



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

Kielce, 20 marca 2023 roku



UNP: 2601-23-015957

Sprawa:

Znak sprawy: 2601-ICE.520.19.2023.x

Kontakt: Papaj Ryszard
starszy ekspert skarbowy
tel. +48 041 34 05 161
ryszard.papaj@mf.gov.pl

**Starosta
Powiatu Włoszczowskiego
ul. Wiśniowa 10
29-100 Włoszczowa**

Sprawozdanie z audytu środków publicznych

Na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 813 ze zm.) (dalej: ustawa o KAS) po przeprowadzeniu audytu w:

**Powiecie Włoszczowskim
siedziba
ul. Wiśniowa 10
29-100 Włoszczowa**

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-ICE.520.19.2023

b/ data wystawienia: 08.02.2023 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Ryszard Papaj - Starszy ekspert skarbowy nr leg. służbowej B04087

Zbigniew Bolewski - Starszy ekspert skarbowy nr leg. służbowej B03091

Anna Strojna - Główny ekspert skarbowy nr leg. służbowej B03711

Paweł Woszczyk – Ekspert skarbowy nr leg. służbowej B24830

Tomasz Pawłowski – Główny ekspert skarbowy nr leg. służbowej B03193

d/ zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia subwencji na 2019 rok.

e/ Data wszczęcia audytu:

14.02.2023 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

17.688.468,00 zł

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Dostarczenie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi.

2. Ocena audytowanej działalności:

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.

Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2018 rok, przekazano kwotę niższą niż wynikająca z Kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego o 176.802,38 zł.

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ Numer Identyfikacji Podatkowej:

6090072293

b/ REGON organu prowadzącego:

291009403

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej:

8411Z (PKD)

Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej.

c/ Podmiot sprawujący nadzór nad audytowanym, w badanym zakresie:

- Regionalna Izba Obrachunkowa,
- Ministerstwo Edukacji i Nauki,
- Ministerstwo Finansów.

d/ Sytuacja finansowa:

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Włoszczowskiego za 2019 rok zatwierdzonym przez Radę Powiatu Włoszczowskiego Uchwałą Nr XIX/143/20 z dnia 29 czerwca 2020 r., wykazano:

- dochody budżetu w kwocie	58.324.821,41 zł,
- wydatki budżetu w kwocie	51.899.937,16 zł,
- wynik budżetu- nadwyżka	6.424.884,25 zł.

2. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz.198 ze zm.), (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672 ze zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2016 r.,

- poz. 1927 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1040 z późn. zm.),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2446),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 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 2017r., poz. 1646),
 - 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 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 r., Nr 957 ze zm.).

3. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Dariusz Czechowski - Starosta Powiatu Włoszczowskiego powołany Uchwałą Nr I/3/18 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 21.11.2018 r.,
- Pan Łukasz Karpiński - Wicestarosta Powiatu Włoszczowskiego powołany Uchwałą Nr I/4/18 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 21.11.2018 r.

4. Osoby odpowiedzialne za gospodarowanie środkami publicznymi w audytowanym okresie:

Jerzy Suliga - Starosta Włoszczowski wybrany Uchwałą Nr I/3/14 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 1.12.2014 r.,

5. Osoby udzielające wyjaśnień:

- Pani Agnieszka Górka – Skarbnik Powiatu Włoszczowskiego,
- Pan Robert Ślęzak – Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich,
- Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych.

6. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- zestawienia zbiorcze z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 r.,
- wydruki szczegółowe z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 r.,
- dzienniki lekcyjne,
- dzienniki zajęć wychowawczych,
- księgi uczniów i wychowanków,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie zajęć indywidualnych,
- umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- Inne dokumenty wymienione poniżej.

7. Opis dokonanych ustaleń faktycznych

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

Na wysokość subwencji oświatowej przyznanej poszczególnym jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w 2019 roku miały wpływ informacje podane według stanu na 30 września 2018 roku do baz danych oświatowych, funkcjonujących w ramach systemu informacji oświatowej (SIO), prowadzonych przez szkoły i placówki oświatowe na podstawie art. 108 ust. 5-8 ustawy o systemie informacji oświatowej.

Algorytm podziału subwencji w roku 2019 określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018. 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.

Metryczkę subwencji oświatowej na 2019 rok zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Powiat Włoszczowski, opracowano na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2018 roku. W metryczce wykazano:

- Finansowy standard A podziału subwencji 5.568,5657 zł,
- Wskaźnik korygujący Di 1,0319518044,

L.p	Kategoria uczniów	Waga	Uczniowie ilość	Waga	Uczniowie przelicz.	Razem kwota
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	Sa	1970,7538	1	2033,722939938	11 324 919,81
2	Ucz. niepublicznych LO-dr. zaocz.	Sh	41	0,1	4,231002398	23 560,61
	Razem zadania szkolne SOA		2011,7538	X	2037,953942336	11 348 480,42
3	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani	P4	5	1,4	7,223662631	40 225,44
4	Ucz. niepełnosprawni	P5	5	2,9	14,963301164	83 324,13
5	Ucz. niepełnosprawni	P6	9	3,6	33,435238463	186 186,32
6	Ucz. niepełnosprawni	P7	5	9,5	49,017710709	272 958,34
7	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych	P9	1120,7622	0,082	94,838951117	528 116,93
8	Ucz. LO	P10	890,9916	0,12	110,335246719	614 409,07
9	Absolwenci LO dla dor., szk. polic., kcz	P11	18	0,165	3,064896859	17 067,08
10	Ucz. szk. zawodowych - grupa C	P15	452,8068	0,29	135,509690348	754 594,61
11	Ucz. szk. zawodowych - grupa D	P16	401,6314	0,23	95,326777025	530 833,42
12	Ucz. ZSZ i BS I st. młodociani pracownicy	P18	225,324	0,08	18,601880670	103 585,79
13	Ucz. kl. I szk. zawod. wybr. zawod. bez mł.	P19	93,1896	0,2	19,233435174	107 102,65
14	Ucz. kl. I szk. zawod. wybr. zawod. młodoc.	P20	23,898	0,08	1,972926738	10 986,37
15	Ucz. z naucz. indywidualnym bez orzeczeń	P35	8,28	1	8,544560940	47 580,95

24	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod.	P42	44	0,51	23,156998491	128 951,27
25	Ucz. szkół ponadpodst./ponadgimn. dla dzieci i mł	P47	1756	0,012	21,745288422	121 090,07
	Razem zadania szkolne SOB	X	X	X	636,970565470	3 547 012,44
26	Wychowankowie w internatach i bursach	P52	192,03	1,5	297,248557498	1 655 248,12
27	Wych. niepełnospr. w intern. szk. spec.	P53	1,11	0,5	0,572733251	3 189,30
28	Dzieci – wczesne wspomaganie rozwoju	P62	1	0,84	0,866839516	4 827,05
29	Zadania pozaszkolne powiatowe	P68	5782,1017	0,034	202,872909606	1 129 711,13
	Razem zadania pozaszkolne SOC	X	X	X	501561039871	2 792 975,60
	RAZEM	X	X	X	3176,485547677 500	17 688 468

Z Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok otrzymanej przez Powiat Włoszczowski wynika, że ostateczna kwota subwencji oświatowej przyznanej dla Powiatu na 2019 rok wynosiła 17.688.468,00 zł.

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, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Cześć oświatowa subwencji ogólnej wpłynęła na rachunek bankowy jednostki w następujących dniach i kwotach:

- na miesiąc styczeń	dnia 20.12.2018 r.	w kwocie	1.330.123,00 zł,
- na miesiąc luty	dnia 23.01.2019 r.	w kwocie	1.330.123,00 zł,
- na miesiąc marzec	dnia 21.02.2019 r.	w kwocie	2.782.358,00 zł,
- na miesiąc kwiecień	dnia 21.03.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 23.04.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 22.05.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 24.06.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 23.07.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 21.08.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- zwiększenie subwencji rata na IX i X	dnia 17.09.2019 r.	w kwocie	190.406,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 23.09.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 23.10.2019 r.	w kwocie	1.360.651,00 zł,
- zwiększenie subwencji rata na XI	dnia 23.10.2019 r.	w kwocie	95.203,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 21.11.2019 r.	w kwocie	1.360.656,00 zł,
- zwiększenie subwencji rata na XII	dnia 21.11.2019 r.	w kwocie	95.202,00 zł,
- rezerwa części oświat. subwen. ogól.	dnia 25.11.2019 r.	w kwocie	5.990,00 zł,
- rezerwa części oświat. subwen. ogól.	dnia 25.11.2019 r.	w kwocie	63.214,00 zł,
- rezerwa części oświat. subwen. ogól	dnia 28.11.2019 r.	w kwocie	3.045,00 zł
Razem			18.141.528,00 zł.

Wpływ subwencji oświatowej w dniu 20 grudnia 2018 r. na styczeń następnego roku w kwocie 1.330.123,00 zł ujęto prawidłowo na kontach księgi głównej budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Przeksięgowania na konto 901 „Dochody budżetu” dokonano pod datą 02.01.2018 r., zgodnie z ustawą o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku subwencja została wykazana w paragrafie 75801 w kolumnie dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w kwocie 18.141.528,00 zł oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 18.431.217,00 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), 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.

Od 2015 roku jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do przeznaczania określonych środków na kształcenie specjalne. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

Zgodnie z Kalkulacją kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2019 rok, Powiat Włoszczowski otrzymał 462.707,00 zł.

Powiat Włoszczowski wykazał w Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki w rozdziale:

- 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia w kwocie 285.904,62 zł.

Wydatki na kształcenie specjalne powinny być przede wszystkim skierowane na realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej podlegająca wyodrębnieniu wynika z posiadania przez dzieci lub uczniów oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Uproszczony mechanizm wyodrębniania środków zawężony do wag wynikających z faktu niepełnosprawności skutkuje obowiązkiem przeznaczania tych środków na wydatki specjalne, a więc bez udziału w kosztach ogólnych Wydatkami na kształcenie specjalne są wydatki bezpośrednio związane z realizacją orzeczeń (tj. wydatki, które nie byłyby ponoszone gdyby dziecko lub uczeń był pełnosprawny).

Naruszono:

- art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być wydatkowane w sposób celowy i oszczędny

z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,

- art. 8 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego dla uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez Powiat Włoszczowski według stanu na 30 września 2018 roku przeprowadzono badanie dokumentów w n/w jednostkach.

Jednostki prowadzone przez Powiat Włoszczowski:

1. I Liceum Ogólnokształcące im. gen. Władysława Sikorskiego we Włoszczowie.
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Hetmana Stefana Czarnieckiego we Włoszczowie w skład, którego wchodzi:
 - II Liceum Ogólnokształcące,
 - Internat
 - Technikum nr 1.
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. Stanisława Staszica we Włoszczowie w skład, którego wchodzi:
 - III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi,
 - Technikum Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi,
 - Internat
 - Branżowa Szkoła I Stopnia,
 - Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia.

Jednostki dotowane przez Powiat Włoszczowski:

Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach prowadzący:

- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych we Włoszczowie,
- Niepubliczne Technikum Zawodowe we Włoszczowie,
- Niepubliczną Branżową Szkołę I Stopnia we Włoszczowie,
- Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Niepublicznej Branżowej Szkole I Stopnia we Włoszczowie.

Na podstawie Adnotacji Nr 2601-ICE.520.20.2023.2 zgodnie z art. 177 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) w związku z art. 98 pkt 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej włączono do akt audytu

- Sprawozdanie z audytu środków publicznych znak: 2601-ICE.520.20.2023.2 z 06.03.2023 r. przeprowadzonego w Zakładzie Doskonalenia Zawodowego w Kielcach /kart 5/.

A/ I Liceum Ogólnokształcące im. gen. Władysława Sikorskiego we Włoszczowie:

Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące wykazało:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	4	116	0
II	4	136	1
III	4	134	1
Razem	12	386	2

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

Klasy	SIO	Dzienniki Klasowe	Księga Uczniów	Według Audytu	Różnica (SIO-Audyt)
Ia	31	31	31	31	-
Ib	30	30	30	30	-
Ic	31	31	31	31	-
Id	24	24	24	24	-
IIa	35	35	35	35	-
IIb	33	33	33	33	-
IIc	31	31	31	31	-
IId	37	37	37	37	-
IIIa	30	30	30	30	-
IIIb	37	37	37	37	-
IIIc	27	27	27	27	-
IIId	40	40	40	40	-
Razem	386	386	386	386	-

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach klasowych i księdze uczniów.

W Tabeli NP1 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (z więcej niż jedną niepełnosprawnością)” wykazano 1 ucznia:

- słabostyszącego
- z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W Tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia słabowidzącego.

Okazano 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające przy publicznych poradniach psychologiczno- pedagogicznych przed 30.09.2018 r.,

na właściwe okresy edukacyjne i określały niepełnosprawności wykazane w Tabelach NP1 i NP2.

W Tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły” wykazano 2,31 uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Do audytu przedstawiono orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania.

Okazane orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych na okres zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018. Zostały wydane z uwagi na stan zdrowia uczniów uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 roku) w wierszu 30 Tabeli DO1 należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę uczniów oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r., ustaloną jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu podzieloną przez 10.

Audytowany prawidłowo wyliczył i wykazał liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

B/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Hetmana Stefana Czarnieckiego we Włoszczowie.

W okresie objętym audytem funkcjonował Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Hetmana Stefana Czarnieckiego we Włoszczowie.

W jego skład wchodziły:

- II Liceum Ogólnokształcące (Regon 292674189),
- Internat,
- Technikum nr 1 (Regon 292674172).

1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, iż II Liceum Ogólnokształcące wykazało:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	3	104	-
II	4	118	1
III	4	104	2
Razem	11	326	3

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

Klasy	SIO	Dzienniki Klasowe	Księga Uczniów	Według Audytu	Różnica (SIO-Audyty)
Ia	34	34	34	34	-

lb	36	36	36	36	-
lc	34	34	34	34	-
IIa	30	30	30	30	-
IIb	36	36	36	36	-
IIc	29	29	29	29	-
IId	23	23	23	23	-
IIIa	26	26	26	26	-
IIIb	27	27	27	27	-
IIIc	28	28	28	28	-
IIId	23	23	23	23	-
Razem	326	326	326	326	-

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach klasowych i księdze uczniów.

W Tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 2 uczniów w tym:

- 1 uczeń słabowidzący,
- 1 uczeń słabosłyszący.

W Tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” wykazano 1 ucznia z niedostosowaniem społecznym.

Okazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające przy publicznych poradniach psychologiczno- pedagogicznych przed 30.09.2018 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności wykazane w Tabelach NP2 i NP2a.

W Tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły” wykazano 1,66 uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Okazano do audytu orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych na okres zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018. Zostały wydane z uwagi na stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 roku) w wierszu 30 Tabeli DO1 należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę uczniów oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r., ustaloną jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu podzieloną przez 10.

Audytowany prawidłowo wyliczył i wykazał liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, że w Internacie wykazano:

W Tabeli INT1 „Internat/Bursa” wykazano 83 uczniów korzystających z Internatu w tym:

- 49 uczniów liceów ogólnokształcących,
- 34 uczniów techników.

Powyższa liczba uczniów jest zgodna z dziennikami zajęć wychowawczych i księgami pobytu wychowanków.

3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, iż Technikum nr 1 wykazało:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik informatyk

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	28	-
II	0,5	16	-
III	1	27	-
IV	1	24	-
Razem	3,5	95	-

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	28	28	28	28	-
II	16	16	16	16	-
III	27	27	27	27	-
IV	24	24	24	24	-
Razem	95	95	95	95	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik ekonomista

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,3	16	-
II	0,3	13	-
III	0,5	15	-
IV	0,3	10	-

Razem	1,4	54	-
--------------	------------	-----------	---

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	13	13	13	13	-
III	15	15	15	15	-
IV	10	10	10	10	-
Razem	54	54	54	54	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik architektury krajobrazu

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	-
II	0	0	-
III	0,5	9	-
IV	0	0	-
Razem	0,5	9	-

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

Klasy	SIO	Dzienniki Klasowe	Księga Uczniów	Według Audytu	Różnica (SIO-Audyt)
III	9	9	9	9	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik organizacji reklamy

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,3	10	-
II	0,5	9	1
III	0,5	20	1
IV	1	20	-
Razem	2,3	59	2

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	9	9	9	9	-
III	20	20	20	20	-
IV	20	20	20	20	-
Razem	59	59	59	59	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik geodeta

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	-
II	0,3	7	-
III	0,5	9	-
IV	0,3	11	-
Razem	1,1	27	-

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

Klasy	SIO	Dzienniki Klasowe	Księga Uczniów	Według Audytu	Różnica (SIO-Audyt)
II	7	7	7	7	-
III	9	9	9	9	-
IV	11	11	11	11	-
Razem	27	27	27	27	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik żywienia i usług gastronomicznych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,4	10	-
II	0,4	9	-
III	0	0	-

IV	0,4	11	-
Razem	1,2	30	-

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	9	9	9	9	-
III	0	0	0	0	-
IV	11	11	11	11	-
Razem	30	30	30	30	-

Na podstawie dzienników klasowych, księgi uczniów stwierdzono, że do Technikum nr 1 uczęszczało:

- 95 uczniów o specjalności technik informatyk,
- 54 uczniów o specjalności technik ekonomista,
- 9 uczniów o specjalności technik architektury krajobrazu,
- 59 uczniów o specjalności technik organizacji reklamy,
- 27 uczniów o specjalności technik geodeta,
- 30 uczniów o specjalności technik żywienia i usług gastronomicznych.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach klasowych i księdze uczniów.

W Tabeli NP2: „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 2 uczniów w tym:

- 1 uczeń słabowidzący,
- 1 uczeń z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2018 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności wykazane w Tabeli NP2.

W Tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły” wykazano 0,90 uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Okazano orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania.

Orzeczenia zostały wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej na okres zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018. Zostały wydane z uwagi na stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 roku) w wierszu 30 Tabeli DO1 należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę uczniów oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r., ustaloną jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu podzieloną przez 10.

Audytowany prawidłowo wyliczył i wykazał liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

C/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. Stanisława Staszica we Włoszczowie :

W okresie objętym audytem funkcjonował Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. Stanisława Staszica we Włoszczowie.

W jego skład wchodziły:

- III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi (Regon 292674278),
- Technikum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi (Regon 292674255),
- Internat,
- Branżowa Szkoła I Stopnia (Regon 292674321),
- Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia.

1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi wykazało:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	26	1
II	1	24	1
III	1	26	-
Razem	3	76	2

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	26	26	26	26	-
II	24	24	24	24	-
III	26	26	26	26	-
Razem	76	76	76	76	-

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach klasowych i księdze uczniów.

W Tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 2 uczniów w tym:

- 1 uczeń z niepełnosprawnością ruchową w tym afazją,
- 1 uczeń z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2018 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności wykazane w Tabeli NP2.

2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, iż Technikum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi wykazało:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik logistyk

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	16	-
II	0,5	17	-
III	0,5	8	-
IV	1	23	-
Razem	2,5	64	-

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	17	17	17	17	-
III	8	8	8	8	-
IV	23	23	23	23	-
Razem	64	64	64	64	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik żywienia i usług gastronomicznych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	15	-
II	0,5	11	-
III	0,5	25	-
IV	1	16	-
Razem	2,5	67	-

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	15	15	15	15	-
II	11	11	11	11	-
III	25	25	25	25	-
IV	16	16	16	16	-
Razem	67	67	67	67	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik elektryk

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	20	-
II	0,5	17	-
III	0,5	16	-
IV	0,5	13	-
Razem	2	66	-

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	20	20	20	20	-
II	17	17	17	17	-
III	16	16	16	16	-
IV	13	13	13	13	-
Razem	66	66	66	66	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik informatyk

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	20	-
II	0,5	19	-

III	0,5	21	2
IV	0,5	14	-
Razem	2	74	2

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	20	20	20	20	-
II	19	19	19	19	-
III	21	21	21	21	-
IV	14	14	14	14	-
Razem	74	74	74	74	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik ekonomista

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	14	-
II	0,5	12	-
III	0,5	14	-
IV	0,5	15	-
Razem	2	55	-

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	14	14	14	14	-
II	12	12	12	12	-
III	14	14	14	14	-
IV	15	15	15	15	-
Razem	55	55	55	55	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik budownictwa

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	11	-
II	0,5	10	-
III	0,5	15	-
IV	0,5	14	-
Razem	2	50	-

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	11	11	11	11	-
II	10	10	10	10	-
III	15	15	15	15	-
IV	14	14	14	14	-
Razem	50	50	50	50	-

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik hotelarstwa

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	11	-
II	0,5	10	1
III	0,5	13	-
IV	0,5	13	-
Razem	2	47	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	11	11	11	11	-
II	10	10	10	10	-
III	13	13	13	13	-
IV	13	13	13	13	-

Razem	47	47	47	47	-
--------------	-----------	-----------	-----------	-----------	----------

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”: Technik mechanik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,5	16	-
II	0,5	17	-
III	0,5	13	-
IV	0,5	15	-
Razem	2	61	-

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	17	17	17	17	-
III	13	13	13	13	-
IV	15	15	15	15	-
Razem	61	61	61	61	-

Na podstawie dzienników klasowych, księgi uczniów stwierdzono, że do Technikum nr 2 uczęszczali uczniowie o specjalnościach:

- technik logistyk 64 uczniów,
- technik żywienia i usług gastronomicznych 67 uczniów,
- technik elektryk 66 uczniów,
- technik informatyk 74 uczniów,
- technik ekonomista 55 uczniów,
- technik budownictwa 50 uczniów,
- technik hotelarstwa 47 uczniów,
- technik mechanik 61 uczniów.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach klasowych i księdze uczniów.

W Tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 3 uczniów w tym:

- 2 uczniów słabosłyszących,
- 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Okazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2018 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności wykazane w Tabeli NP2.

W Tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły” wykazano 2,59 uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Do audytu okazano orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działający w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych na okres zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018. Zostały wydane z uwagi na stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 roku) w wierszu 30 Tabeli DO1 należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę uczniów oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r., ustaloną jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu podzieloną przez 10.

Audytowany prawidłowo wyliczył i wykazał liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, że w Internacie wykazano:

W Tabeli INT1 Internat/Bursa wykazano 90 uczniów korzystających z Internatu w tym:

- 31 uczniów liceów ogólnokształcących,
- 8 uczniów zasadniczych szkół zawodowych/ szkół branżowych I stopnia, w tym 1 uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
- 51 uczniów techników.

Powyższa liczba uczniów jest zgodna z dziennikami zajęć wychowawczych, księgami pobytu wychowanków oraz przedstawiono stosowne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, iż Szkoła Branżowa I Stopnia wykazała:

w Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	- w tym młodocianych pracowników
Ślusarz				
I	0,2	8	-	8
II	0,1	4	-	4
Monter sieci i instalacji sanitarnych				
II	0,1	2	-	2

Kucharz				
I	0,1	3	-	3
II	0,2	5	-	5
Piekarz				
I	0,1	2	-	2
II	0,1	3	-	3
Betoniarz-zbrojarz				
I	0,1	2	-	2
II	0,1	2	-	2
Sprzedawca				
I	0,2	8	-	8
II	0,1	3	-	3
Stolarz				
I	0,1	1	-	1
II	0,1	1	-	1
Operator obrabiarek skrawających				
II	0,1	1	-	1
Cukiernik				
I	0,1	5	-	5
II	0,1	1	-	1
Elektryk				
I	0,5	12	1	12
II	0,3	7	-	7
Mechanik pojazdów samochodowych				
I	0,5	16	1	16
II	0,4	10	1	10
Fryzjer				
I	0,1	7	1	7
II	0,3	4	-	4
Razem	4	107	4	107

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach klasowych i księdze uczniów.

Na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych stwierdzono, że do Branżowej Szkoły I Stopnia uczęszczało 107 uczniów w tym:

- 12 uczniów o specjalności ślusarz,
- 2 uczniów o specjalności monter sieci i instalacji sanitarnych,
- 8 uczniów o specjalności kucharz,
- 5 uczniów o specjalności piekarz,
- 4 uczniów o specjalności betoniarz-zbrojarz,
- 11 uczniów o specjalności sprzedawca,
- 2 uczniów o specjalności stolarz,
- 1 uczeń o specjalności operator obrabiarek skrawających,

- 6 uczniów o specjalności cukiernik,
- 19 uczniów o specjalności elektryk,
- 26 uczeń o specjalności mechanik pojazdów samochodowych,
- 11 uczniów o specjalności fryzjer.

W Tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 4 uczniów w tym:

- 1 uczeń słabosłyszący,
- 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowany lub znacznym,
- 1 uczeń z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2018 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności wykazane w Tabeli NP2.

W Tabeli ZD3 „Uczniowie odbywający praktyczną naukę zawodu” wykazano, 107 uczniów odbywających zajęcia praktyczne u pracodawcy.

W Tabeli U1A „Młodociani pracownicy w bieżącym roku szkolnym” wykazano 107 uczniów-młodocianych pracowników.

Przedstawiono 107 umów zawartych przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego – nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 rok wynika, iż Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Branżowej Szkole I Stopnia wykazały:

w Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	- w tym młodocianych pracowników
Mechanik pojazdów samochodowych				
III	0,6	17	1	17
Elektryk				
III	0,3	9	-	9
Betoniarz-zbrojarz				
III	0,1	3	-	3
Operator obrabiarek skrawających				
III	0,1	1	-	1
Stolarz				
III	0,1	1	-	1
Sprzedawca				
III	0,1	1	-	1
Cukiernik				
III	0,1	2	-	2

Fryzjer				
III	0,2	6	-	6
Kucharz				
III	0,2	6	1	6
Ślusarz				
III	0,2	8	-	8
Razem	2	54	2	54

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach klasowych i księdze uczniów.

Na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych stwierdzono, że do Branżowej Szkoły I Stopnia Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej uczęszczało 54 uczniów w tym:

- 17 uczniów o specjalności mechanik pojazdów samochodowych,
- 9 uczniów o specjalności elektryk,
- 3 uczniów o specjalności betoniarz-zbrojarz,
- 1 uczeń o specjalności operator obrabiarek skrawających,
- 1 uczeń o specjalności stolarz,
- 1 uczeń o specjalności sprzedawca,
- 2 uczniów o specjalności cukiernik,
- 6 uczniów o specjalności fryzjer,
- 6 uczniów o specjalności kucharz,
- 8 uczniów o specjalności ślusarz.

W Tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 2 uczniów w tym:

- 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowany lub znacznym.

Okazano 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2018 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności wykazane w Tabeli NP2.

W tabeli ZD3 „Uczniowie odbywający praktyczną naukę zawodu” wykazano 54 uczniów odbywających zajęcia praktyczne u pracodawcy.

W Tabeli U1A „Młodociani pracownicy w bieżącym roku szkolnym” wykazano 54 uczniów-młodocianych pracowników.

Przedstawiono 54 umowy zawarte przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W Tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły” wykazano 0,82 uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Do audytu okazano orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania.

Orzeczenia zostały wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej na okres zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2017/2018. Zostały wydane z uwagi na stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 roku) w wierszu 30

Tabeli DO1 należy wykazać średnią miesięczną liczbę uczniów, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Liczbę uczniów oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r., ustaloną jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu podzieloną przez 10.

Audytowany prawidłowo wyliczył i wykazał liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

D/ Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach.

Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach prowadził wg stanu na 30 września 2018 roku na terenie Powiatu Włoszczowskiego następujące szkoły i placówki oświatowe:

- 1) Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych we Włoszczowie (Regon 260649118),
- 2) Niepubliczne Technikum Zawodowe we Włoszczowie (Regon 260649101),
- 3) Niepubliczną Branżową Szkołę I Stopnia we Włoszczowie (Regon 260773232),
- 4) Niepubliczną Branżową Szkołę I Stopnia Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej.

Siedziba szkół mieściła się przy ul. Młynarskiej 56, 29-100 Włoszczowa.

1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 roku wynika, iż Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych we Włoszczowie wykazało:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	-
II	1	23	-
III	1	18	-
Razem	2	41	-

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów, ustalono:

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

Klasy	SIO	Dzienniki lekcyjne	Księga słuchaczy	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
II	23	23	23	23	-
III	18	18	18	18	-
Razem	41	41	41	41	-

W księdze uczniów do szkoły na dzień 30 września 2018 roku zapisanych było 41 uczniów.

W dziennikach lekcyjnych na listach wykazano 41 uczniów.

W Tabeli A3 „Absolwenci z poprzedniego roku szkolnego zdający egzamin maturalny” wykazano:

- 18 uczniów, którzy przystąpili do egzaminu,
- 5 którzy zdali egzamin maturalny.

Zgodnie z przedstawionymi listami weryfikacji danych do egzaminu maturalnego w 2018 roku zgłosiło się i przystąpiło 18 uczniów, zdało 5 uczniów. Okazano wykaz świadectw dojrzałości Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi w którym wykazano 5 uczniów, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości.

2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 roku wynika, iż Niepubliczne Technikum Zawodowe we Włoszczowie wykazało:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy ogólnodostępne- Technik budownictwa			
Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0
II	0	0	0
III	0	0	0
IV	1	5	0
Razem	1	5	0

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

Klasy ogólnodostępne- Technik budownictwa					
Klasy	SIO	Dzienniki Klasowe	Księga Uczniów	Według Audytu	Różnica (SIO-Audyt)
IV	5	5	5	5	-

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dzienniku lekcyjnym i księdze uczniów.

3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 roku wynika, iż Niepubliczna Branżowa Szkoła I Stopnia we Włoszczowie wykazała:

w Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	- w tym młodocianych pracowników
Betoniarz-zbrojarz				
II	0,2	3	-	3
Blacharz samochodowy				
I	0,06	1	-	1
Elektryk				
II	0,09	1	-	1

Fryzjer				
I	0,06	1	-	1
II	0,09	1	-	1
Kucharz				
II	0,18	2	2	2
Mechanik pojazdów samochodowych				
I	0,26	4	-	4
II	0,37	4	-	4
Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie				
I	0,12	2	-	2
Piekarz				
I	0,06	1	-	1
Rolnik				
I	0,12	2	1	0
II	0,09	1	1	0
Sprzedawca				
I	0,06	1	-	1
II	0,09	1	-	1
Stolarz				
II	0,09	1	-	1
Ślusarz				
I	0,06	1	-	1
Razem	2	27	4	24

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach lekcyjnych i księdze uczniów.

Na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych stwierdzono, że do Branżowej Szkoły I Stopnia uczęszczało 27 uczniów w tym:

- 3 uczniów o specjalności betoniarz-zbrojarz,
- 1 uczeń o specjalności blacharz samochodowy ,
- 1 uczeń o specjalności elektryk,
- 2 uczniów o specjalności fryzjer,
- 2 uczniów o specjalności kucharz,
- 8 uczniów o specjalności mechanik pojazdów samochodowych,
- 2 uczniów o specjalności monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie,
- 1 uczeń o specjalności piekarz,
- 3 uczniów o specjalności rolnik,
- 2 uczniów o specjalności sprzedawca,
- 1 uczeń o specjalności stolarz,
- 1 uczeń o specjalności ślusarz.

W Tabeli ZD3 „Uczniowie odbywający praktyczną naukę zawodu” wykazano:

- 24 uczniów odbywających zajęcia praktyczne u pracodawcy,

- 3 uczniów w indywidualnych gospodarstwach rolnych.

W Tabeli U1A „Młodociani pracownicy w bieżącym roku szkolnym” wykazano 24 uczniów-młodocianych pracowników.

Przedstawiono 24 umów zawartych przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W Tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” wykazano 1 ucznia słabostyszącego z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla ucznia audytowanej szkoły przez Zespół Orzekający przy Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej określające niepełnosprawność sprzężoną wykazaną w Tabeli NP1.

W Tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” wykazano 3 uczniów:

- 1 uczeń z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Do audytu przedłożono 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej i określały niepełnosprawności wykazane w Tabeli NP2.

W Tabeli KKZ1.” Kwalifikacyjne kursy zawodowe wg kwalifikacji wykazano:

Nazwa kwalifikacji	Liczba kursów	Liczba słuchaczy	Liczba słuchaczy, którzy w poprzednim roku szkolnym zdali egzamin potw. kwalifikacje w zawodzie
Prowadzenie produkcji rolniczej	3	44	13

Kwalifikacyjne Kursy Zawodowe zgłoszono do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi. Terminy rozpoczęcia tych kursów zarówno na podstawie zgłoszeń jak i dzienników lekcyjnych przypadają przed 30 września 2018 roku. Ilość słuchaczy na podstawie dzienników zajęć jest zgodna z ich liczbą wykazaną w Tabeli KKZ1.

W SIO wykazano 44 uczestników kwalifikowanych kursów zawodowych oraz 13 uczestników kursów, którzy zdali egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji. Powyższe potwierdzają wykazy uzyskanych świadectw, sesja 182 czerwiec-lipiec 2018 r.

4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2018 roku wynika, iż w Oddziałach Zasadniczej Szkoły Zawodowej przy Niepublicznej Branżowej Szkole I Stopnia wykazano:

W Tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności”:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	- w tym młodocianych pracowników
Betoniarz-zbrojarz				
III	0,12	2	-	2
Elektryk				
III	0,17	3	-	2
Kucharz				
III	0,3	5	2	5
Elektromechanik pojazdów samochodowych				
III	0,06	1	-	1
Rolnik				
III	0,17	3	-	-
Stolarz				
III	0,06	1	-	1
Sprzedawca				
III	0,06	1	-	1
Ślusarz				
III	0,06	1	-	1
Razem	1	17	2	13

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, dziennikach lekcyjnych i księdze uczniów.

Na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych stwierdzono, że do Branżowej Szkoły I Stopnia - Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej we Włoszczowie uczęszczało 17 uczniów w tym:

- 2 uczniów, o specjalności betoniarz-zbrojarz,
- 3 uczniów o specjalności elektryk,
- 5 uczniów o specjalności kucharz,
- 1 uczeń o specjalności elektromechanik pojazdów samochodowych,
- 3 uczniów o specjalności rolnik,
- 1 uczeń o specjalności stolarz,
- 1 uczeń o specjalności sprzedawca,
- 1 uczeń o specjalności ślusarz.

W Tabeli ZD3 „Uczniowie odbywający praktyczną naukę zawodu” wykazano:

- 14 uczniów odbywało zajęcia praktyczne u pracodawcy,
- 3 uczniów w indywidualnych gospodarstwach rolnych.

W Tabeli U1A „Młodociani pracownicy w bieżącym roku szkolnym” wykazano 13 młodocianych pracowników.

Przedstawiono 13 umów zawartych przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W Tabeli NP2 „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o rzeczonyj jednej niepełnosprawności)” wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

W Tabeli NP2a „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego” wykazano 1 uczenia z zagrożeniem niedostosowaniem społecznym.

Do audytu przedłożono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, które zostały wydane dla uczniów audytowanej szkoły przez Zespoły Orzekające przy Publicznych Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych przed 30.09.2018 r. na czas kształcenia w szkole ponadgimnazjalnej i określały niepełnosprawności wykazane w Tabelach NP2 i NP2a.

Terminowość przekazywania baz lokalnych SIO do jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie przedłożonych w toku audytu dokumentów, tj. Zestawień zbiorczych – stan na 30 września 2018 r., dotyczących danych oświatowych przekazywanych do SIO mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w 2019 r. stwierdzono, iż zestawienia zostały złożone przez szkoły i placówki oświatowe w ustawowym terminie do Starostwa Powiatowego we Włoszczowie.

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 Spraw Obywatelskich.

Audytowany przedstawił Zarządzenie Nr 81/11 Starosty Włoszczowskiego z dnia 12.12.2011 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie oraz powiatowych jednostkach organizacyjnych wraz z zasadami jej koordynacji” oraz zmianami do w/w zarządzenia określonymi Zarządzeniem nr 23/12 Starosty Włoszczowskiego z dnia 9.03.2012 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie oraz powiatowych jednostkach organizacyjnych wraz z zasadami jej koordynacji”. W zarządzeniach określono m.in.

- standardy kontroli zarządczej,
- rodzaje czynności kontrolnych, cele i funkcje kontroli zarządczej,
- organizacja kontroli zarządczej,
- zasady odpowiedzialności za zarządzanie ryzykiem.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Przekazując środki na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2019 w kwocie niższej niż wynikała z Kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych naruszono art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być wydatkowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz art. 8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych zgodnie z którym w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Nie stwierdzono.

3. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży przeznaczać środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej.

POUCZENIE

1. Na podstawie art. 97a ust. 2 ustawy o KAS 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 wyrazami szacunku

*Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach
Bernard Wszyński
Zastępca Dyrektora*

/pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują

1. Starosta Powiatu Włoszczowskiego.
2. a/a.