przedszkolnego oraz orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania wydaje się na czas określony wskazany w zaświadczeniu o stanie zdrowia dziecka, o którym mowa w § 6 ust. 4, nie krótszy jednak niż 30 dni. Orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania ucznia szkoły prowadzącej kształcenie w zawodzie wydaje się na czas określony wskazany w zaświadczeniu o stanie zdrowia dziecka, o którym mowa w § 6 ust. 4, nie krótszy jednak niż 30 dni i nie dłuższy niż rok szkolny.

Zgodnie z § 16 ust. 1 i 2 orzeczenie albo opinię doręcza się wnioskodawcy, w terminie 14 dni od dnia posiedzenia zespołu, orzeczenie albo opinię doręcza się w trzech egzemplarzach, z zastrzeżeniem ust. 3.

Zgodnie § 18 ust. 1-3 rozporządzenia na wniosek rodziców (prawnych opiekunów) dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, starosta lub jednostka samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 71 b ust. 5 i 5a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zapewnia dziecku formę kształcenia zalecaną w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego. Do wniosku, o którym mowa w ust. 1, należy dołączyć orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z § 36 ust. 1 i 2 rozporządzenia rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. z 2011 r. nr 109, poz. 631), ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze są ośrodkami, które umożliwiają dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, a także dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizację obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki. Wychowankami ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych mogą być dzieci i młodzież w wieku od 3 roku życia do 25 roku życia.

- a) OREW przedłożył 3 orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczną. Zgodnie z tymi dokumentami, na dzień 30 września 2013 r., 3 dzieci miało orzeczone upośledzenie umysłowe stopniu głębokim.

Na podstawie Dziennika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych grupy na rok szkolny 2013/2014 w powiązaniu z Księgą Wychowanków ustalono, iż 3 dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim uczestniczyło w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez Ośrodek.

W tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” Systemu Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r., wykazano 3 dzieci.

- b) OREW przedłożył 6 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych w terminach poprzedzających dzień 30 września 2013 r. przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczne.

Zgodnie z powyższymi dokumentami, na dzień 30 września 2013 r., łączna liczba dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi wyniosła 6, w tym:

- | | |
|---|-----------|
| – z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym | 6 dzieci |
| – z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją | 5 dzieci |
| – z autyzmem w tym z zespołem Aspergera | 1 dziecko |

W tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, według stanu na 30 września 2013 r., wykazano 6 dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością oraz poszczególne rodzaje niepełnosprawności tych dzieci zgodnie z treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

- c) Na podstawie Dziennika zajęć logopedy na rok szkolny 2013/2014, Dziennika lekcyjnego grupy I rok szkolny 2013/2014 oraz Dziennika lekcyjnego grupy II rok szkolny 2013/2014 w powiązaniu z Księgą Wychowanków ustalono, iż 6 dzieci upośledzonych umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami uczestniczyło w zajęciach edukacyjno-terapeutycznych organizowanych przez Ośrodek. Powyższą liczbę dzieci wykazano w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami realizujący indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” Systemu Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r.

III. Wnioski i ocena ustaleń audytu

Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

A. Ocena ustaleń dokonanych w toku audytu w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Łęborku

A.1 Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Łęborku

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Łęborku wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” 40 uczniów i taka też liczba uczniów uczęszczała do tej szkoły.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, należy stwierdzić, że Szkoła prawidłowo wykazała w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., liczbę uczniów ogółem szkoły.

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Łęborku wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w nieprawidłowy sposób łączną liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością – wykazano 9 dzieci zamiast 7.

Powyższe zawyżenie zostało spowodowane błędnym ujęciem w tabeli 2 uczniów z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – autyzmem (ucznia klasy II o numerze 3086 w Księdze Uczniów oraz ucznia klasy III o numerze 3067 w Księdze Uczniów). Uczniowie ci powinni zostać wykazani w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Ponadto, w nieprawidłowy sposób wykazano poszczególne rodzaje niepełnosprawności w przypadku dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi, co jednak nie spowodowało zawyżenia liczby tych dzieci.

Wykazując w Systemie Informacji Oświatowej w tabeli NP1 zamiast w tabeli NP2 2 uczniów z jedną niepełnosprawnością – autyzmem, oraz w nieprawidłowy sposób wykazując poszczególne rodzaje niepełnosprawności w przypadku dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi – Szkoła naruszyła przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w związku z art. 112 określono, iż zbiór danych o uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym nie będących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii i orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki; bazy danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687), zawierającym algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2014 r.:

- dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz dzieci z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) określono tę samą wagę $P5 = 9,50$.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż wykazanie w SIO (w tabeli NP1 zamiast w tabeli NP2) 2 uczniów z jedną niepełnosprawnością – autyzmem, a także nieprawidłowe wykazanie poszczególnych niepełnosprawności w przypadku dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi - nie miało wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek.

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Lęborku wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” 31 uczniów, podczas gdy z orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, że 33 uczniów miało orzeczoną jedną niepełnosprawność.

W tabeli NP2. nie wykazano 2 uczniów z autyzmem, błędnie ujmując ich w tabeli NP1. – co zostało opisane powyżej.

Wykazując w Systemie Informacji Oświatowej zaniżoną o 2 dzieci liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością – Szkoła naruszyła przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w związku z art. 112 określono, iż zbiór danych o uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów

z poprzedniego roku szkolnego, w tym nie będących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii i orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki; bazy danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach.

{ Powyższy błąd nie miał wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek.

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 w Lęborku wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” 6 dzieci i taka też liczba dzieci posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie indywidualnych lub grupowych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, wydane przez zespoły orzekające w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lęborku, ul. Okrzei 15A, uczęszczała na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze prowadzone przez tę Szkołę.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego należy stwierdzić, iż dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, dla których w roku szkolnym 2013/2014 Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 2 wchodząca w skład SOSW w Lęborku prowadziła zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, w prawidłowy sposób zostały wykazane w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych”.

A.2 Gimnazjum Specjalne Nr 4 w Lęborku

- Gimnazjum Specjalne Nr 4 w Lęborku wykazało w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” 42 uczniów i taka też liczba uczniów uczęszczała do Gimnazjum.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, należy stwierdzić, że Szkoła prawidłowo wykazała w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., liczbę uczniów ogółem szkoły.

- Gimnazjum Specjalne Nr 4 w Lęborku w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” w nieprawidłowy sposób wykazało łączną liczbę uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością – wykazało 13 dzieci zamiast 12. Powyższe zawyżenie zostało spowodowane błędnym ujęciem w tabeli 1 ucznia z orzeczoną jedną niepełnosprawnością – autyzmem (ucznia klasy II o numerze 316 w Księdze Uczniów). Uczeń ten powinien zostać wykazany w tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”.

Wykazując w Systemie Informacji Oświatowej w tabeli NP1 zamiast w tabeli NP2 - ucznia z jedną niepełnosprawnością – autyzmem, Szkoła naruszyła przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w związku z art. 112 określono, iż zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym nie będących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii

i orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki; bazy danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

W załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687), zawierającym algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2014 r.:

- dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz dzieci z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) określono tę samą wagę $P5 = 9,50$.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż wykazanie w SIO (w tabeli NP1 zamiast w tabeli NP2) ucznia z jedną niepełnosprawnością (autyzmem) - nie miało wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek.

- Gimnazjum Specjalne Nr 4 w Lęborku w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” zaniżyło o 1 dziecko łączną liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością. Nie wykazało ucznia z autyzmem, błędnie ujmując go w tabeli NP1. – co zostało opisane wyżej.

Wykazując w Systemie Informacji Oświatowej (w tabeli NP1 zamiast w tabeli NP2) - ucznia z jedną niepełnosprawnością – autyzmem, Szkoła naruszyła przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w związku z art. 112 określono, iż zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym nie będących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii i orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki; bazy danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

Powyższy błąd nie miał wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek.

A.3 Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 4

- W wyniku audytu ustalono, że Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 4 wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” 22 uczniów i taka też liczba uczniów uczęszczała do Szkoły.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, należy stwierdzić, że Szkoła prawidłowo wykazała w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., liczbę uczniów kształcących się w w/w zawodach.

- W wyniku audytu ustalono, że Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 4 wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” – 22 uczniów z orzeczoną niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i taka też liczba uczniów z taką niepełnosprawnością uczęszczała na zajęcia szkolne.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, należy stwierdzić, że Szkoła prawidłowo wykazała w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., liczbę uczniów z jedną niepełnosprawnością uczęszczających na zajęcia szkolne.

A.4 Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Lęborku

- Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Lęborku wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności” 38 uczniów i taka też liczba uczniów uczęszczała na zajęcia szkolne.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, należy stwierdzić, że Szkoła prawidłowo wykazała w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., liczbę uczniów ogółem szkoły.

- Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Lęborku wykazała w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” ucznia II klasy, o numerze 35 w Księdze Uczniów, z orzeczoną jedną niepełnosprawnością - niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

Uczeń ten powinien zostać wykazany w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”. Powyższy błąd spowodował zawyżenie liczby uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością o 1 dziecko.

Ponadto, w nieprawidłowy sposób wykazano w tabeli NP1. poszczególne rodzaje niepełnosprawności uczniów, co jednak nie spowodowało dodatkowego zawyżenia liczby dzieci.

Wykazując w Systemie Informacji Oświatowej ucznia z jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim) jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością oraz w nieprawidłowy sposób poszczególne rodzaje niepełnosprawności dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością – Szkoła naruszyła przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w związku z art. 112 określono, iż zbiór danych o uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym nie będących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii i orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki, bazy danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

Wykazanie ucznia II klasy, o numerze 35 w księdze uczniów z jedną niepełnosprawnością - niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością spowodowało zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej z uwagi

na wartości wag określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687), gdzie:

- dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz dzieci z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) określono wagę $P5 = 9,50$
- dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) określono wagę $P2 = 1,40$.

A.5 Wychowankowie Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Janusza Korczaka w Lęborku

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Lęborku, wykazał w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” – 2 wychowanków i taka też liczba wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością przebywała w Ośrodku.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, należy stwierdzić, że Ośrodek prawidłowo wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., liczbę wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Lęborku, wykazał w SIO, według stanu na dzień 30 września 2013 r., w tabeli SO2. „Wychowankowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (ze stwierdzoną jedną niepełnosprawnością)” – 29 wychowanków i taka też liczba wychowanków z orzeczoną jedną niepełnosprawnością przebywała w Ośrodku.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego, należy stwierdzić, że Ośrodek prawidłowo wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r., liczbę wychowanków z jedną niepełnosprawnością.

Ustalono, że Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Lęborku w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r.:

- wykazał prawidłowe dane w zakresie:
 - liczby uczniów ogółem Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Lęborku;
 - liczby dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z orzeczoną upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez Szkołę Podstawową Specjalną Nr 2 w Lęborku;
 - liczby uczniów ogółem Gimnazjum Specjalnego Nr 4 w Lęborku;
 - liczby uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej Nr 4 z orzeczoną jedną niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim;
 - liczby uczniów ogółem Specjalnej Szkoły Przysposabiającej do Pracy w Lęborku;
 - liczby wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Janusza Korczaka w Lęborku;
- wykazał nieprawidłowe dane, które jednak nie miały wpływu na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek, t.j. Powiatu Lęborskiego:
 - w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 2 w Lęborku wykazano 2 dzieci z autyzmem jako uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, co spowodowało zawyżenie liczby

dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi o 2, równocześnie powodując zaniżenie liczby uczniów z jedną niepełnosprawnością o 2 oraz w nieprawidłowy sposób wykazano poszczególne niepełnosprawności w przypadku dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi;

- w Gimnazjum Specjalnym Nr 4 w Lęborku wykazano 1 dziecko z autyzmem jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością, co spowodowało zawyżenie liczby dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi o 1, równocześnie powodując zaniżenie liczby uczniów z jedną niepełnosprawnością o 1;
- w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy w Lęborku w nieprawidłowy sposób wykazano poszczególne niepełnosprawności w przypadku uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, co jednak nie spowodowało zawyżenia liczby tych dzieci;
- wykazał nieprawidłowe dane, skutkujące zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. dla w/w jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej ten Ośrodek - w Specjalnej Szkole Przysposabiającej do Pracy w Lęborku wykazano ucznia z jedną niepełnosprawnością (niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim) jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

Powyższe ustalenia zawarto w protokole Nr 2201-ICA.52.11.2017.5 doręczonym w dniu 09-02-2018 r.

W dniu 15-03-2018 r. Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Janusza Korczaka w Lęborku doręczono pismo Nr 2201-ICA.52.11.2017.6 z dnia 15-03-2018 r. dotyczące sprostowania danych w tabeli zatytułowanej „Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Lęborku”, co zostało uwzględnione w części „Projekcja finansowych skutków ustaleń audytu - podsumowanie nieprawidłowości opisanych szczegółowo w punkcie A niniejszego protokołu” przedstawionej na stronach nr 26-28.

B. Ocena ustaleń dokonanych w toku audytu w Fundacji na Rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzącej z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga”, ul. Leśna 6, 84-300 Mosty, NIP 8411699052 prowadzącej Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach.

- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r., w tabeli NP5. „Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych” 3 dzieci i taka też liczba dzieci była objęta zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi w Ośrodku.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego należy stwierdzić, że Ośrodek prawidłowo wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r., liczbę dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r., w tabeli NP6. „Wychowankowie upośledzeni umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami realizujący indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego” - 6 dzieci i taka też liczba dzieci upośledzonych

umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami uczestniczyła w zajęciach edukacyjno-terapeutycznych organizowanych przez Ośrodek.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego należy stwierdzić, że Ośrodek prawidłowo wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r., liczbę dzieci upośledzonych umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r., w tabeli SO1. „Wychowankowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 6 dzieci i taka też liczba wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością przebywała w Ośrodku.

Na podstawie ustalonego stanu faktycznego należy stwierdzić, że Ośrodek prawidłowo wykazał w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na 30 września 2013 r., liczbę wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością.

Ustalono, że Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Mostach w Systemie Informacji Oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2013 r. wykazał prawidłowe dane w zakresie:

- liczby dzieci i młodzieży w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez Ośrodek;
- liczby wychowanków Ośrodka upośledzonych umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami realizujących indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny uwzględniający podstawę programową kształcenia ogólnego;
- liczbę wychowanków Ośrodka z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Projekcja finansowych skutków ustaleń audytu - podsumowanie nieprawidłowości opisanych szczegółowo w punkcie A niniejszego protokołu

Specjalna Szkoła Przysposabiająca do Pracy w Lęborku wykazując w SIO według stanu na dzień 30 września 2013 r. ucznia z jedną niepełnosprawnością – niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim jako ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością naruszyła przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 139, poz. 814 ze zm.), gdzie art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h w związku z art. 112 określono, iż zbiór danych o uczniach słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera dane o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym nie będących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii i orzeczeń, o których mowa w art. 71b ust. 3-3b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki; bazy danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o systemie informacji oświatowej, raz w roku, według stanu na dzień 30 września, na podstawie danych zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, zgromadzonych w bazie danych

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

Jak wynika z powyższego, wykazanie nieprawidłowych danych w systemie informacji oświatowej pozostaje w związku z przyznaniem jednostce samorządu terytorialnego prowadzącej daną szkołę części oświatowej subwencji ogólnej w nieprawidłowej wysokości.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego został uregulowany w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1687).

Jak wynika z załącznika do wskazanego wyżej rozporządzenia, dane z systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r. stanowią podstawę do wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. Algorytm wyliczenia tej wartości wraz z wyjaśnieniami do wzoru i opisami wag zawarto w ust. 2-9 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 P1 do P31, w tym:

P2 = 1,40 - dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – N2,i;

P4 = 3,60 - dla uczniów niesłyszących, 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) - N4,i;

P5 = 9,50 - dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim realizujących obowiązek szkolny lub obowiązek nauki poprzez uczestnictwo w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych przez szkoły podstawowe i gimnazja, dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 1 rozporządzenia) - N5,i;

P7 = 0,082 – dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz szkół artystycznych (z wyłączeniem ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia) – N7,i;

P8 = 0,19 – dla uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi – N8i.

Liczba Uczniów Specjalnej Szkoły Przysposabiającej do Pracy w Lęborku, według stanu dzień 30 września 2013 r.

Waga	Wartość wagi	Liczba uczniów przeliczanych daną wagą wg Szkoły	Liczba uczniów przeliczanych daną wagą wg audytu	Różnica (4-3)
1	2	3	4	5
Liczba uczniów w szkole	1	38	38	0
P2	1,40	0	1	+1

P4	3,60	19	19	0
P5	9,50	19	18	- 1
P7	0,082	38	38	0
P8	0,19	38	38	0

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawne oraz ustalony w toku prowadzonego audytu stan faktyczny sprawy należy stwierdzić, iż nieprawidłowe dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej skutkowały naliczeniem i przyznaniem Powiatowi Lęborskiemu części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. w wysokości zawyżonej o kwotę 43 374,60 zł, którą wyliczono poniżej, gdzie:

- wskaźnik korygujący Di określony w metryczce subwencji oświatowej 2014 Powiatu Lęborskiego na rok 2014 = **1,0212802541**;
- finansowy standard A podziału subwencji oświatowej 2014 w zł = **5243,3096**;
- kwota zawyżenia subwencji = iloczyn liczony w tabelach niżej, jako: **kol. 2 x kol. 3 x Di x A**

Kwota zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej wynikająca z nieprawidłowości stwierdzonych w Szkole Przysposabiającej do Pracy w Lęborku:

Waga	Wartość wagi	Różnica w liczbie uczniów	Różnica w kwocie subwencji
1	2	3	4
P2	1,40	+ 1	+ 7 496,84
P5	9,50	-1	- 50 871,44
Razem:			- 43 374,60

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz pozostawiono Audytowanemu.

Gdańsk, dnia 10 .03.2018 r.

Podpisy

Audytowany

Audytujący

Starszy Ekspert Skarbowy
Barbara Motyka-Samojło