



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.16.2020.2

Kielce, dnia 01 czerwca 2020 r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Busku-Zdroju

Wpłynęło
dnia 04 -06- 2020

Nr

**Starosta
Powiatu Buskiego**

**ul. Mickiewicza 15
28-100 Busko Zdrój**

**SPRAWOZDANIE
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. 2020, poz. 505 z późn. zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Powiecie Buskim
siedziba

Busko-Zdrój, ul. Mickiewicza 15, 28-100 Busko Zdrój.

I. Informacje ogólne.

1. Podstawa prawna audytu:

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

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia: **2601-ICA.52.16.2020**

b/ data wystawienia: **11.03.2020 r.**

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Ryszard Papaj - Starszy Ekspert Skarbowy -nr leg. służbowej 0017859

Zbigniew Bolewski - Starszy Ekspert Skarbowy -nr leg. służbowej 0017849

d/ zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczania subwencji na 2016 rok.

e/ Data rozpoczęcia audytu:

12.03.2020 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

34.459.497,00 zł.



Krajowa Administracja
Skarbowa

II. Synteza ustaleń audytu.

1. Cel audytu:

Sprawdzenie poprawności wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok dla Powiatu Buskiego, przez szkoły i placówki oświatowe dla których Powiat Buski jest organem prowadzącym lub dotującym.

2. Ocena audytowanej działalności:

Podstawą do określenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego są dane gromadzone w Systemie Informacji Oświatowej. Instytucjami zasilającymi System Informacji Oświatowej w dane są jednostki i placówki oświatowe. W SIO gromadzone są dane niezbędne do usprawnienia finansowania zadań oświatowych. Zgodnie z art.107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych dotyczące szkoły lub placówki oświatowej, uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów, nauczycieli, wychowawców i innych pracowników. Natomiast jednostki samorządu terytorialnego stosownie do art. 108 ust. 8 ustawy o systemie informacji oświatowej prowadzą zbiory danych z baz danych oświatowych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki oraz dla których są właściwe do wydania zezwolenia albo są organem prowadzącym ewidencję. Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej, zweryfikowane i potwierdzone przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

Według stanu na 30 września 2015 roku Powiat Buski prowadził i dotował następujące szkoły i placówki oświatowe, które wykazały dane mające wpływ na wysokość części oświatowej subwencji oświatowej dla Powiatu w 2016 roku:

a) prowadzone przez powiat:

- 1/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 im Mikołaja Kopernika w Busku-Zdroju, al. Mickiewicza 6 w skład, którego wchodziły:
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 1,
 - III Liceum Ogólnokształcące,
 - Technikum Nr 1,
 - Internat.
- 2/ Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Busku-Zdroju, al. Mickiewicza 23 w skład, którego wchodziły:
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2,
 - IV Liceum Ogólnokształcące,
 - Technikum Nr 2,
 - Internat.
- 3/ I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Busku-Zdroju, al. Mickiewicza 13 obejmujące również
 - Internat.

- 4/ Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. Kazimierza Wielkiego w Busku Zdroju, ul. Bohaterów Warszawy 120, (obecnie ul. Janusza Kusocińskiego 3B) w skład, którego wchodziły:
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 3,
 - Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
 - Technikum Nr 3,
 - Internat.
- 5/ Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Dla Niepełnosprawnych Ruchowo, Busko-Zdrój, ul. Rehabilitacyjna 1 w skład, którego wchodziły:
 - Gimnazjum Specjalne Nr 2 dla Niepełnosprawnych Ruchowo.
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa dla Niepełnosprawnych Ruchowo
 - Technikum Specjalne dla Niepełnosprawnych Ruchowo,
 - V Liceum Ogólnokształcące Specjalne.
 - Szkoła Policealna Specjalna Nr 1 dla Niepełnosprawnych Ruchowo.
- 6/ Zespół Szkół Specjalnych w Busku-Zdroju, ul. Starkiewicza 1 w skład, którego wchodziły:
 - Przedszkole Specjalne,
 - Szkoła Podstawowa Specjalna,
 - Gimnazjum Specjalne,
 - VI Liceum Specjalne.
- 7/ Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Broninie, Bronina 59 w skład, którego wchodziły:
 - Szkoła Podstawowa Specjalna,
 - Gimnazjum Specjalne,
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna,
 - Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy.
- 8/ Liceum Ogólnokształcące w Stopnicy, ul Kazimierza Wielkiego 23 A,

b) dotowane przez powiat:

- 1/ Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych SIGMA w Busku-Zdroju, ul. Partyzantów 21,
- 2/ Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Busku-Zdroju ZDZ w Kielcach, Busko -Zdrój, ul. Wojska Polskiego 31,
- 3/ Niepubliczne Technikum Zawodowe w Busku Zdroju ZDZ w Kielcach, Busko-Zdrój, ul. Wojska Polskiego 31,
- 4/ Niepubliczna Szkoła Policealna SIGMA w Busku Zdroju, ul. Partyzantów 21,
- 5/ Niepubliczna Szkoła Policealna w Busku Zdroju ZDZ w Kielcach, Busko-Zdrój, ul. Wojska Polskiego 31,
- 6/ Niepubliczna Szkoła Policealna w Busku Zdroju ZDZ w Kielcach, Busko-Zdrój, ul. Wojska Polskiego 31 (zawody medyczne).

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

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości:

W toku audytu szczegółowym badaniem objęto zagadnienia związane z wprowadzaniem danych do Systemu Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej i stwierdzono, iż w Gimnazjum Specjalnym Nr 2 dla Niepełnosprawnych

Ruchowo w Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” wykazano w klasie III jeden oddział, w którym wg stanu na 30.09.2015 r. było 13 uczniów.

Stosownie do Załącznika Nr 3 Rozporządzenia 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.) liczba uczniów w oddziale gimnazjum specjalnego dla uczniów z niepełnosprawnością ruchową powinna wynosić od 8 do 12.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu.

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ NIP: **655-192-53-75,**

b/ REGON: **291009350.**

c/ Podmioty sprawujące nadzór lub kontrolę nad audytowanym w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej:

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach,
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Ministerstwo Finansów,
- Kuratorium Oświaty w Kielcach (w zakresie pedagogicznym).

d/ Sytuacja finansowa.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Buskiego za 2016 r. zatwierdzonym Uchwałą Nr XXIX/288/2017 Rady Powiatu w Busku Zdroju z dnia 30 czerwca 2017 r. wykazano:

- | | |
|----------------------------|-------------------|
| - dochody budżetu w kwocie | 84.019.658,53 zł, |
| - wydatki budżetu w kwocie | 87.347.781,40 zł, |
| - deficyt w kwocie | -3.328.122,87 zł. |

2. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 ze zm.),
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. 256, poz. 2572 ze zm.; Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.),
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 45 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2294),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012, poz. 957 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń, opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 173, poz. 1072 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 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 2014 r., poz. 1170),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz. U. Nr 228, poz. 1490 ze zm.),
 - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno-wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz. U. z 2013 r., poz. 529),
 - 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. U. 2011 r. Nr 109, poz. 631 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.)

IV. Szczegółowe ustalenia audytu.

1. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Jerzy Kolarz – Starosta Powiatu,
- Pan Stanisław Klimczak – Wicestarosta Powiatu.

Osobą reprezentującą organ prowadzący/dotujący na dzień 30.09.2015 roku był Pan Jerzy Kolarz.

2. Osoby udzielające wyjaśnień:

- Pan Artur Polniak – Skarbnik Powiatu Buskiego,
- Pani Renata Krzemień – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej,
- Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych.

3. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Metryczka subwencji oświatowej na 2016 rok,
- Załącznik nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2016r. „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” opracowany w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2015/2016,
- Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od 01 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Wydruki Zestawień zbiorczych – spis na 30 września 2015 z Systemu Informacji Oświatowej wszystkich szkół i placówek oświatowych, dla których Powiat Buski jest organem prowadzącym lub dotującym,
- Wydruki Zestawień szczegółowych danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 roku wszystkich szkół i placówek oświatowych, dla których Powiat Buski jest organem prowadzącym lub dotującym,
- Dzienniki lekcyjne, księgi uczniów wszystkich szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat Buski,
- Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz inne orzeczenia i opinie przedstawione

w toku audytu w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych Powiatu,
- inne dokumenty wymienione w treści sprawozdania.

4. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

1/ Otrzymana część oświatowa subwencji ogólnej.

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

Na wysokość subwencji oświatowej przyznanej poszczególnym jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w 2016 roku mają wpływ informacje podane według stanu na 30 września 2015 roku do baz danych oświatowych, funkcjonujących w ramach systemu informacji oświatowej (SIO), prowadzonych m.in. przez szkoły i placówki oświatowe na podstawie art. 108 ust. 5 - 8 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Algorytm podziału subwencji w roku 2016 określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016. Zgodnie z rozporządzeniem jednostkom prowadzącym lub dotującym szkoły przysługiwała na tzw. ucznia przeliczeniowego wykazanego w SIO, kwota bazowa części oświatowej według standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększającej finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) i kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

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

Pismem znak: ST3.4750.6.2016 z dnia 16 marca 2016 r. Minister Finansów powiadomił Starostę o przyznanej dla Powiatu Buskiego na 2016 rok subwencji oświatowej w wysokości **34.459.497,00 zł**. W piśmie Minister Finansów poinformował, że kwota subwencji została ustalona zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2294).

Metryczkę subwencji oświatowej na 2016 rok zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Powiat, opracowano na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2015 roku.

Metryczka subwencji oświatowej na 2016 rok.

Z metryczki subwencji oświatowej na 2016r. dla Powiatu Buskiego wynika, że:

Finansowy standard A podziału subwencji wynosi: 5.278,0717 zł.

Wskaźnik korygujący Di – 1,0080837916.

Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wychowan kowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi kol. 2 x kol. 3 x Di	Kwota razem kol. 4 x A
2	3	4	5	6
Ucz. statyst. szkół publ./niepubl.-młodzież (2) (Sa)	2658	1	2.679,486718073	14.142.523,02

Ucz. statyst. szkół niepubl.-dor.stac (Sc)	14	0,35	4,939610579	26.071,62
Ucz. statyst. Szkół szkół publ.-dor. zaocz (Sd)	47	0,5	23,689969103	125.037,36
Ucz. statyst. szkół niepubl.-dor. zaocz. (Se)	260	0,25	65,525445454	345.848,00
Razem zadania szkolne SOA	2979	x	2773,641744209	14.639.480,00
Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tyś. m. (P1)	22	0,4	8,871137366	46.822,50
Ucz. gimn.wieś/miasto do.5 tys. m. (P2)	34	0,27	9,254209207	48.844,38
Ucz. niedostosowani (P4)	36	1,4	50,807423097	268.165,22
Ucz. niepełnosprawni (P5)	126	2,9	368,353817451	1.944.197,86
Ucz. niepełnosprawni...(P6)	52	3,6	188,713285788	996.042,25
Ucz. niepełnosprawni (P7)	77	9,5	737,413293555	3.892.120,24
Ucz. szkół ponadgimnazjalnych (P9)	1848	0,082	152,760985444	806.283,43
Ucz. L.O. (P10)	992	0,12	120,002294552	633.380,71
Ucz. szk. zawodowych, liceów profilowanych (P11)	1504	0,23	348,716345190	1.840.549,87
Ucz. ZSZ młodociani pracownicy (P12)	166	0,08	13,387352752	70.659,41
Ucz. kształcący się z zawodach medycznych (P19)	14	1	14,113173082	74.490,34
Ucz. szkół w podmiotach leczniczych (P28)	63	1	63,509278871	335.206,53
Uczes. zesp. pozalek. w podmiotach leczniczych (P29)	69	1,84	127,986318182	657.520,96
Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P32)	91	0,04	3,669425001	19.367,49
Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod. (P34)	21	0,68	14,395436544	75.980,15
Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży (P35)	4	0,045	0,181455082	957,73
Razem zadania szkolne SOB poz.7-42	x	x	2 222,135231164	11.728.589,08
Zadania pozaszkolne				
Wych. niep. w przedszk. bez autyzmu i sprz. (P37)	5	4	20,1611675832	106.414,77
Wych. w internatach i bursach (P38)	157	1,5	237,403732922	1.253.033,92
Wych. SOSW, SOW, MOS (P42)	146	6,5	956,671518228	5.049.380,87
Zadania pozaszkolne powiatowe (P49)	9301,000	0,034	318,790369753	1.682.598,43
Razem zadania pozaszkolne SOC poz. 43-56	x	x	1533,027296735	8.091.427,99
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 r			6528,804272107820	34.459.497,00

Pismem znak: ST3.4750.429.2016.34p z dnia 29 listopada 2016 r. Minister Finansów powiadomił Starostę, iż na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 listopada 2016 r. została przyznana ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Buskiego na rok 2016 kwota 37.308,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela i przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego część oświatową subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Subwencja oświatowa na styczeń 2016 roku w kwocie 2.698.894,00 zł, wpłynęła 23 grudnia 2015 r. W związku z tym, że stanowi dochód roku następnego zaksięgowano ją w planie kont budżetu po stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Dnia 01.01.2016 r. dokonano księgowania subwencji w planie kont budżetu po stronie Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”, co było zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Cześć oświatowa subwencji ogólnej według danych konta 901 wpłynęła na rachunek bankowy jednostki w następujących dniach i kwotach:

- | | | |
|----------------------|--------------------|---------------------------|
| - na miesiąc styczeń | dnia 23.12.2015 r. | w kwocie 2.698.894,00 zł, |
| - na miesiąc luty | dnia 21.01.2016 r. | w kwocie 2.698.894,00 zł, |
| - na miesiąc marzec | dnia 23.02.2016 r. | w kwocie 5.397.788,00 zł, |

- na miesiąc kwiecień	dnia 23.03.2016 r.	w kwocie 2.458.079,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 21.04.2016 r.	w kwocie 2.650.731,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 23.05.2016 r.	w kwocie 2.650.731,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 22.06.2016 r.	w kwocie 2.650.731,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 21.07.2016 r.	w kwocie 2.650.731,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 23.08.2016 r.	w kwocie 2.650.731,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 21.09.2016 r.	w kwocie 2.650.731,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 21.10.2016 r.	w kwocie 2.650.731,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 23.11.2016 r.	w kwocie 2.650.725,00 zł,
- środki z rezerwy	dnia 30.11.2016 r.	w kwocie 37.308,00 zł
Razem		34.496.805,00 zł

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku subwencja została wykazana w kolumnie dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w kwocie 34.496.805,00 zł oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 34.429.631,00 zł, co było zgodne § 3 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym dochody z tytułu subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, a wykazane w niej kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazywanymi przez Ministra Finansów, a w kolumnie „Dochody otrzymane” ujmuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

2/ Wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe.

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2015 roku badaniem dokumentów źródłowych objęto szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Powiat Buski za wyjątkiem Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Stopnicy.

Uchwałą Nr XVII/151/2016 Rady Powiatu w Busku Zdroju z dnia 1 kwietnia 2016 r. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Orłąt Lwowskich w Stopnicy przy ul. Kazimierza Wielkiego 23 „a” z dniem 31 sierpnia 2016 r. został rozwiązany. Stosownie do protokołu zdawczo-odbiorczego likwidowanego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Stopnicy dokumentację przebiegu nauczania przekazano do Świętokrzyskiego Kuratorium Oświaty.

Badanie dokumentów przeprowadzono w nw. szkołach i placówkach oświatowych ujętych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST rok szkolny 2015/2016” stanowiącym Załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej dla Powiatu Buskiego, w którym wykazano liczby uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą:

1. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 im Mikołaja Kopernika w Busku-Zdroju, al. Mickiewicza 6.

a) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 1.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 91 uczniów,

Waga P9 - 91 uczniów,
Waga P12 - 91 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (fryzjer, cukiernik, piekarz, kucharz, sprzedawca).

- związanie organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: ogólnodostępne
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	młodociani pracownicy
I	1	34	0	34
II	1	28	0	28
III	1	29	0	29
Razem	3	91	0	91

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	34	34	34	34	-
II	28	28	28	28	-
III	29	29	29	29	-
Razem	91	91	91	91	-

Na podstawie przedstawionych umów zawartych z pracodawcami oraz wykazów uczniów ustalono, że wszyscy uczniowie odbywali praktyczną naukę zawodu u pracodawców. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) III Liceum Ogólnokształcące.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 245 uczniów,
Waga P10 - 245 uczniów.

Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: ogólnodostępne
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3	73	0

II	3	78	0
III	3	94	0
Razem	9	245	0

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	73	73	73	73	-
II	78	78	78	78	-
III	94	94	94	94	-
Razem	245	245	245	245	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Technikum Nr 1.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 315 uczniów,

Waga P9 - 315 uczniów,

Waga P11- 315 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik ekonomista, hotelarstwa, żywienia i usług gastronomicznych).

- związane organizacyjne:

brak

- specyfika podstawowa:

ogólnodostępne

- długość cyklu kształcenia

4

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	89	0
II	1	72	0
III	1	77	0
IV	1	77	0
Razem	4	315	0

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	89	89	89	89	-

II	72	72	72	72	-
III	77	77	77	77	-
IV	77	77	77	77	-
Razem	315	315	315	315	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) **Internat.**

W wykazie ujęto:

Waga P38 - 36 wychowanków.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli INT.1 Internat/Bursa liczba miejsc i liczba korzystających.

Uczniowie, słuchacze	Liczba	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Liceów Ogólnokształcących	8	0
Zasadniczych Szkół Zawodowych	5	0
Techników	23	0
Razem	36	0

Zestawienie liczby wychowanków sporządzone przez audytujących na podstawie książki zameldowań, dzienników zajęć wychowawczych:

Szkoły	SIO	Książki zameldowań	Dziennik zajęć wychowawczych	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
Lic.Ogóln.	8	8	8	8	-
Z.S.Z.	5	5	5	5	-
Technikum	23	23	23	23	-
Razem	36	36	36	36	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. I Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Busku-Zdroju, al. Mickiewicza 13.

a) **I Liceum Ogólnokształcące.**

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 611 uczniów,

Waga P6 - 1 uczeń,

Waga P10 - 611 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności

- związane organizacyjne:

brak

- specyfika podstawowa:

ogólnodostępne

- długość cyklu kształcenia

3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	7	191	1
II	7	219	0
III	7	201	0
Razem	21	611	1

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	191	191	191	191	-
II	219	219	219	219	-
III	201	201	201	201	-
Razem	611	611	611	611	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne.

- w Tabeli NP2 Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano -1 ucznia słabosłyszącego.

W trakcie audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespół orzekający działający przy poradni psychologiczno-pedagogicznej. Orzeczenie wydano przed 30.09.2015 r. na właściwy okres edukacyjny, zawierało określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisami obowiązującymi w dniu jego wydania.

b) Internat.

W wykazie ujęto:

Waga P38 - 49 wychowanków.

-w Tabeli INT.1 Internat/Bursa liczba miejsc i liczba korzystających.

Uczniowie, słuchacze	Liczba	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Liceów Ogólnokształcących	43	0
Zasadniczych Szkół Zawodowych	1	0
Techników	5	0
Razem	49	0

Zestawienie liczby wychowanków sporządzone przez audytujących na podstawie książki zameldowań, dzienników zajęć wychowawczych i księgi wychowanków:

Szkoły	SIO	Książki zameldowań	Księga wychowanków	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
Liceum Ogóln.	43	43	43	43	-
ZSZ	1	1	1	1	-
Technikum	5	5	5	5	-
Razem	49	49	49	49	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych w Busku Zdroju, al. Mickiewicza 23.

a) Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 2.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 79 uczniów,

Waga P9 - 79 uczniów,

Waga P11 - 79 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (mechanik pojazdów samochodowych).

- związanie organizacyjne:

brak

- specyfika podstawowa:

ogólnodostępne

- długość cyklu kształcenia

3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	16	0
II	1	36	0
III	1	27	0
Razem	3	79	0

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	16	16	16	16	-
II	36	36	36	36	-
III	27	27	27	27	-
Razem	79	79	79	79	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) IV Liceum Ogólnokształcące.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 75 uczniów,

Waga P10 - 75 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: ogólnodostępne
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	27	0
II	1	26	0
III	1	22	0
Razem	3	75	0

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	27	27	27	27	-
II	26	26	26	26	-
III	22	22	22	22	-
Razem	75	75	75	75	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Technikum Nr 2.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa - 410 uczniów,
- Waga P5 - 1 uczeń,
- Waga P9 - 410 uczniów,
- Waga P11- 410 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik informatyk, mechanik, pojazdów samochodowych, żywienia i usług gastronomicznych, urządzeń i systemów energetyki odnawialnej).

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: ogólnodostępne
- długość cyklu kształcenia 4

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	5	138	0

II	4	104	0
III	4	91	1
IV	3	77	0
Razem	16	410	1

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	138	138	138	138	-
II	104	104	104	104	-
III	91	91	91	91	-
IV	77	77	77	77	-
Razem	410	410	410	410	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne:

- w Tabeli NP2 Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano - 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W trakcie audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespół orzekający działający przy poradni psychologiczno-pedagogicznej. Orzeczenie wydano przed 30.09.2015 r. na właściwy okres edukacyjny, zawierało określenie niepełnosprawności zgodnie z przepisami obowiązującymi w dniu jego wydania.

d) Internat.

W wykazie ujęto:

Waga P38 - 38 wychowanków.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli INT.1 Internat/Bursa liczba miejsc i liczba korzystających.

Uczniowie, słuchacze	Liczba	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Liceów Ogólnokształcących	3	0
Zasadniczych Szkół Zawodowych	2	0
Techników	33	0
Razem	38	0

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie książki zameldowań i księgi wychowanków:

Szkoły	SIO	Książki zameldowań	Księga wychowanków	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
Liceum Ogóln.	3	3	3	3	-
ZSZ	2	2	2	2	-
Technikum	33	33	33	33	-
Razem	38	38	38	38	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Zespół Szkół Techniczno-Ogólnokształcących im. Kazimierza Wielkiego w Busku-Zdroju, ul. Bohaterów Warszawy 120.

a) Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 3.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 104 uczniów,
Waga P4 - 3 uczniów,
Waga P7 - 2 uczniów,
Waga P9 - 104 uczniów,
Waga P11 - 48 uczniów,
Waga P12 - 56 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie).

- związanie organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: ogólnodostępne
- długość cyklu kształcenia: 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	młodociani pracownicy
I	1	33	3	14
II	2	43	0	32
III	1	28	2	10
Razem	4	104	5	56

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	33	33	33	33	-
II	43	43	43	43	-
III	28	28	28	28	-
Razem	104	104	104	104	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie przedstawionych umów zawartych z pracodawcami oraz wykazów uczniów ustalono, że szkoła prawidłowo wykazała liczbę uczniów odbywających praktyczną naukę zawodu u pracodawców.

Specjalne potrzeby edukacyjne:

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 2 uczniów w tym:

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 1 uczeń,
- słabosłyszący - 1 uczeń,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 2 uczniów,

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 3 uczniów z upośledzeniem w stopniu lekkim.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **2 orzeczenia** uprawniające do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,
- **3 orzeczenia** uprawniające do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

b) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa - 47 uczniów,
- Waga P9 - 47 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: ogólnodostępne
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów
II	1	33
III	1	14
Razem	2	47

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	0	0	0	0	-
II	33	33	33	33	-

III	14	14	14	14	-
Razem	47	47	47	47	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Technikum Nr 3.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 277 uczniów,

Waga P9 - 277 uczniów,

Waga P11 - 277 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik hotelarstwa, budownictwa, geodezji, architektury krajobrazu).

- związane organizacyjne:

brak

- specyfika podstawowa:

ogólnodostępne

- długość cyklu kształcenia

4

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3	69	0
II	3	69	0
III	3	61	0
IV	3	78	0
Razem	12	277	0

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	69	69	69	69	-
II	69	69	69	69	-
III	61	61	61	61	-
IV	78	78	78	78	-
Razem	277	277	277	277	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) Internat.

W wykazie ujęto:

Waga P38 - 34 wychowanków.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli INT.1 Internat/Bursa liczba miejsc i liczba korzystających.

Uczniowie, słuchacze	Liczba	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Zasadniczych Szkół Zawodowych	3	0
Techników	31	0
Razem	34	0

Zestawienie liczby uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie książki zameldowań i księgi wychowanków:

Szkoły	SIO	Książki zameldowań	Księga wychowanków	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
ZSZ	3	3	3	3	-
Technikum	31	31	31	31	-
Razem	34	34	34	34	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niepełnosprawnych Ruchowo, Busko-Zdrój, ul. Rehabilitacyjna 1.

a) Gimnazjum Specjalne Nr 2 dla Niepełnosprawnych Ruchowo.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa – 29 uczniów,
- Waga P5 - 21 uczniów,
- Waga P7 - 8 uczniów,
- Waga P32 – 29 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabelach U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: specjalne
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	8	8
II	1	8	8
III	1	13	13
Razem	3	29	29

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	8	8	8	8	-
II	8	8	8	8	-
III	13	13	13	13	-
Razem	29	29	29	29	-

Stwierdzono, że w klasie III Gimnazjum był jeden oddział, w którym wg stanu na 30.09.2015 r. było 13 uczniów co stanowiło naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21.05.2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624 ze zm.) (Załącznik Nr 3), w którym określono, że liczba uczniów w oddziale gimnazjum specjalnego dla uczniów z niepełnosprawnością ruchową powinna wynosić od 8 do 12. Powyższy zapis również zawierał § 21 ust. 2 obowiązującego wówczas Statutu Gimnazjum Specjalnego dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku-Zdroju.

W trakcie audytu Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej złożyła wyjaśnienia. Z wyjaśnień wynika, że ówczesny dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku Zdroju w złożonym w dniu 21.08.2015 r. aneksie do arkusza organizacji Ośrodka na rok szkolny 2015/16 wykazał w klasie III Gimnazjum 12 uczniów. Arkusz organizacji został zatwierdzony 02.09.2015 r. przez organ prowadzący w wersji przedstawionej przez dyrektora Ośrodka. W dniu 05.10.2015 r. dyrektor Ośrodka przesłał e-mailem bazę SIO sporządzonym wg stanu na 30.09.2015 r., gdzie wykazano w klasie III Gimnazjum 13 uczniów. W związku z niezgodnością między aneksem do arkusza organizacji Ośrodka, a przekazaną przez dyrektora bazą SIO w zakresie liczby uczniów w klasie III Gimnazjum organ prowadzący podjął czynności sprawdzające, które potwierdziły liczbę uczniów w III klasie Gimnazjum. Wg złożonych wyjaśnień w dniu otrzymania tej informacji tj. 5 października 2015 r., ani dyrektor Ośrodka ani organ prowadzący nie mieli możliwości skorygowania liczby uczniów w tej klasie ponieważ dane w bazie SIO zostały podane wg stanu na 30.09.2015 r., a uczeń został przyjęty do szkoły dnia 07.09.2015 r.

Powyższe naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21.05.2001 r. nie miało wpływu na wysokość przyznanej subwencji.

Specjalne potrzeby edukacyjne:

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 8 uczniów w tym:

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 8 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 8 uczniów,

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 21 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **8 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,

- **21 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

b) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna dla Niepełnosprawnych Ruchowo.

W wykazie ujęto:

Waga Sa – 33 uczniów,

Waga P5 - 20 uczniów,

Waga P7 - 13 uczniów,

Waga P9 – 33 uczniów,

Waga P11 – 33 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabelach U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (mechanik-monter maszyn i urządzeń, krawiec, elektromechnik)

- związane organizacyjne:

brak

- specyfika podstawowa:

specjalne

- długość cyklu kształcenia

3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	10	10
II	2	15	15
III	1	8	8
Razem	4	33	33

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	10	10	10	10	-
II	15	15	15	15	-
III	8	8	8	8	-
Razem	33	33	33	33	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne:

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 13 uczniów w tym:

- słabosłyszący - 1 uczeń,

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 13 uczniów,

- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 13 uczniów,

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 20 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno- pedagogicznych:

- **13 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 1 (jedno z przedstawionych orzeczeń zawierało trzy rodzaje niepełnosprawności tj. niepełnosprawność ruchową, upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz obustronny niedosłuch),
- **20 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

c) V Liceum Ogólnokształcące Specjalne.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa - 28 uczniów,
- Waga P5 - 22 uczniów,
- Waga P7 - 6 uczniów,
- Waga P10- 28 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: specjalne
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	7	7
II	1	12	12
III	1	9	9
Razem	3	28	28

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	7	7	7	7	-
II	12	12	12	12	-
III	9	9	9	9	-
Razem	28	28	28	28	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne:

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 6 uczniów w tym:

- słabowidzący - 3 uczniów,
- słabosłyszący - 2 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 6 uczniów,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera - 1 uczeń.

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 22 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **6 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,
- **22 orzeczenia** uprawniające do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

d) Technikum Specjalne dla Niepełnosprawnych Ruchowo.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa - 32 uczniów,
- Waga P5 - 31 uczniów,
- Waga P7 - 1 uczeń,
- Waga P9 - 32 uczniów,
- Waga P11- 32 uczniów,
- Waga P34- 21 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik informatyk, mechanik, elektryk)

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: specjalne
- długość cyklu kształcenia 4

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	5	5
II	1	9	9
III	1	11	11
IV	1	7	7
Razem	4	32	32

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	5	5	5	5	-
II	9	9	9	9	-
III	11	11	11	11	-
IV	7	7	7	7	-
Razem	32	32	32	32	-

xNieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne:

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową oraz jako słabowidzącego.

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 31 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **1 orzeczenie** uprawniające do wykazania ucznia w Tabeli NP 1,
- **31 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji:

W Tabeli KKZ1. Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji wykazano:

Nazwa kwalifikacji	Liczba kursów	Liczba słuchaczy
Organizacja i nadzorowanie procesów produkcji maszyn i urządzeń	1	8
Montaż i eksploatacja komputerów osobistych oraz urządzeń peryferyjnych	1	13

Okazano:

a) Szkolny plan nauczania - Kwalifikacyjny Kurs Zawodowych

- Kwalifikacja E.12 „Montaż i eksploatacja komputerów osobistych oraz urządzeń peryferyjnych”,

- Czas trwania KKZ do **15.12.2016 r.**,

- Rok szkolny 2015/2016,

- Forma kształcenia: zaoczna,

- Numer i data zatwierdzenia programu: KKZ/E.12/2015, **31.08.2015**

- Ogólna liczba godzin 410.

b) Dziennik zajęć kursu kwalifikacyjnego (zawierający m.in.: wykazy obecności słuchaczy)

c) Księga uczniów/słuchaczy kursów – wg księgi i dziennika – rozpoczęło kurs 13 uczniów/słuchaczy, ukończyło -11, zaświadczeń o ukończeniu wydano 10.

Na podstawie dziennika zajęć ustalono, że kurs rozpoczęto 25.09.2015 r.

a) Szkolny plan nauczania - Kwalifikacyjny Kurs Zawodowych

- Kwalifikacja M.44 „Organizacja i nadzorowanie procesów produkcji maszyn i urządzeń”,

- Czas trwania KKZ do **15.12.2015 r.**,

- Rok szkolny 2014/2015,

- Forma kształcenia: zaoczna,

- Numer i data zatwierdzenia programu: KK/1/2014, **29.08.2014**

- Ogólna liczba godzin 400.

b) Dziennik zajęć kursu kwalifikacyjnego (zawierający m.in.: wykazy obecności słuchaczy)

c) Księga uczniów/słuchaczy kursów – wg księgi i dziennika – rozpoczęło kurs 9 uczniów/słuchaczy, ukończyło -8, zaświadczeń o ukończeniu wydano 8.

Na podstawie dziennika zajęć ustalono, że kurs rozpoczęto 17.10.2014 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e) Szkoła Policealna Specjalna Nr 1 dla Niepełnosprawnych Ruchowo.

W wykazie ujęto:

Waga Sa - 35 uczniów,

Waga P5 - 31 uczniów,

Waga P7 - 4 uczniów,

Waga P9 - 35 uczniów,

Waga P11- 35 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (technik informatyk, technik administracji, technik bezpieczeństwa i higieny pracy).

- związanie organizacyjne:

brak

- specyfika podstawowa:

specjalne

- długość cyklu kształcenia

2

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
Sem.I-II	2	24	24
Sem.III-IV	2	11	11
Razem	4	35	35

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

Semestr	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I-II	24	24	24	24	-

III-IV	11	11	11	11	-
V-VI	0	0	0	0	-
Razem	35	35	35	35	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne:

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 4 uczniów w tym:

- słabowidzący - 3 uczniów,
- słabosłyszący - 1 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 4 uczniów,

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 31 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **4 orzeczenia** uprawniające do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,
- **31 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania.

f) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy.

W wykazie ujęto:

Waga P42 – 93 wychowanków.

W Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej wychowanków ośrodka w tabeli S04 wykazano 93 wychowanków wg roku urodzenia.

Rok urodzenia	Liczba wychowanków
2002	2
2001	2
2000	1
1999	8
1998	10
1997	12
1996	17
1995	18
1994	6
1993	8
1992	9
Razem	93

Na podstawie księgi ewidencji wychowanków oraz dzienników zajęć wychowawczych:

- nie stwierdzono aby wśród wykazanych wychowanków Ośrodka byli uczniowie z adresem zamieszkania w Busku-Zdroju,
 - wg stanu na 30.09.2015 r. żaden z wychowanków nie ukończył 23 roku życia.
- Jednostka prawidłowo wykazała liczbę wychowanków.

6. Zespół Szkół Specjalnych, Busko-Zdrój ul. Starkiewicza 1.

Zespół jest placówką publiczną funkcjonującą w podmiocie leczniczym – Specjalistyczny Szpital Ortopedyczno-Rehabilitacyjny „Górka” w Busku Zdroju.

W skład zespołu wchodziły:

- Przedszkole Specjalne,
- Szkoła Podstawowa Specjalna,
- Gimnazjum Specjalne Nr 1,
- VI Liceum Ogólnokształcące Specjalne.

Ustalono, że uczniowie poszczególnych szkół i przedszkola przebywali w Specjalistycznym Szpitalu Ortopedyczno-Rehabilitacyjnym w okresie od 2 do 3 tygodni.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.19 (30 września 2015 r.) w „Tabeli D01. Dane o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola”:

- W wierszu 1 – Należy wykazać średnią miesięczną liczbę wychowanków pozalekcyjnych zespołów wychowawczych zorganizowanych w szkołach/przedszkolach w podmiotach leczniczych według zasady: suma średnich stanów miesięcznych od września 2014 r. do sierpnia 2015 r. podzielona przez 12.” Średnie stany miesięczne ustalane są: - sumując stany dzienne w danym miesiącu, a następnie dzielone przez liczbę dni w miesiącu.
- W wierszu 2 – Należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów w szkołach/wychowanków w przedszkolach w podmiotach leczniczych lub jednostkach pomocy społecznej według zasady: suma średnich stanów miesięcznych w dni nauki szkolnej od września 2014 r. do czerwca 2015 r. podzielona przez 10.” Średnie stany miesięczne ustalane są: - sumując stany dzienne w dni nauki szkolnej w danym miesiącu, a następnie dzielone przez liczbę dni nauki szkolnej w tym miesiącu.

W przypadku przedszkoli specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych w wierszu 2 należy podać średnią od września 2014 r. do sierpnia 2015 r. z wyłączeniem sobót, niedziel i dni świątecznych oraz przerw w pracy przedszkola, ustalonych dla danej placówki zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

a) Przedszkole Specjalne.

W wykazie ujęto:

Waga P37 - 5 dzieci/uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli D01. Dane ogólne o uczniach szkoły/przedszkola i wychowankach wykazano:

- w wierszu 1 „liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych” – 6,
- w wierszu 2 „liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych w podmiotach leczniczych” – 5.

Zestawienie liczby uczniów/dzieci uczestniczących w zajęciach przedszkolnych sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników zajęć przedszkola, dzienników zajęć wychowawczych, księgi uczniów, księgi wychowanków:

m-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Suma śr. stanów miesięcz.	Średnia roczna liczba uczniów
Ilość dzieci	146	158	112	41	108	67	188	223	104	67	53	122	65,77	65,77 /12 m-y 5,48
Licz.dni	22	23	19	21	20	20	22	21	20	21	23	21		
Śr. m-c	6,64	6,87	5,89	1,95	5,40	3,35	8,55	10,62	5,20	3,19	2,30	5,81		

Dni zajęć przedszkola w poszczególnych miesiącach wynikały z harmonogramu pracy przedszkola na rok szkolny 2014/15 zatwierdzony przez organ prowadzący.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Szkoła Podstawowa Specjalna.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa – 26 uczniów,
- Waga P28 - 26 uczniów,
- Waga P29 – 30 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły i wychowankach wykazano:

- w wierszu 1 „liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych” – **30**,
- w wierszu 2 „liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych w podmiotach leczniczych” – **26**.

Zestawienie liczby wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć wychowawczych oraz księgi uczniów:

m-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Suma śr. stanów miesięcz.	Średnia roczna liczba uczniów
Licz.ucz.	836	857	755	306	750	1040	987	721	591	1080	1665	1246	356,7	356,73 /12 m-y 29,73
Licz. dni:	30	31	30	31	31	28	31	30	31	30	31	31		
Śr. miesięcz. licz. uczniów:	27,87	27,65	25,17	9,87	24,19	37,14	31,84	24,03	19,06	36	53,71	40,19		

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

m-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	Suma śr. stanów miesięcz.	Średnia roczna liczba uczniów
Licz. Ucz.	570	604	436	173	551	356	647	428	348	550	256,03	256,03 /10 25,60
Licz.dni	22	22	18	14	20	10	22	18	20	17		
Śr. m-c	25,91	27,45	24,22	12,36	27,55	35,60	29,41	23,78	17,40	32,35		

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Gimnazjum Specjalne nr 1.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa – 28 uczniów,
- Waga P28 - 28 uczniów,

Waga P29 - 29 uczniów,
Waga P32 – 28 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły i wychowankach wykazano:

- w wierszu 1 „liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych” – **29** ,
- w wierszu 2 „liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych w podmiotach leczniczych” – **28**.

Zestawienie liczby wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć wychowawczych oraz księgi uczniów:

m-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Suma śr. stanów miesięcz.	Średnia roczna liczba uczniów 353,87 /12 m-y 29,49		
Licz.ucz.	999	1046	765	411	814	1103	1195	675	811	792	1082	1051			353,87	
Licz. dni:	30	31	30	31	31	28	31	30	31	30	31	31				
Śr. miesięcz. licz. uczniów:	33,30	33,74	25,50	13,26	26,26	39,39	38,55	22,50	26,16	26,40	34,90	33,90				

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

m-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	Suma śr. stanów miesięcz.	Średnia roczna liczba uczniów 256,03 /10 28,35		
Licz. Ucz.	702	717	446	243	602	363	848	440	484	396			283,52	
Licz.dni	22	22	18	14	20	10	22	18	20	17				
Śr. m-c	31,91	32,59	24,78	17,36	30,10	36,30	38,55	24,44	24,20	23,29				

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) VI Liceum Ogólnokształcące Specjalne.

W wykazie ujęto:

Waga Sa – 9 uczniów,
Waga P10 - 9 uczniów,
Waga P28 - 9 uczniów,
Waga P29 – 10 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły i wychowankach wykazano:

- w wierszu 1 „liczba wychowanków zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych w szkołach zorganizowanych w podmiotach leczniczych” – **10** ,
- w wierszu 2 „liczba uczniów/wychowanków oddziałów specjalnych w podmiotach leczniczych” – **9**.

Zestawienie liczby uczestników zespołów pozalekcyjnych zajęć wychowawczych uczniów sporządzone przez audytujących na podstawie dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć wychowawczych oraz księgi uczniów.

m-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Suma śr. stanów miesięcz.	Średnia roczna liczba uczniów 122,91/12 m-y 10,24		
Licz.ucz.	178	202	361	170	308	680	378	158	182	308	411	368			122,91	
Licz. dni:	30	31	30	31	31	28	31	30	31	30	31	31				
Śr. miesięcz.licz. uczniów:	5,93	6,52	12,03	5,48	26,26	24,29	12,19	5,27	5,87	10,27	13,26	11,67				

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

m-c	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	Suma śr. stanów miesięcz.	Średnia roczna liczba uczniów 86,75 /10 8,67		
Licz. Ucz.	107	127	198	89	224	184	224	90	110	144			86,75	
Licz.dni	22	22	18	14	20	10	22	18	20	17				
Śr. m-c	4,86	5,77	11,00	6,36	11,20	18,40	10,18	5,00	5,50	8,47				

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Broninie, Bronina 59.

a) Szkoła Podstawowa Specjalna.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa – 22 uczniów,
- Waga P1 - 22 uczniów,
- Waga P4 - 4 uczniów,
- Waga P6 – 9 uczniów,
- Waga P7 – 9 uczniów,
- Waga P35 – 4 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.

- związanie organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: specjalne
- długość cyklu kształcenia 6

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	2	2
II	0,5	2	2
III	0	0	0
IV	1	5	5
V	1	8	8
VI	1	5	5
Razem	4	22	22

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	2	2	2	2	-
II	2	2	2	2	-
III	0	0	0	0	-
IV	5	5	5	5	-
V	8	8	8	8	-
VI	5	5	5	5	-
Razem	22	22	22	22	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 9 uczniów w tym:

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 1 uczeń,
- z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 8 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 6 uczniów,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera - 3 uczniów,

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 13 uczniów w tym:

- z upośledzeniem w stopniu lekkim - 4 uczniów (waga P4),
- z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym - 7 uczniów (waga P6),
- z upośledzeniem w stopniu znacznym - 2 uczniów (waga P6).

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **9 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,
- **13 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Gimnazjum Specjalne.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa – 34 uczniów,
- Waga P2 - 34 uczniów,
- Waga P4 - 7 uczniów,
- Waga P6 – 5 uczniów,
- Waga P7 – 22 uczniów,
- Waga P32 – 34 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności.

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: specjalne
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	5	5
II	1	8	8
III	1	4	4
Razem	3	17	17

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	5	5	5	5	-
II	8	8	8	8	-
III	4	4	4	4	-
Razem	17	17	17	17	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 5 uczniów w tym:

- niesłyszący - 1 uczeń,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 1 uczeń,
- z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 4 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 2 uczniów,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera - 2 uczniów,

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 12 uczniów w tym:

- z upośledzeniem w stopniu lekkim - 7 uczniów (waga P4),
- z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym - 5 uczniów (waga P6).

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **5 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,
- **12 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania

Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze.

- w Tabeli NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych wykazano 17 osób.

W trakcie audytu okazano 17 orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Busku Zdroju z uwagi na upośledzenie w stopniu głębokim. Wszystkie orzeczenia były wydane przed 30.09.2015 r. na właściwy okres edukacyjny.

W Statucie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Broninie przyjętym (po znowelizowaniu i ujednoczeniu) Uchwałą Nr 32/15 z dnia 31.08.2015 r. określono m.in.:

w § 1 ust. 4a:

- W Ośrodku przy Gimnazjum Specjalnym prowadzone są zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim.

w § 43

1. W ośrodku prowadzone są zajęcia w formie zajęć indywidualnych lub zajęć zespołowych organizowanych we współpracy z rodzicami.
2. Zajęcia prowadzą nauczyciele posiadający kwalifikacje określone w odrębnych przepisach.
3. Opiekę niezbędną w czasie prowadzenia zajęć sprawuje pomoc nauczyciela, z zastrzeżeniem ust.4.
4. Opiekę podczas zajęć prowadzonych w domu rodzinnym zapewniają rodzice.

Ustalono, że wszystkie zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze były prowadzone w formie zajęć indywidualnych w domach rodzinnych. Okazano 17 dzienników indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna.

W wykazie ujęto:

Waga Sa – 24 uczniów,

Waga P4 - 22 uczniów,

Waga P7 - 2 uczniów,

Waga P9 – 24 uczniów,

Waga P11 – 5 uczniów,

Waga P12 – 19 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (piekarz, mechanik pojazdów samochodowych, cukiernik).

- związane organizacyjne:

brak

- specyfika podstawowa:

specjalne

- długość cyklu kształcenia

3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	5	5
II	1	6	6
III	1	13	13
Razem	3	24	24

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	5	5	5	5	-
II	6	6	6	6	-
III	13	13	13	13	-
Razem	24	24	24	24	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 2 uczniów w tym:

- słabowidzący - 1 uczeń,
- z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - 2 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 1 uczeń,

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 22 uczniów z upośledzeniem w stopniu lekkim (waga P4).

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **2 orzeczenia** uprawniające do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,
- **22 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania

d) Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy.

W wykazie ujęto:

- Waga Sa – 47 uczniów,
- Waga P6 - 37 uczniów,
- Waga P7 - 10 uczniów,
- Waga P9 – 47 uczniów,
- Waga P11 – 47 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano:

-w Tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (piekarz, mechanik pojazdów samochodowych, cukiernik).

- związane organizacyjne: brak
- specyfika podstawowa: specjalne przysposabiające do pracy
- długość cyklu kształcenia 3

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	2	18	18
II	2	16	16
III	2	13	13
Razem	6	47	47

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

Klasy	SIO	Dzienniki klasowe	Księga uczniów	Według audytu	Różnica (SIO-Audyt)
I	18	18	18	18	-
II	16	16	16	16	-
III	13	13	13	13	-
Razem	47	47	47	47	-

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne

w Tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 10 uczniów w tym:

- z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym - 10 uczniów,
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją - 7 uczniów,
- z autyzmem w tym z zespołem Aspergera - 3 uczniów.

w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 37 uczniów z upośledzeniem w stopniu umiarkowanym lub znacznym (waga P6).

W trakcie audytu okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych:

- **10 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 1,
- **37 orzeczeń** uprawniających do wykazania uczniów w Tabeli NP 2.

Orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2015 r. na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu ich wydania

e) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy.

W wykazie ujęto:

Waga P42 – 53 uczniów.

W Systemie Informacji Oświatowej wykazano w części dotyczącej wychowanków ośrodka w tabeli S04 wykazano 53 wychowanków wg roku urodzenia.

Rok urodzenia	Liczba wychowanków
2006	1

2004	1
2003	3
2002	5
2001	2
2000	2
1999	5
1998	5
1997	13
1996	4
1995	8
1994	2
1993	1
1992	1
Razem	53

Na podstawie księgi ewidencji wychowanków oraz dzienników zajęć wychowawczych:
- nie stwierdzono aby wśród wykazanych wychowanków Ośrodka byli uczniowie z adresem zamieszkania w Busku-Zdroju,
- wg stanu na 30.09.2015 r. nie stwierdzono wychowanka, który ukończył 23 roku życia.
Jednostka prawidłowo wykazała liczbę wychowanków.

3/ Terminowość przekazywania baz lokalnych SIO do jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. Zestawień zbiorczych – stan na 30 września 2015 r., dotyczących danych oświatowych przekazywanych do SIO mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w 2016 r. stwierdzono, iż zestawienia zostały złożone przez szkoły i placówki oświatowe w ustawowym terminie do Starostwa Powiatowego w Busku Zdroju.

4/ Sprawdzanie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez Powiat w bazach danych oświatowych.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a jej celem jest w szczególności zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań oraz ochrona zasobów. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do obowiązków m. in. wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego rady zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Audytowana jednostka prowadziła nadzór nad prowadzonymi i dotowanymi szkołami i placówkami oświatowymi. Wszystkie zestawienia danych do SIO wg stanu na 30.09.2015 r. (zbiorcze i szczegółowe) zostały zweryfikowane przez pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej Starostwa.

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Poprzez przyjęcie ucznia do oddziału klasy III Gimnazjum Specjalnego dla Niepełnosprawnych Ruchowo, w którym wg stanu na 30.09.2015 r. było 13 uczniów

naruszono przepisy Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21.05.2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61 poz. 624 ze zm.), gdzie określono, że liczba uczniów w oddziale gimnazjum specjalnego dla uczniów z niepełnosprawnością ruchową powinna wynosić od 8 do 12. Powyższe nie miało wpływu na wysokość otrzymanej subwencji przez Powiat.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Nie stwierdzono.

VI. Wnioski i zalecenia.

1/ Usprawnić system kontroli i weryfikacji danych gromadzonych w oświatowych bazach danych stosownie do art. 111 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia o systemie informacji oświatowej celem przestrzegania przepisów stanowiących o liczbie uczniów w oddziałach szkół specjalnych.

POUCZENIE

1. Na podstawie art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
2. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w 2 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Bernard Wyszczynski
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1. Starosta Powiatu Buskiego.
2. a/a.

Sporządził:

Ryszard Papaj (Tel. 41 34 05 161)

