



Kielce, 11 kwietnia 2022 r.

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W KIELCACH**

2601-ICE.52.1.2022.12

**Starosta  
Powiatu Opatowskiego**

**ul. H. Sienkiewicza 17  
27-500 Opatów**

**S P R A W O Z D A N I E  
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS) (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.) przedstawiam sprawozdanie po przeprowadzeniu audytu w:

Powiat Opatowski  
siedziba  
ul. H. Sienkiewicza 17  
27-500 Opatów

**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.52.1.2022**

b/ data wystawienia:

**14.01.2022 r.**

c/ zespół przeprowadzający audyt:

**Mirosław Lichocki - Ekspert skarbowy**

**nr leg. służbowej B01911**

**Paweł Woszczyk - Starszy kontroler skarbowy**

**nr leg. służbowej B04145**

**Anna Strojna - Główny ekspert skarbowy**

**nr leg. służbowej B03711**

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 2018 rok.**

e/ Data rozpoczęcia audytu:

**17.01.2022 r.**

f/ Wartość przedmiotu audytu:

**25.954.032,00 zł**

**II. Synteza ustaleń audytu.**

**1. Cel audytu:**

Sprawdzenie poprawności wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok dla Powiatu Opatowskiego, przez szkoły i placówki oświatowe dla których Powiat Opatowski jest organem prowadzącym lub dotującym.

## **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:**

1/ Przedszkole Specjalne przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Niemienicach w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r., wykazało jedno dziecko, które ukończyło 9 lat i nie posiadało decyzji odraczającej obowiązek szkolny. Dziecko nie powinno być objęte wychowaniem przedszkolnym.

Zawyżono liczbę dzieci przypisanych do wag:

- P43 – dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach;
- P45 – dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców,
- P55 – dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach;

Ponadto Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Niemienicach w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r., wykazał to samo dziecko nie posiadające odroczenia obowiązku szkolnego w tabeli dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Zawyżono liczbę dzieci przypisanych do wagi:

- P57 – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych;

2/ Przedszkole Specjalne przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sulejowie w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r., wykazało jedno dziecko, które nie posiadało decyzji odraczającej obowiązek szkolny. Dziecko nie powinno być objęte wychowaniem przedszkolnym.

Zawyżono liczbę dzieci przypisanych do wagi:

- P43 – dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach;
- P45 – dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5000 mieszkańców,
- P55 – dla dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, objętych wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach;

Ponadto Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulejowie w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r., wykazał to samo dziecko nie posiadające odroczenia obowiązku szkolnego w tabeli dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Zawyżono liczbę dzieci przypisanych do wagi:

- P57 – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych;

3/ Technikum przy Zespole Szkół Nr 1 w Opatowie w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r. wykazało zawyżoną liczbę uczniów objętych indywidualnym nauczaniem nie posiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego o 0,44.

Zawyżono liczbę uczniów przypisanych do wagi:

- P32 – dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem, których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2016 r. do czerwca 2017 r. podzieloną przez 10;

4/ Branżowa Szkoła I Stopnia oraz Zasadnicza Szkoła Zawodowa przy Zespole Szkół w Ożarowie wykazały w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r. łącznie 12 pracowników młodocianych, którzy nie mieli zawartej umowy z pracodawcą.

Zawyżono liczbę uczniów przypisanych do wagi:

- P18 – dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów klas dotychczasowej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy;

Ponadto Branżowa Szkoła I Stopnia przy Zespole Szkół w Ożarowie wykazała w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r. 310 uczestników kwalifikowanych kursów zawodowych, które rozpoczęły się po 30 września 2017 r.

Zawyżono liczbę uczestników przypisanych do wagi:

- P39 – dla uczestników kwalifikacyjnych kursów zawodowych prowadzonych przez szkoły;

5/ Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych prowadzona przez PRESTIŻ Sp. z o.o. wykazała w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r. zawyżoną o 1 liczbę uczniów, którzy zdali egzamin w zawodzie.

Zawyżono liczbę uczniów przypisanych do wagi:

- P11 – dla uczniów szkół policealnych niebędących szkołami specjalnymi, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe;

6/ Nie przestrzegano terminu przekazywania lokalnych baz danych SIO do jednostki samorządu terytorialnego przez niżej wymienione szkoły i placówki oświatowe:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jałowężach,

- Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej Curie w Ożarowie.

7/ 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 oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych o 379.710,90 zł.

8/ Brak właściwego nadzoru przez organ prowadzący/dotujący (Starostwo Powiatowe) nad prawidłowością wykazywania danych w Systemie Informacji Oświatowej koniecznych do ustalenia należnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok.

**Stwierdzono nieprawidłowości w wykazanych przez szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez Powiat Opatowski danych w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r., przez które Powiat Opatowski otrzymał część oświatową subwencji ogólnej na rok 2018 zawyżoną o kwotę 1.025.537,00 zł.**

Wyliczenie kwoty zawyżenia:

Przy wyliczaniu kwot nienależnie uzyskanej przez jednostkę samorządu terytorialnego części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok uwzględniono wpływ korekty na wskaźnik korygujący  $D_i$ , który obliczamy według wzoru:

$$D_i = W_r + (1 - W_r) * W_a,$$

gdzie:

$W_r$  - średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków płacowych dla pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jst 0,25,

$W_a$  - płacowy wskaźnik zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Powiat, z uwzględnieniem zwiększonych wydatków z tyt. zatrudnienia nauczycieli na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, obliczany wg wzoru:

$$W_a = \frac{P_{ks} * W_{s,i} + P_{kk} * W_{k,i} + P_{km} * W_{m,i} + P_{kd} * W_{d,i}}{P_{ks} * W_{s,k} + P_{kk} * W_{k,k} + P_{km} * W_{m,k} + P_{kd} * W_{d,k}} * 1 + R * \frac{L_{w,i}}{L_i}, \text{ gdzie}$$

$P_{ks}$  - średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty,

$P_{kk}$  - średnie wynagrodzenie nauczyciela kontaktowego,

$P_{km}$  -średnie wynagrodzenie nauczyciela mianowanego,  
 $P_{kd}$  -średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego,  
 $W_{s,i}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,  
 $W_{k,i}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontaktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,  
 $W_{m,i}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,  
 $W_{d,i}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w Powiecie,  
 $W_{s,k}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,  
 $W_{k,k}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontaktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,  
 $W_{m,k}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,  
 $W_{d,k}$  -wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,  
 $R$  -waga z tyt. zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, wynosząca jednolicie dla wszystkich jst 0,107,  
 $L_{w,i}$  -łączna liczba uczniów szkół, dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w jst wg stanu na 30.09.2017 r.,  
 $L_i$  -łączna liczba uczniów szkół, dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach w jst ustalona na podstawie danych w SIO na dzień 30.09.2017 r.

W wyniku audytu ustalono, że zawyżono o 2 liczbę dzieci wykazanych w przedszkolach przypisanych do wag P43 i P45. Powyższe oznaczało również zawyżenie o 2  $L_{w,i}$  i  $L_i$ . Po korekcie  $L_{w,i}$  i  $L_i$  wskaźnik korygujący  $D_i$  wynosi 1,0363760168.

Wyliczenie zawyżenia oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok z uwzględnieniem korekty  $D_i$ :

<i>Dane z metryczki</i>					Zawyżenie liczby uczniów	<i>Dane po korekcie</i>			
Waga	Liczba uczniów	Waga wartość	Uczniowie przelicz. wskaźnikiem $D_i$	Kwota razem		Liczba uczniów	Waga wartość	Uczniowie przelicz skorygowanym Wskaźnikiem $D_i$	Kwota razem
Sa	1510,4279	1,00	1565,467518543	8.467.792,43	0	1510,4279	1,00	1565,371250666	8.467.271,70
Sg	127	0,06	7,897670913	42.719,40	0	127	0,06	7,897185248	42.716,78
Sh	67	0,1	6,944146340	37.561,68	0	67	0,10	6,943719313	37.559,37
Si	138	0,33	47,199466320	255.307,30	0	138	0,33	47,196563805	255.291,60
<b>SOA</b>				<b>8.803.380,81</b>					<b>8.802.839,45</b>
P1	69,1548	0,40	28,669913513	155.078,83	0	69,1548	0,40	28,668150467	155.069,30
P2	40,2731	0,27	11,269973283	60.960,57	0	40,2731	0,27	11,269280240	60.956,82
P4	39	1,40	56,589610476	306.099,66	0	39	1,40	56,586130517	306.080,84
P5	5	2,9	15,028376408	81.290,20	0	5	2,9	15,027452244	81.285,20

P6	97	3,6	361,924761503	1.957.692,33	0	97	3,6	361,902505067	1.957.571,94
P7	51	9,5	502,155059989	2.716.214,02	0	51	9,5	502,124180140	2.716.046,98
P9	1181	0,082	100,370898492	542.917,64	0	1181	0,082	100,364726219	542.884,26
P10	552	0,12	68,653769192	371.356,07	0	552	0,12	68,649547353	371.333,23
P11	146	0,165	24,967833633	135.053,86	-1	145	0,165	24,795296202	134.120,59
P12	118	0,23	28,128974877	152.152,83	0	118	0,23	28,127245096	152.143,48
P13	53	0,4	21,972522749	118.851,88	0	53	0,4	21,971171556	118.844,57
P14	116	0,35	42,079453943	227.612,57	0	116	0,35	42,076866282	227.598,57
P15	380	0,29	114,215660703	617.805,54	0	380	0,29	114,208637051	617.767,55
P16	86	0,23	20,500778300	110.891,05	0	86	0,23	20,499517612	110.884,23
P17	43	0,10	4,456690935	24.106,75	0	43	0,10	4,456416872	24.105,27
P18	160	0,08	13,266428829	71.759,63	-12	148	0,08	12,270692039	66.373,57
P25	14	0,85	12,333633052	66.714,03	0	14	0,85	12,332874600	66.709,93
P32	3	1	3,109319257	16.818,66	-0,44	2,56	1	2,653122603	14.351,04
P37	40,2731	0,04	1,669625672	9.031,20	0	40,2731	0,04	1,669522998	9.030,64
P39	539	0,51	284,906923510	1.541.094,06	-310	228	0,510	120,509803234	651.851,28
P40	18	0,065	1,212634510	6.559,28	0	18	0,065	1,212559940	6.558,88
<b>SOB</b>				<b>9.290.060,66</b>					<b>8.391.568,16</b>
P43	8	0,75	6,218638514	33.637,33	-2	6	0,75	4,663692076	25.226,44
P45	8	0,15	1,243727703	6.727,47	-2	6	0,15	0,932738415	5.045,29
P47	80	1,5	124,372770276	672.746,51	0	80	1,5	124,365122016	672.705,14
P51	146	6,5	983,581324933	5.320.303,61	0	146	6,5	983,520839943	5.319.976,44
P55	7	9,5	68,923243528	372.813,69	-2	5	9,5	49,227860798	266.279,12
P56	300	0,02	6,218638514	33.637,33	0	300	0,02	6,218256101	33.635,26
P57	20	0,84	17,412187839	94.184,51	-2	18	0,84	15,670005374	84.760,85
P59	3	4	12,437277028	67.274,65	0	3	4	12,436512202	67.270,51
P61	5	3,6	18,655915541	100.911,98	0	5	3,6	18,654768302	100.905,77
P63	6077,0395	0,034	214,148500679	1.158.353,67	0	6077,0395	0,034	214,135331692	1.158.282,44
<b>SOC</b>				<b>7.860.590,73</b>					<b>7.734.087,25</b>
<b>SOA+SOB+SOC wg metryczki</b>				<b>25.954.032,21</b>		<b>SOA+SOB+SOC wg po korekcie</b>			<b>24.928.494,87</b>

Powiat Opatowski otrzymał część oświatową subwencji ogólnej na rok 2018 zawyżoną o kwotę (25.954.032,21 – 24.928.494,87) 1.025.537,00 zł.

### **III. Szczegółowe ustalenia audytu:**

#### **1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:**

a/ NIP:

**8631684710**

b/ REGON:

**830409212**

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 Opatowskiego za 2018 rok zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu w Opatowie Uchwałą Nr 20.54.2019 z dnia 28 marca 2019 r., wykazano:

- dochody budżetu w kwocie 109.929.843,37 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 111.864.240,78 zł,
- deficyt w kwocie 1.934.397,41 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 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395),

- 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 2017 r., 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 Tomasz Staniek – Starosta Powiatu Opatowskiego powołany uchwałą Rady Powiatu z dnia 10.04.2019 r.

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

- Pan Bogusław Włodarczyk – Starosta Powiatu Opatowskiego powołany uchwałą Rady Powiatu z dnia 1.12.2014 r.

### **5. Osoby udzielające wyjaśnień:**

- Pan Tomasz Staniek - Starosta,

- Pan Marek Gołasa – Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki,

- Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych.

### **6. Wykaz dokumentów objętych badaniem:**

- Wydruki Zestawień zbiorczych i szczegółowych – spis na 30 września 2017 r. z Systemu Informacji Oświatowej wszystkich szkół i placówek oświatowych,

- Dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć przedszkolnych,

- Księgi uczniów, wychowanków,

- Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,

- Orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,

- Opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,

- Decyzje odraczające obowiązek szkolny,

- Opinie stwierdzające zasadność odroczenia obowiązku szkolnego,

- 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 2018 roku miały wpływ informacje podane według stanu na 30 września 2017 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 2018 określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 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 2018 rok zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych i dotowanych przez Powiat Opatowski, opracowano na podstawie danych z systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2017 roku. W metryczce wykazano:

- Finansowy standard A podziału subwencji

5.409,1141 zł,

- Wskaźnik korygujący Di

1,0364397523,

L.p.	Kategoria uczniów	Waga	Uczniowie ilość	Waga	Uczniowie przelicz.	Razem kwota
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	Sa	1510,4279	1	1 565,467518543	8 467 792,43
2	Ucz. niepublicznych szk. polic.-dr. zao.	Sg	127	0,06	7,897670913	42 719,40
3	Ucz. niepublicznych LO-dr. zao.	Sh	67	0,1	6,944146340	37 561,68
4	Ucz. pub. LO dla dor. i szk. polic dla dor. zaoocz.	Si	138	0,33	47,199466320	255 307,30
	<b>Razem zadania szkolne SOA</b>		<b>1842,4279</b>	<b>X</b>	<b>1 627,508802116</b>	<b>8 803 380,81</b>
5	Ucz. szkół podst. wieś/miasto do 5 tys.	P1	69,1548	0,4	28,669913513	155 078,83
6	Ucz gimnazjum wieś/miasto do 5 tys.	P2	40,2731	0,27	11,269973283	60 960,57
7	Ucz. Niepełnosprawni, Niedostosowani	P4	39	1,4	56,589610476	306 099,66
8	Ucz. Niepełnosprawni	P5	5	2,9	15,028376408	81 290,20
9	Ucz. Niepełnosprawni	P6	97	3,6	361,924761503	1 957 692,33
10	Ucz. Niepełnosprawni	P7	51	9,5	502,155059989	2 716 214,02

11	Ucz. szkół ponadgimnazjalnych	P9	1181	0,082	100,370898492	542 917,64
12	Ucz. LO	P10	552	0,12	68,653769192	371 356,07
13	Absolwenci LO dla dor., szk. polic., kcz	P11	146	0,165	24,967833633	135 053,86
14	Ucz. szk. polic., kolegiów, szk. przysposabia.	P12	118	0,23	28,128974877	152 152,83
15	Ucz. szk. zawodowych - grupa A	P13	53	0,4	21,972522749	118 851,88
16	Ucz. szk. zawodowych - grupa B	P14	116	0,35	42,079453943	227 612,57
17	Ucz. szk. zawodowych - grupa C	P15	380	0,29	114,215660703	617 805,54
18	Ucz. szk. zawodowych - grupa D	P16	86	0,23	20,500778300	110 891,05
19	Ucz. zawody admin i bezpiecz. Pracy	P17	43	0,1	4,456690935	24 106,75
20	Ucz. ZSZ i BS I st. Młodociani pracownicy	P18	160	0,08	13,266428829	71 759,63
21	Ucz. Kształcący się w zawodach medycznych	P25	14	0,85	12,333633052	66 714,03
22	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P32	3	1	3,109319257	16 818,66
23	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P37	40,2731	0,04	1,669625672	9 031,20
24	Uczestnicy kwalifikacyjnych kursów zawod.	P39	539	0,51	284,906923510	1.541 094,06
25	Ucz. klas I, II i III SP dla dzieci i młodzieży	P40	18	0,065	1,212634510	6 559,28
	<b>Razem zadania szkolne SOB</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 717,482842826</b>	<b>9 290 060,66</b>
26	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P43	8	0,75	6,218638514	33 637,33
27	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. M.	P45	8	0,15	1,243727703	6 727,47
28	Wychowankowie w internatach i bursach	P47	80	1,5	124,372770276	672 746,51
29	Wych. SOSW/SOW/MOS	P51	146	6,5	983,581324933	5 320 303,61
30	Wych. ORW i przedszkoli-autyzm, niep. Sprzężona	P55	7	9,5	68,923243528	372 813,69
31	Schroniska młodzieżowe	P56	300	0,02	6,218638514	33 637,33
32	Dzieci – wczesne wspomaganie rozwoju	P57	20	0,84	17,412187839	94 184,51
33	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach-gr.1	P59	3	4	12,437277028	67 274,65
34	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach-gr.3	P61	5	3,6	18,655915541	100 911,98
35	Zadania pozaszkolne powiatowe	P63	6077,0395	0,034	214,148500679	1 158 353,67
	<b>Razem zadania pozaszkolne SOC</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 453,212224555</b>	<b>7 860 590,73</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>4 798,203869497970</b>	<b>25 954 032</b>



Z Metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok otrzymanej przez Powiat Opatowski wynika, że ostateczna kwota subwencji oświatowej przyznanej dla Powiatu na 2018 rok wynosiła 25.954.032 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 20.12.2017 r.	w kwocie	1.902.804,00 zł,
- na miesiąc luty	dnia 23.01.2018 r.	w kwocie	1.902.804,00 zł,
- na miesiąc marzec	dnia 21.02.2018 r.	w kwocie	4.180.248,00 zł,
- na miesiąc kwiecień	dnia 21.03.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc maj	dnia 23.04.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc czerwiec	dnia 23.05.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc lipiec	dnia 21.06.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc sierpień	dnia 23.07.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc wrzesień	dnia 22.08.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc październik	dnia 21.09.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc listopad	dnia 23.10.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
- na miesiąc grudzień	dnia 21.11.2018 r.	w kwocie	1.996.464,00 zł,
<b>Razem</b>			<b>25.954.032,00 zł.</b>

Wpływ subwencji oświatowej w dniu 20 grudnia 2017 r. na styczeń następnego roku w kwocie 1.902.804,00 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 25.954.032,00 zł oraz w kolumnie dochody otrzymane w kwocie 26.205.351,00 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 2018 rok, Powiat Opatowski otrzymał **12.197.525,00 zł**.

Powiat Opatowski wykazał w Sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki w rozdziałach:

- 80102 Szkoły podstawowe specjalne	- w kwocie 1.506.952,06 zł,
- 80105 Przedszkola specjalne	- w kwocie 357.370,38 zł,
- 80111 Gimnazja Specjalne	- w kwocie 1.034.769,18 zł,
- 80134 Szkoły zawodowe specjalne	- w kwocie 1.449.378,33 zł,
- 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podst.,	- w kwocie 109.493,41 zł,
- 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	- w kwocie <b>169.740,09 zł,</b>
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	- w kwocie <b>18.207,50 zł,</b>
- 85403 Specjalne Ośrodki szkolno-wychowawcze	- w kwocie 7.359.850,74 zł,
- 85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	- w kwocie <b>18.872,09 zł.</b>
Razem	12.024.633,78 zł.

Zgodnie ze złożonym do audytu wyjaśnieniem pozostała kwota **172.891,22 zł** została uwzględniona w rozdziałach 80115 Technika, 80120 Licea ogólnokształcące, 80130 Szkoły zawodowe.

Wydatki wymienione w rozdziałach: 80115, 80120, 80130, 80146, 80148, 85446 nie są związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży. **Łączna kwota tych wydatków wynosi 379.710,90 zł (172.891,22 zł + 18.207,50 zł + 18.872,09 zł + 169.740,09).**

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.**

W celu sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przez szkoły i placówki prowadzone i dotowane przez Powiat Opatowski według stanu na 30 września 2017 roku przeprowadzono badanie dokumentów w n/w jednostkach:

Jednostki prowadzone przez Powiat Opatowski:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy-Centrum Autyzmu i Całościowych Zaburzeń Rozwojowych w Niemienicach w skład, którego wchodzi:

- Przedszkole Specjalne
- Szkoła Podstawowa Specjalna,
- Gimnazjum Specjalne,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
- Wychowankowie Ośrodka.

2. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulejowie w skład, którego wchodzi:

- Przedszkole Specjalne
- Szkoła Podstawowa Specjalna,
- Gimnazjum Specjalne,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
- Wychowankowie Ośrodka.

3. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Dębnie w skład, którego wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna,
- Gimnazjum Specjalne,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
- Wychowankowie Ośrodka.

4. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jałowesach w skład, którego wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna,
- Gimnazjum Specjalne,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
- Wychowankowie Ośrodka.

5. Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie w skład, którego wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

6. Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie w skład, którego wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Technikum,
- Szkoła Branżowa I Stopnia,
- Internat,
- Schronisko Młodzieżowe,
- Kwalifikacyjne Kursy Zawodowe.

7. Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej Curie w Ożarowie w skład, którego wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Technikum,
- Szkoła Branżowa I Stopnia,
- Kwalifikacyjne Kursy Zawodowe.

Jednostki dotowane przez Powiat Opatowski:

1. „PRESTIŻ” Sp. z o.o.:

- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Opatowie.
- Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Opatowie.

2. Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach:

- Niepubliczne Technikum im. gen. Władysława Andersa w Opatowie.

Na podstawie Adnotacji Nr 2601-ICE.52.1.2022.11 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, niżej wymienione dowody:

- 1/ Sprawozdanie z audytu środków publicznych znak: 2601-ICE.52.7.2022.2 z 17.02.2022 r., przeprowadzonego w „PRESTIŻ” Sp. z o.o. /kart 6/.
- 2/ Wyjaśnienia z dnia 03.03.2022 r. złożone przez „PRESTIŻ” Sp. z o.o. dotyczące omyłkowego zawyżenia liczby absolwentów szkoły o jedną osobę /karta 1/.
- 3/ Sprawozdanie z audytu środków publicznych znak: 2601-ICE.52.10.2022.2 z 14.03.2022 r., przeprowadzonego w Zakładzie Doskonalenia Zawodowego w Kielcach /kart 4/.

#### **A/ Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Niemienicach:**

#### **1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Przedszkole Specjalne wykazało:**

Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba dzieci</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
Poniżej „0”	1,4	6	6
0	0,6	3	3
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

Tabela U5A Dzieci według wieku i płci:

<b>Rok urodzenia</b>	<b>Liczba dzieci</b>	<b>Według Audytu Liczba dzieci</b>
2013	2	2
2012	1	1
2011	3	3
2010 i wcześniej	3	3
<b>Ogółem</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

Liczba dzieci wykazana w SIO jest zgodna z liczbą dzieci wykazanych w dziennikach lekcyjnych. Sześcioro dzieci objętych zostało rocznym obowiązkiem przygotowania przedszkolnego.

W Tabeli NP3 wykazano:

- troje dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- troje dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano sześć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania dzieci w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP3.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

Dla dwojga dzieci urodzonych w 2009 roku okazano decyzje odraczające obowiązek szkolny wydane przez Szkoły Podstawowe właściwe obwodowo. Okazano także opinie wydane przez

zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r. stwierdzające zasadność odroczenia obowiązku szkolnego.

W Tabeli NP4 wykazano troje dzieci z dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością:

- jedno słabowidzące,
- dwoje słabosłyszących,
- troje z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- dwoje z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Okazano dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania dzieci w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP4.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

Ponadto okazano orzeczenie Nr 4/2014/15 o potrzebie kształcenia specjalnego z 29.09.2014 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opatowie na czas do ukończenia edukacji przedszkolnej, z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (umysłową w stopniu znacznym i ruchową).

Okazano także opinię Nr 190/15/16 z 06.06.2016 r. wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opatowie stwierdzającą zasadność odroczenia obowiązku szkolnego nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym w którym dziecko, kończy 9 lat. Dziecko urodziło się w 2008 r.

**Dziecko objęto rocznym obowiązkiem przygotowania przedszkolnego pomimo, że w 2017 roku kończyło 9 lat. Ponadto nie okazano decyzji o odroczeniu obowiązku szkolnego.**

Zgodnie z art. 36 ust. 4-7 oraz art. 38 ustawy Prawo oświatowe, Dyrektor publicznej szkoły podstawowej, w obwodzie której dziecko mieszka, na wniosek rodziców, odracza rozpoczęcie spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego o jeden rok szkolny. Wniosek składa się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat, nie później niż do 31 sierpnia. Do wniosku dołącza się opinię, z której wynika potrzeba odroczenia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego w danym roku szkolnym, wydaną przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną albo niepubliczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną. Ponadto w przypadku dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, rozpoczęcie spełniania obowiązku szkolnego może być odroczone nie dłużej niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

Dziecko wykazano w SIO jako objęte rocznym obowiązkiem przygotowania przedszkolnego oraz w Tabeli NP4 (dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością). Zawyżono liczbę dzieci wykazaną w Tabeli U3.3 i w Tabeli NP4 o jedno dziecko.

W Tabeli NP5 wykazano 3 dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Okazano trzy orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych, uprawniające do wykazania dzieci w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP5.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy.

**2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Podstawowa Specjalna wykazała:**

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,7	3	3
III	0,7	3	3
IV	0,2	1	1
V	0,9	4	4
VI	0,2	1	1
VII	0,3	2	2
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

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	3	3	3	3	-
III	3	3	3	3	-
IV	1	1	1	1	-
V	4	4	4	4	-
VI	1	1	1	1	-
VII	2	2	2	2	-
<b>Razem</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 6 uczniów z więcej niż jedną niepełnosprawnością, w tym:

- jeden słabosłyszący,
- sześcioro z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- dwoje z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją.
- troje z autyzmem.

Okazano sześć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano ośmioro uczniów z jedną niepełnosprawnością:

- sześcioro z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- dwoje z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano osiem orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP5 wykazano 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Okazano dwa orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP5.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy.

### **3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Gimnazjum wykazało:**

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

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba uczniów</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
II	1	5	5
III	1	5	5
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

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

<b>Klasy</b>	<b>SIO</b>	<b>Dzienniki Klasowe</b>	<b>Księga Uczniów</b>	<b>Według Audytu</b>	<b>Różnica (SIO-Audyt)</b>
II	5	5	5	5	-
III	5	5	5	5	-
<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 1 ucznia z więcej niż jedną niepełnosprawnością (z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym i niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją).

Okazano jedno orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania ucznia w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenie zostało wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwy okres edukacyjny. Zawierało określenie niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano dziewięcioro uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym:

Okazano dziewięć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenie niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

#### **4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy wykazała:**

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

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba uczniów</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
I	1,2	4	4
II	0,9	3	3
III	0,9	3	3
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

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

<b>Klasy</b>	<b>SIO</b>	<b>Dzienniki Klasowe</b>	<b>Księga Uczniów</b>	<b>Według Audytu</b>	<b>Różnica (SIO-Audyt)</b>
I	4	4	4	4	-
II	3	3	3	3	-
III	3	3	3	3	-
<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 3 uczniów z więcej niż jedną nieprawidłowością:

- 3 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 2 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
- 1 uczeń z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano trzy orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.



Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenie niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano siedmiu uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym:

Okazano siedem orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenie niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP5 wykazano 3 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Okazano trzy orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP5.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy.

#### **5. Z wydruku z SIO na 30.09.2017 r. wynika, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Niemienicach wykazał:**

W Tabeli SO1 wykazano 10 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W Tabeli SO2 wykazano 30 wychowanków z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedstawiono dzienniki zajęć wychowawczych oraz księgę wychowanków na podstawie, których stwierdzono, iż wg. stanu na 30 września 2017 roku w Ośrodku było 40 wychowanków. Wszyscy wychowankowie posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia te wymieniono w części sprawozdania dotyczącej poszczególnych szkół i przedszkola.

W Tabeli U6 wykazano dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej:

<b>Rok urodzenia</b>	<b>Liczba dzieci</b>
2014	2
2013	5
2012	2
2011	3
2010	1
2009	2
2008	1
<b>Ogółem</b>	16

Okazano 15 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U6.

Opinie zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r.

Szesnasta opinia wymieniona poniżej dotyczyła dziecka z przedszkola, które ukończyło 9 lat i nie miało odroczenia obowiązku szkolnego:

- Nr 3/2014/2015 z dnia 23.09.2014 r. wydana przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opatowie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, dla dziecka urodzonego w 2008 roku.

## **B/ Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulejowie:**

### **1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Przedszkole Specjalne wykazało:**

Tabela U3.3 Dzieci w przedszkolach według oddziałów:

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba dzieci</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
Poniżej „0”	0	1	1
0	1	2	2
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

Tabela U5A. Dzieci według wieku i płci:

<b>Rok urodzenia</b>	<b>Liczba dzieci</b>	<b>Według Audytu Liczba dzieci</b>
2012	1	1
2010 i wcześniej	2	2
<b>Ogółem</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

Liczba dzieci wykazana w SIO jest zgodna z liczbą dzieci wykazanych w dziennikach lekcyjnych. Dwoje dzieci objętych zostało rocznym obowiązkiem przygotowania przedszkolnego.

W Tabeli NP3 dla dzieci z jedną nieprawidłowością wykazano dwoje dzieci z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Okazano dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP3.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

Dla dziecka posiadającego orzeczenie Nr 72/2016/2017 o potrzebie kształcenia specjalnego z 28.08.2017 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opatowie na czas do ukończenia edukacji przedszkolnej, z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym, urodzonego w 2010 roku, objętego rocznym obowiązkiem przygotowania przedszkolnego, okazano decyzję Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Babinie z 11.04.2017 r. ws. odroczenia obowiązku szkolnego do 31.08.2018 r. Z decyzji wynika, że podjęto ją na podstawie opinii Nr 7/2015-16 wydanej przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Zwoleniu stwierdzającej zasadność odroczenia obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2017/2018 r. W decyzji nie podano daty wystawienia opinii. Nie okazano powyższej opinii.

Do audytu, złożono wyjaśnienia, z których wynika, że matka dziecka miała przebadac je w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w sprawie odroczenia obowiązku szkolnego. Nauczyciele i pedagog zajmujący się dzieckiem opiniowali pozostawienie go w oddziale przedszkolnym.

Ponadto w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego wskazane jest wydłużenie nauki w oddziale przedszkolnym. Rodzice dziecka nie przedstawili opinii o potrzebie odroczenia obowiązku szkolnego dla dziecka. Decyzja o odroczeniu obowiązku szkolnego została oparta na opinii nauczyciela i pedagoga oraz orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy Prawo oświatowe do wniosku o odroczenie obowiązku szkolnego złożonego przez rodziców dziecka dołącza się opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej.

Wydana przez Szkołę decyzja odraczająca obowiązek szkolny jest decyzją administracyjną i pomimo jej wady prawnej nie została uchylona, czyli wywołuje określone skutki prawne. Dlatego też, uznano złożone wyjaśnienia. Stwierdzona nieprawidłowość ma charakter formalny.

W Tabeli NP4 wykazano jedno dziecko z niepełnosprawnościami sprzężonymi, tj. niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym i autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,

Okazano orzeczenie Nr 32-2016/2017 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 23.08.2017 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ożarowie na czas wychowania przedszkolnego, z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną (intelektualną w stopniu umiarkowanym i autyzm).

Dziecko urodziło się w 2010 r. i objęte zostało rocznym obowiązkiem wychowania przedszkolnego.

**Nie okazano decyzji Dyrektora Szkoły Podstawowej (właściwego obwodu dla miejsca zamieszkania dziecka) w sprawie odroczenia obowiązku szkolnego na rok szkolny 2017/2018.**

Okazano opinię Nr 122/2016/2017 z 31.08.2017 r. wydaną przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Opatowie stwierdzającą zasadność odroczenia obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2017/2018 r.

Zgodnie z art. 36 ust 4-7 ustawy Prawo oświatowe Dyrektor publicznej szkoły podstawowej, w obwodzie której dziecko mieszka, na wniosek rodziców, odracza rozpoczęcie spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego o jeden rok szkolny. Wniosek składa się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat, nie później niż do 31 sierpnia. Do wniosku dołącza się opinię, z której wynika potrzeba odroczenia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego w danym roku szkolnym, wydaną przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną albo niepubliczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Dziecko wykazano w SIO jako objęte rocznym obowiązkiem przygotowania przedszkolnego oraz w Tabeli NP4 (dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością).

Zawyżono liczbę dzieci wykazaną w Tabeli U3.3 i Tabeli NP4 o jedno dziecko.

## **2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Podstawowa Specjalna wykazała:**

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	1	1
VII	1	9	9
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

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	1	1	1	1	-
VII	9	9	9	9	-
<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 4 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w tym:

- jeden słabosłyszący,
- czworo z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- dwoje z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.
- jeden z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano cztery orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano sześcioro uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Okazano sześć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

### **3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Gimnazjum wykazało:**

Tabela 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
II	0	1	1
III	1	7	7
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

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	1	1	1	1	-
III	7	7	7	7	-
<b>Razem</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 2 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi:

- dwóch z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- dwóch z niepełnosprawnością ruchową.

Okazano dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano sześć uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,

Okazano sześć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP5 wykazano 5 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Okazano pięć orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP5.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwy okres.

#### **4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy wykazała:**

Tabela 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	2	9	9

II	0	1	1
III	1	8	8
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

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	9	9	9	9	-
II	1	1	1	1	-
III	8	8	8	8	-
<b>Razem</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 5 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi:

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

Okazano pięć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano trzynastu uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,

Okazano trzynaście orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

## **5. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30.09.2017 r. wynika, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulejowie wykazał:**

W Tabeli SO1 wykazano 12 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W Tabeli SO2 wykazano 27 wychowanków z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedstawiono dzienniki zajęć wychowawczych oraz księgę wychowanków na podstawie, których stwierdzono, iż wg. stanu na 30 września 2017 roku w ośrodku było 39 wychowanków. Wszyscy

wychowankowie posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia te wymieniono w części sprawozdania dotyczącej poszczególnych szkół i przedszkola.

W Tabeli U6 wykazano dzieci objęte wczesnym wspomaganem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej:

Rok urodzenia	Liczba dzieci
2015	1
2014	1
2012	1
2010	1
<b>Ogółem</b>	<b>4</b>

Okazano 3 opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli U6.

Opinie zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r.

Czwarta opinia wymieniona poniżej dotyczyła dziecka z przedszkola, które nie miało odroczenia obowiązku szkolnego:

- Nr 4op-2013/2014 z dnia 29.08.2014 r. wydana przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Ożarowie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju. Dziecko urodzone w 2010 roku.

### C/ Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Dębnie:

#### 1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Podstawowa Specjalna wykazała:

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów:

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	2	2
II	1	1	1
III	1	1	1
IV	1	2	2
V	1	3	3
VI	1	3	3
VII	1	2	2
<b>Razem</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

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	1	1	1	1	-
III	1	1	1	1	-
IV	2	2	2	2	-
V	3	3	3	3	-
VI	3	3	3	3	-
VII	2	2	2	2	-
<b>Razem</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 2 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi w tym:  
- dwoje z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,  
- jeden z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.  
- jeden z autyzmem.

Okazano dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano dwanaścioro uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Okazano dwanaście orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP5 wykazano 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Okazano dwa orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP5.

Orzeczenia zostało wydane przez zespoły orzekający działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwy okres.



## 2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Gimnazjum wykazało:

Tabela 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
II	1	5	5
III	1	7	7
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

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	5	5	5	5	-
III	7	7	7	7	-
<b>Razem</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 3 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w tym:

- troje z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- jedno z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
- jedno niesłyszące,
- jedno z autyzmem w tym z zespołem Aspergera,

Okazano trzy orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano dziewięcioro uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,

Okazano dziewięć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP5 wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczącego w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Okazano jedno orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP5.

Orzeczenie zostało wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwy okres.

### 3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy wykazała:

Tabela 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	3	3
II	1	7	7
III	1	4	4
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

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	3	3	3	3	-
II	7	7	7	7	-
III	4	4	4	4	-
<b>Razem</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>-</b>

W Tabeli NP1 wykazano 4 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi:

- 4 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,

- 4 uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,

Okazano cztery orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano dziesięcioro uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,

Okazano dziesięć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP5 wykazano 3 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.

Okazano trzy orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zespołowych, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP5.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwy okres.

#### **4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30.09.2017 r. wynika, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Dębnie wykazał:**

W Tabeli SO1 wykazano 4 wychowanków z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W Tabeli SO2 wykazano 20 wychowanków z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedstawiono dzienniki zajęć wychowawczych oraz księgę wychowanków na podstawie, których stwierdzono, iż wg. stanu na 30 września 2017 roku w ośrodku było 24 wychowanków. Wszyscy wychowankowie posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia te wymieniono w części sprawozdania dotyczącej poszczególnych szkół i przedszkola.

#### **D/ Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jałowesach:**

##### **1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Podstawowa Specjalna wykazała:**

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów:

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba uczniów</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
I	0,14	1	1
II	0,28	2	2
III	0,58	4	4
IV	0,4	2	2
V	0,33	2	2
VI	0,93	5	5
VII	1,34	8	8
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

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	1	1	1	1	-
II	2	2	2	2	-
III	4	4	4	4	-
IV	2	2	2	2	-
V	2	2	2	2	-
VI	5	5	5	5	-
VII	8	8	8	8	-
<b>Razem</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>-</b>

W Tabeli NP2 wykazano 24 uczniów, w tym:

- siedemnaścioro z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim lub znacznym,
- sześcioro z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- jeden z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Okazano dwadzieścia cztery orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

## **2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Gimnazjum wykazało:**

Tabela 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
II	0,95	6	6
III	1,05	7	7
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

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	6	6	6	6	-
III	7	7	7	7	-
<b>Razem</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	-

W Tabeli NP1 wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi (z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i słabowidzący).

Okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania ucznia w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

Orzeczenie zostało wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwy okres edukacyjny. Zawierało określenie niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP2 wykazano dwanaścioro uczniów:

- siedmioro z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,

- pięcioro z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.

Okazano dwanaście orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

### 3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Specjalna Przesposabiająca do Pracy wykazała:

Tabela 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
II	0,66	4	4
III	0,34	2	2
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

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	4	4	4	4	-
III	2	2	2	2	-
<b>Razem</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	-

W Tabeli NP2 wykazano sześćcioro uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Okazano sześć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniających do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

#### **4. Z wydruku z SIO na 30.09.2017 r. wynika, że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jałowiecach wykazał:**

W Tabeli SO1 wykazano 1 wychowanka z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W Tabeli SO2 wykazano 42 wychowanków z jedną niepełnosprawnością posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Przedstawiono dzienniki zajęć wychowawczych oraz księgę wychowanków na podstawie, których stwierdzono, iż wg. stanu na 30 września 2017 roku w ośrodku było 43 wychowanków. Wszyscy wychowankowie posiadali orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Orzeczenia te wymieniono w części sprawozdania dotyczącej poszczególnych szkół.

#### **E. Zespół Szkół Nr 2 w Opatowie.**

##### **1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące wykazało:**

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

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba uczniów</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
I	3	102	1
II	4	126	1
III	5	156	-
<b>Razem</b>	<b>12</b>	<b>384</b>	<b>2</b>

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	102	102	102	102	-
II	124	124	124	124	-
III	156	156	156	156	-
<b>Razem</b>	<b>384</b>	<b>384</b>	<b>384</b>	<b>384</b>	-

W Tabeli NP2 wykazano dwóch uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją. Okazano dwa orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli DO1 wykazano 1,00 ucznia korzystającego z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Okazano orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, uprawniające do wykazania ucznia w Systemie Informacji Oświatowej w Tabeli DO1.

Orzeczenie zostało wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej 14.09.2015 r., na okres zajęć dydaktycznych w roku szkolnym 2015/2016, 2016/2017 i 2017/2018. Zostało wydane z uwagi na stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie dziennikiem lekcyjnym uczeń rozpoczął nauczanie indywidualne od 01.09.2016 r. i trwało ono cały rok szkolny.

## **2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych wykazało:**

Tabela 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	30	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	-

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	30	30	30	30	-
<b>Razem</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	-

#### F. Zespół Szkół Nr 1 w Opatowie.

1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące wykazało:

Tabela 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	35	-
II	1	36	-
III	1	28	-
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>99</b>	-

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	35	35	35	35	-
II	36	36	36	36	-
III	28	28	28	28	-
<b>Razem</b>	<b>99</b>	<b>99</b>	<b>99</b>	<b>99</b>	-



**2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych wykazało:**

Tabela 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
II	1	25	-
III	1	30	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>55</b>	-

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	25	25	25	25	-
III	30	30	30	30	-
<b>Razem</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	-

W Tabeli A3 Absolwenci z poprzedniego roku szkolnego zdający egzamin maturalny wykazano 6 uczniów, którzy przystąpili do egzaminu maturalnego oraz 6 uczniów, którzy zdali ten egzamin. Zgodnie z przedstawionymi listami weryfikacji danych do egzaminu maturalnego w 2017 roku zgłosiło się 9 uczniów. Przystąpiło do niego 6 uczniów, zdało 6 uczniów.

**3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Technikum wykazało:**

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: Technik pojazdów samochodowych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	31	-
II	1	23	-
III	1	16	-
IV	1	12	-
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>82</b>	-

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	1	31	31	31	-
II	1	23	23	23	-
III	1	16	16	16	-
IV	1	12	12	12	
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>82</b>	<b>82</b>	<b>82</b>	-

Tabela 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	1	27	-
II	1	22	-
III	1	20	-
IV	2	40	2
<b>Razem</b>	<b>5</b>	<b>109</b>	<b>2</b>

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	1	27	27	27	-
II	1	22	22	22	-
III	1	20	20	20	-
IV	2	40	40	40	
<b>Razem</b>	<b>5</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	-

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: Technik mechanizacji rolnictwa

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
III	1	16	-
IV	1	13	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>29</b>	-

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	1	16	16	16	-
IV	1	13	13	13	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	-

Tabela 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	1	20	-
II	1	9	1
III	1	10	-
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>39</b>	-

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	9	9	9	9	-
III	10	10	10	10	-
<b>Razem</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	-

Tabela 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	1	32	-
II	1	15	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>47</b>	<b>-</b>

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	32	32	32	32	-
II	15	15	15	15	-
<b>Razem</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: technik mechanizacji rolnictwa i agrotechniki

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	16	-
II	1	18	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>34</b>	<b>-</b>

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	18	18	18	18	-
<b>Razem</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>-</b>

Na podstawie księgi uczniów i księgi arkuszy ocen uczniów stwierdzono, że do Technikum o specjalnościach: technik mechanizacji i technik pojazdów samochodowych uczęszczało łącznie 116 uczniów (34 i 82), o specjalnościach technik mechanizacji rolnictwa i technik żywienia i usług gastronomicznych uczęszczało łącznie 138 uczniów (29 i 109), o specjalnościach technik logistyk i technik hotelarstwa uczęszczało łącznie 86 uczniów (47 i 39). Razem 340 uczniów.

W Tabeli NP2 wykazano trzech uczniów z jedną niepełnosprawnością, w tym:

- dwóch uczniów słabowidzących,
- jednego ucznia z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

Okazano trzy orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli DO1 wykazano 2,00 uczniów, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym.

Do audytu okazano orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania:

- nr 76/2015/2016 z dnia 29.08.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opatowie na okres do zakończenia zajęć edukacyjnych w roku szkolnym 2016/2017 z uwagi na stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły (data otrzymania 05.09.2016 r.).

Zgodnie z arkuszem organizacyjnym uczeń ten rozpoczął nauczanie indywidualne 05.09.2016 r. a zakończył z końcem kwietnia 2017r.

- nr 13/2016/2017 z dnia 10.10.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opatowie na okres od 04.10.2016 do 04.10.2017 z uwagi na stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie z arkuszem organizacyjnym uczennica rozpoczęła nauczanie indywidualne 14.11.2016 r.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 roku) w wierszu 30 Tabeli DO1 należało 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 2016 r. do czerwca 2017 r., ustaloną jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu podzieloną przez 10.

Poniżej przedstawiono wyliczenie średniej miesięcznej liczby uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym:

- wrzesień	0,91
- październik	1,00
- listopad	1,65
- grudzień	2,00
- styczeń	2,00
- luty	2,00
- marzec	2,00
- kwiecień	2,00
- maj	1,00
- czerwiec	1,00

Razem:  $15,56 : 10 = 1,556$  po zaokrągleniu 1,56

W tabeli DO1 wykazano 2,00 uczniów.

**Zawyżono średnią liczbę uczniów o 2,00 - 1,56 = 0,44**

**4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, że w Internacie wykazano:**

W Tabeli INT1 Internat/Bursa wykazano 80 uczniów korzystających z Internatu. Powyższa liczba uczniów jest zgodna z dziennikami zajęć wychowawczych.

**5. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Branżowa I Stopnia wykazała:**

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: sprzedawca

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,11	3	-
<b>Razem</b>	<b>0,11</b>	<b>3</b>	-

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: mechanik pojazdów samochodowych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1,11	18	-
<b>Razem</b>	<b>1,11</b>	<b>18</b>	-

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: kucharz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,36	9	3
<b>Razem</b>	<b>0,36</b>	<b>9</b>	<b>3</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: fryzjer

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,27	7	2
<b>Razem</b>	<b>0,27</b>	<b>7</b>	<b>2</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: elektryk

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,07	2	-
<b>Razem</b>	<b>0,07</b>	<b>2</b>	-

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: murarz-tylnkarz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,04	1	-
<b>Razem</b>	<b>0,04</b>	<b>1</b>	-

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: cukiernik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0,04	1	-
<b>Razem</b>	<b>0,04</b>	<b>1</b>	-

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, a wynikających z dzienników klasowych i księgi uczniów.

Na podstawie księgi uczniów i księgi arkuszy ocen uczniów stwierdzono, że do Branżowej I Stopnia uczęszczało 18 uczniów o specjalności mechanik pojazdów samochodowych, 9 uczniów o specjalności kucharz, 1 uczeń o specjalności cukiernik, 1 uczeń o specjalności murarz-tylnkarz, 2 uczniów o specjalności elektryk, 7 uczniów o specjalności fryzjer, 3 uczniów o specjalności sprzedawca. Razem 41 uczniów.

15 uczniów o specjalizacji mechanik pojazdów samochodowych odbywało praktyczną naukę zawodu na terenie warsztatu w szkole.

W Tabeli U1A wykazano 26 uczniów-młodocianych pracowników.

Przedstawiono 26 umów zawartych przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego.

W Tabeli NP2 wykazano pięciu uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim. Okazano pięć orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

## 6. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej na podbudowie Gimnazjum wykazały:

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: sprzedawca

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,38	8	-
III	0,12	3	-
<b>Razem</b>	<b>0,50</b>	<b>11</b>	-

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: mechanik pojazdów samochodowych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	1,58	27	3
III	2,07	31	-
<b>Razem</b>	<b>3,65</b>	<b>58</b>	<b>3</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: kucharz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,2	6	2
III	0,15	4	1
<b>Razem</b>	<b>0,35</b>	<b>10</b>	<b>3</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: fryzjer

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,28	8	1
III	0,31	8	-
<b>Razem</b>	<b>0,59</b>	<b>16</b>	<b>1</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: elektryk

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,14	1	-
<b>Razem</b>	<b>0,14</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: murarz-tylnkarz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,14	4	-
III	0,12	3	-
<b>Razem</b>	<b>0,26</b>	<b>7</b>	<b>-</b>



Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: cukiernik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,07	2	1
III	0,04	1	1
<b>Razem</b>	<b>0,11</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: rolnik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,07	2	-
III	0,07	2	-
<b>Razem</b>	<b>0,14</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: monter-elektronik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	0,14	1	-
III	0,04	1	-
<b>Razem</b>	<b>0,18</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: monter sieci instalacji i urządzeń sanitarnych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
III	0,04	1	-
<b>Razem</b>	<b>0,04</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: stolarz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
III	0,04	1	-
<b>Razem</b>	<b>0,04</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

Nie stwierdzono różnic pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO, a wynikających z dzienników klasowych i księgi uczniów.

Na podstawie księgi uczniów i księgi arkuszy ocen uczniów stwierdzono, że do Branżowej I Stopnia uczęszczało 114 uczniów.

Na podstawie księgi uczniów i księgi arkuszy ocen uczniów stwierdzono, że do Branżowej I Stopnia uczęszczało 58 uczniów o specjalności mechanik pojazdów samochodowych, 10 uczniów o specjalności kucharz, 3 uczniów o specjalności cukiernik, 7 uczniów o specjalności murarz-

tylnik, 1 uczeń o specjalności elektryk, 16 uczniów o specjalności fryzjer, 11 uczniów o specjalności sprzedawca, 4 uczniów o specjalności rolnik, 2 uczniów o specjalności monter-elektronik, 1 uczeń o specjalności monter sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych, 1 uczeń o specjalności stolarz. Razem 114 uczniów.

48 uczniów o specjalizacji mechanik pojazdów samochodowych odbywało praktyczną naukę zawodu na terenie warsztatu w szkole.

W Tabeli U1A wykazano 66 uczniów-młodocianych pracowników.

Przedstawiono 66 umów zawartych przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego.

W Tabeli NP2 wykazano ośmiu uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim. Okazano osiem orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

W Tabeli NP1 wykazano jednego ucznia z niepełnosprawnością sprzężoną (intelektualną w stopniu lekkim i ruchową).

Okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP1.

### **Kwalifikacyjne kursy zawodowe:**

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 działalności handlowej	1	31	0
Prowadzenie sprzedaży	1	51	0
Użytkowanie pojazdów, maszyn, urządzeń i narzędzi stosowanych w rolnictwie	1	47	22
Obsługa techniczna oraz naprawa pojazdów, maszyn, urządzeń i narzędzi stosowanych w rolnictwie	1	36	35
Organizacja prac związanych z eksploatacją środków technicznych stosowanych w rolnictwie	0	0	35

Wszystkie w/w 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 2017 roku. Ilość słuchaczy na podstawie dzienników lekcyjnych jest zgodna z ich liczbą wykazaną w Tabeli KKZ1.

W SIO wykazano 165 uczestników kwalifikowanych kursów zawodowych oraz 92 uczestników kursów, którzy zdali egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji. Powyższe potwierdzają wykazy uzyskanych świadectw.

**7. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Schronisko Młodzieżowe wykazało:**

W Tabeli SCH1. Schronisko młodzieżowe:

- liczba miejsc	25
- miesiące użytkowania	12

W toku audytu okazano Statut Szkolnego Schroniska Młodzieżowego oraz Regulamin Szkolnego Schroniska Młodzieżowego. W rozdziale II Regulaminu-Organizacja Schroniska, określono, iż Schronisko jest placówką całoroczną i dysponuje 25 miejscami noclegowymi.

**G. Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej Curie w Ożarowie.**

**1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące wykazało:**

Tabela 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	20	-
II	1	25	-
III	1	24	-
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>69</b>	-

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	25	25	25	25	-
III	24	24	24	24	-
<b>Razem</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	-

**2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych wykazało:**

Tabela 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	-	-	-
II	39	39	-
III	14	14	-
<b>Razem</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	-

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	-	-	-	-	-
II	39	39	39	39	-
III	14	14	14	14	-
<b>Razem</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	-

W Tabeli A3 Absolwenci z poprzedniego roku szkolnego zdający egzamin maturalny wykazano 3 uczniów, którzy przystąpili do egzaminu maturalnego oraz 1 ucznia, który zdał egzamin. Zgodnie z przedstawionymi listami weryfikacji danych do egzaminu maturalnego w 2017 roku zgłosiło się 5 uczniów. Przystąpiło do niego 3 uczniów, a zdała go jedna uczennica.

**3. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Technikum wykazało:**

Tabela 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	27	-
II	1	15	-
III	1	12	-
IV	1	12	-
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>66</b>	-

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	1	27	27	27	-
II	1	15	15	15	-
III	1	12	12	12	-
IV	1	12	12	12	-
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	-

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: Technik mechatronik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	11	-
II	1	15	-
III	1	13	-
IV	1	14	-
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>53</b>	-

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	1	11	11	11	-
II	1	15	15	15	-
III	1	13	13	13	-
IV	1	14	14	14	-
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	-

Na podstawie księgi uczniów i księgi arkuszy ocen uczniów stwierdzono, że do Technikum o specjalności informatyk uczęszczało 66 uczniów, a o specjalności mechatronik 53 uczniów.

**4. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Szkoła Branżowa I Stopnia wykazała:**

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: ślusarz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	14	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>1</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: mechanik pojazdów samochodowych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	8	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: kucharz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	6	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: fryzjer

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	3	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: sprzedawca

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	3	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>-</b>

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

Na podstawie księgi uczniów i księgi arkuszy ocen uczniów stwierdzono, że do Branżowej I Stopnia (I klasa) uczęszczało 14 uczniów o specjalności ślusarz, 8 uczniów o specjalności mechanik pojazdów samochodowych, 6 uczniów o specjalności kucharz i po 3 uczniów o specjalności fryzjer i sprzedawca. Razem 34 uczniów. Uczniowie o specjalizacji ślusarz odbywali praktyczną naukę zawodu na terenie warsztatu ślusarskiego w szkole.

W Tabeli U1A wykazano 20 uczniów-młodocianych pracowników.

Przedstawiono 16 umów zawartych przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego.

4 uczniów o specjalności kucharz wykonywało w ramach przygotowania zawodowego praktykę w stołówce szkolnej bez zawarcia umowy. Uczniowie ci złożyli podania o przyjęcie na praktykę zawodową.

Uczniowie branżowych szkół I stopnia i uczniowie klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będący młodocianymi pracownikami realizują praktyczną naukę zawodu u pracodawcy.

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 roku w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz.U. z 2017 r. poz. 1644) praktyczna nauka zawodu młodocianych jest organizowana przez pracodawcę, który zawarł z nimi umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego.

**W związku z powyższym zawyżono w Tabeli U1A liczbę młodocianych pracowników o 4.**

W Tabeli NP2 wykazano jednego ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim. Okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych w Tabeli NP2.

Orzeczenie zostało wydane przez zespół orzekający działający w poradni psychologiczno-pedagogicznej przed 30.09.2017 r., na właściwy okres edukacyjny. Zawierało określenie niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

## **5. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 rok wynika, iż Oddziały Zasadniczej Szkoły Zawodowej na podbudowie Gimnazjum wykazały:**

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: ślusarz

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba uczniów</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
II	1	10	-
III	1	8	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>18</b>	<b>1</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: elektromechanik pojazdów samochodowych

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba uczniów</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
II	1	1	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: kucharz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	1	5	-
III	1	4	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>1</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: fryzjer

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
III	1	6	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>1</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: sprzedawca

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	1	8	-
III	1	9	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: mechanik pojazdów i maszyn rolniczych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
III	1	2	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: cukiernik

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
III	1	1	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: murarz-tylnkarz

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	1	1	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>



Tabela U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności: mechanik pojazdów samochodowych

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
II	1	9	-
III	1	6	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	-

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

Na podstawie księgi uczniów i księgi arkuszy ocen uczniów stwierdzono, że do Szkoły Branżowej I Stopnia uczęszczało 70 uczniów: w tym o specjalności ślusarz 18 uczniów, o specjalności mechanik pojazdów samochodowych 15 uczniów, o specjalności kucharz 9 uczniów, o specjalności fryzjer 6 uczniów, o specjalności sprzedawca 17 uczniów, o specjalności mechanik pojazdów i maszyn rolniczych 1 uczeń, o specjalności elektromechanik 1 uczeń, o specjalności mechanik-operator pojazdów i maszyn rolniczych 1 uczeń, o specjalności cukiernik 1 uczeń, o specjalności murarz-tylnkarz 1 uczeń.

18 uczniów o specjalizacji ślusarz oraz 4 uczniów o specjalizacji mechanik pojazdów mechanicznych odbywali praktyczną naukę zawodu na terenie warsztatu w szkole.

W Tabeli U1A wykazano 48 uczniów-młodocianych pracowników, w tym w klasie II 20 uczniów i w klasie III 28 uczniów.

Dla klasy II przedstawiono 16 umów zawartych przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego.

4 uczniów o specjalności kucharz wykonywało w ramach przygotowania zawodowego praktykę w stołówce szkolnej bez zawarcia umowy. Uczniowie ci złożyli podania o przyjęcie na praktykę zawodową.

Dla klasy III przedstawiono 24 umowy zawarte przez młodocianych pracowników z pracodawcami w celu przygotowania zawodowego.

4 uczniów o specjalności kucharz wykonywało w ramach przygotowania zawodowego praktykę w stołówce szkolnej bez zawarcia umowy. Uczniowie ci złożyli podania o przyjęcie na praktykę zawodową.

Uczniowie branżowych szkół I stopnia i uczniowie klas dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowej szkole I stopnia, dla dzieci i młodzieży, będący młodocianymi pracownikami realizują praktyczną naukę zawodu u pracodawcy.

Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie praktycznej nauki zawodu, praktyczna nauka zawodu młodocianych jest organizowana przez pracodawcę, który zawarł z nimi umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego.

**Zawyżono w Tabeli U1A liczbę młodocianych pracowników o 8 .**

W Tabeli NP2 wykazano trzech uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim. Okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, uprawniające do wykazania uczniów w Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Tabeli NP2.

Orzeczenia zostały wydane przez zespoły orzekające działające w poradniach psychologiczno-pedagogicznych przed 30.09.2017 r., na właściwe okresy edukacyjne. Zawierały określenia niepełnosprawności zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wydania.

## Kwalifikacyjne kursy zawodowe:

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
Świadczenie usług opiekuńczych osobie chorej i niesamodzielnej	3	94	26
Użytkowanie obrabiarek skrawających	1	35	6
Sporządzanie potraw i napojów	2	94	-
Montaż urządzeń i systemów energetyki odnawialnej	2	45	-
Prowadzenie sprzedaży	1	23	-
Wykonywanie kompozycji florystycznych	2	83	-
Razem	11	374	32

W Tabeli w rubryce liczba kursów podano 2 kursy o nazwie kwalifikacji „Sporządzanie potraw i napojów”- podczas gdy były 3 takie kursy. Nie uwzględniono kursu rozpoczętego w 2016 r. Ponadto podano 2 kursy o nazwie kwalifikacji „Wykonywanie kompozycji florystycznych” podczas gdy były 3 takie kursy. Nie uwzględniono kursu rozpoczętego w 2016 r.

Prowadzono następujące Kwalifikacyjne Kursy Zawodowe:

- „Świadczenie usług opiekuńczych osobie chorej i niesamodzielnej”, który faktycznie rozpoczął się 3 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 11.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 sierpnia 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

### **Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku**

- „Świadczenie usług opiekuńczych osobie chorej i niesamodzielnej”, który faktycznie rozpoczął się 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 12.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 sierpnia 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

### **Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

- „Świadczenie usług opiekuńczych osobie chorej i niesamodzielnej”, który faktycznie rozpoczął się 13 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 26 października 2017 roku (nr zgłoszenia 20.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 13 października 2017 roku – 31 sierpnia 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 13.10.2017 r.

### **Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

Zawyżono o 94 liczbę słuchaczy wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 roku w Tabeli KKZ1.

-, „Użytkowanie obrabiarek skrawających”, który faktycznie rozpoczął się 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 17.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 listopada 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

Zawyżono o 35 liczbę słuchaczy wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 roku w Tabeli KKZ1.

- „Wykonywanie kompozycji florystycznych”, który faktycznie rozpoczął się 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 15.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 listopada 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

- „Wykonywanie kompozycji florystycznych”, który faktycznie rozpoczęto 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 14.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 listopada 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

Zawyżono o 53 liczbę słuchaczy wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 roku w Tabeli KKZ1.

- „Sporządzanie potraw i napojów”, który faktycznie rozpoczęto 13 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 21.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 13 października 2017 roku – 31 listopada 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 13.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

- „Sporządzanie potraw i napojów”, który faktycznie rozpoczęto 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 16.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 sierpnia 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

Zawyżono o 60 liczbę słuchaczy wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 roku w Tabeli KKZ1.

- „Montaż urządzeń i systemów energetyki odnawialnej”, który faktycznie rozpoczęto 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 19.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 sierpnia 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

- „Montaż urządzeń i systemów energetyki odnawialnej”, który faktycznie rozpoczęto 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku ( nr zgłoszenia 18.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 sierpnia 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

Zawyżono o 45 liczbę słuchaczy wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 roku w Tabeli KKZ1.

- „Prowadzenie sprzedaży”, który faktycznie rozpoczęto 6 października 2017 roku.

Zgłoszenia kwalifikacyjnego kursu zawodowego do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi dokonano 19 października 2017 roku (nr zgłoszenia 13.2017). W zgłoszeniu podano termin przeprowadzenia kursu: 6 października 2017 roku – 31 sierpnia 2018 roku.

Z dziennika wynika, iż pierwsze zajęcia odbyły się 06.10.2017 r.

**Kurs rozpoczęto po 30 września 2017 roku.**

Zawyżono o 23 liczbę słuchaczy wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 roku w Tabeli KKZ1.

W dniu 27.01.2022 r. Dyrektor Zespołu Szkół w Ożarowie wniósł uwagi do protokołu z czynności mającej istotne znaczenie dla sprawy polegającej na badaniu dokumentów i ewidencji sporządzonego w trakcie audytu. Ze złożonych uwag wynika, że Kwalifikacyjne Kursy Zawodowe rozpoczęły się szkoleniami BHP w dniu 30.09.2017 r. i ta data została przyjęta jako data rozpoczęcia poszczególnych kursów. Szkolenie powyższe jest integralną częścią każdego kursu, a zgłoszenie obejmowało czas trwania zajęć dydaktycznych.

Wbrew twierdzeniom zawartym w powyższych uwagach, rozpoczęcie kursu jest tożsame z rozpoczęciem zajęć dydaktycznych. Stosownie do zapisu Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.) w Tabeli KKZ1. „Kwalifikowane kursy zawodowe” **naależy wykazać liczbę aktualnie trwających kursów i liczbę ich słuchaczy.**

Czynności takie jak spotkania organizacyjne z potencjonalnymi uczestnikami kursów, przeprowadzane przez nich badania lekarskie, czy też szkolenia BHP i inne są niezbędne aby mogli oni uczestniczyć w kursach, jednakże nie są one tożsame z rozpoczęciem zajęć dydaktycznych, który jest podstawą do ich ujęcia w Tabeli KKZ1 w SIO.

Ze Zgłoszeń wszystkich w/w kwalifikacyjnych kursów zawodowych do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej wynika, że termin ich przeprowadzenia rozpoczyna się od 6 lub 13 października. W tych samych terminach rozpoczęły się także zajęcia dydaktyczne, co wynika z dzienników lekcyjnych.

Zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2018 r. w sprawie kształcenia ustawicznego w formach pozaszkolnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1632) Podmiot prowadzący kwalifikacyjny kurs zawodowy jest obowiązany poinformować okręgową komisję egzaminacyjną **o rozpoczęciu kształcenia na kwalifikacyjnym kursie zawodowym** w terminie 14 dni od daty rozpoczęcia tego kształcenia. Kształcenie to prowadzone zajęcia dydaktyczne.

**W toku audytu ustalono, że w/w kwalifikacyjne kursy zawodowe wykazane w Tabeli KKZ1 rozpoczęły się po 30 września 2017 roku.**

**W związku z powyższym zawyżono liczbę uczestników Kwalifikacyjnych Kursów Zawodowych wykazanych w SIO o 310 słuchaczy.**

Ponadto w SIO ujęto 30 uczestników kursu „Wykonywanie kompozycji florystycznych” oraz 34 uczestników kursu „Sporządzanie potraw i napojów” rozpoczętych przed 30 września 2017 roku. Ze zgłoszeń oraz dzienników lekcyjnych słuchaczy wynika, iż prawidłowo wykazano w SIO liczbę słuchaczy w tych kursach kwalifikacyjnych.

W Tabeli KKZ1 wykazano 26 uczestników kursów świadczenie usług opiekuńczych osobie chorej i niesamodzielnej oraz 6 uczestników kursu użytkowanie obrabiarek skrawających, którzy zdali egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie w zakresie danej kwalifikacji. Powyższe potwierdzają wykazy uzyskanych świadectw.

#### **H. „PRESTIŻ” Sp. z o.o.**

#### **1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 roku wynika, iż Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Opatowie wykazało:**

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

<b>Klasy</b>	<b>Liczba oddziałów</b>	<b>Liczba uczniów</b>	<b>- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>
I	1	14	-
II	1	25	-
III	1	28	-
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>67</b>	-

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

<b>Klasy</b>	<b>SIO</b>	<b>Dzienniki klasowe</b>	<b>Księga uczniów</b>	<b>Według Audytujących</b>	<b>Różnica (SIO-Audyt)</b>
I	14	14	14	14	-
II	25	25	25	25	-
III	28	28	28	28	-
<b>Razem</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	-

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

**2. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 roku wynika, iż Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Opatowie wykazała:**

Tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (Technik usług kosmetycznych):

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
sem. I-II	1	14	-
sem. III-IV	-	-	-
sem. V-VI	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	-

Tabela U3.1: Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (Opiekun medyczny):

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
sem. I-II	1	14	-
sem. III-IV	-	-	-
sem. V-VI	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	-

Tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (Technik administracji):

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
sem. I-II	-	-	-
sem. III-IV	1	20	-
sem. V-VI	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>20</b>	-

Tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (Technik turystyki wiejskiej):

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
sem. I-II	1	28	-
sem. III-IV	1	28	-
sem. V-VI	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>2</b>	<b>56</b>	-

Tabela U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności (Technik bezpieczeństwa i higieny pracy):

Klasy	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	- w tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
sem. I-II	-	-	-
sem. III-IV	1	23	-
sem. V-VI	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>23</b>	-

Łącznie wykazano w księdze uczniów, dziennikach lekcyjnych i SIO 127 uczniów.

W Tabeli A6. Absolwenci z poprzedniego roku szkolnego zdający egzamin, potwierdzający kwalifikacje zawodowe/dyplomowe, według zawodów i specjalności wykazano słuchaczy, którzy zdali egzamin w zawodzie ogółem 15 słuchaczy, w tym:

- Technik administracji - 8 słuchaczy,
- Technik usług kosmetycznych - 2 słuchaczy,
- Technik turystyki wiejskiej - 5 słuchaczy.

Do audytu przedłożono dwa wykazy Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Łodzi z dnia 25.08.2017 r. dyplomów kwalifikacyjnych.

Po przeprowadzeniu analizy wymienionych dokumentów stwierdzono, że **zawyżono o jednego słuchacza, liczbę słuchaczy wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej, którzy zdali egzamin potwierdzający kwalifikacje zawodowe.**

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Pani Emilia Mazur – Sekretarz Szkoły z których wynika, że w zestawieniu na 30.09.2017 r. wykazane były 2 osoby, które przystąpiły do egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe na kierunku technik usług kosmetycznych, natomiast został dokonany błąd, ponieważ dyplom uzyskała tylko jedna z tych osób.

## I. Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach.

### 1. Z wydruku z Systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 roku wynika, iż Niepubliczne Technikum wykazało:

Tabela 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	-
II	1	22	-
III	1	13	-
IV	1	16	-
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>77</b>	-

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

Klasy	SIO	Dzienniki Klasowe	Księga uczniów	Według Audytujących	Różnica (SIO-Audyt)
I	26	26	26	26	-
II	22	22	22	22	-
III	13	13	13	13	-
IV	16	16	16	16	-
<b>Razem</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>-</b>

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

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

W okresie objętym audytem zadania związane z prowadzeniem bazy danych oświatowych wykonywane były przez Wydział Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Starostwie Powiatowym w Opatowie. Prowadził on bieżący nadzór nad prowadzonymi i dotowanymi jednostkami oświatowymi.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Przewodniczącego Zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie propozycji wydziałów Starostwa Powiatowego w Opatowie, uchwalono plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu oraz innych jednostek i podmiotów otrzymujących środki finansowe z budżetu Powiatu Opatowskiego.

W dniu 17 lutego 2017 r. Zarząd Powiatu w Opatowie wydał Uchwałę Nr 81.14.2017 w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2017 r. w powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz innych podmiotach otrzymujących środki finansowe z budżetu Powiatu Opatowskiego.

W dniu 29 marca 2018 r. Zarząd Powiatu w Opatowie wydał Uchwałę Nr 113.20.2018 w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2017 r. w powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz innych podmiotach otrzymujących środki finansowe z budżetu Powiatu Opatowskiego.

### **Terminowość przekazywanych danych do SIO:**

Zestawienia zbiorcze - stan na 30 września 2017 r., dotyczące danych oświatowych przekazywanych do SIO mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok składano do Powiatu Opatowskiego po terminie wynikającym z rozporządzenia 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.

Po terminie zestawienia złożyły szkoły i placówki oświatowe:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Jałowej (06.10.2017 r.),
- Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej Curie w Ożarowie (05.10.2017 r.),

#### **IV. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:**

##### **1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:**

Naruszono art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej zgodnie z którym podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych. W myśl art. 111 ust. 6 pkt 2 w/w ustawy za wykonanie obowiązków o których mowa w ust. 1-5 w Starostwie odpowiada Starosta.

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 pkt 2 ustawy o finansach publicznych do obowiązków Starosty. W przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej nie ustanowiono wystarczającego i efektywnego mechanizmu kontrolnego zapewniającego przestrzeganie art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do SIO danych oświatowych, co w konsekwencji spowodowało, zawyżenie przez Gminę liczby uczniów stanowiącą podstawę do wyliczenia kwoty subwencji na rok 2018.

Bazy danych oświatowych przekazywano po terminie wynikającym z Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO na 30 września 2017 r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych.

Poprzez nieprzedstawienie decyzji odraczających obowiązek szkolny naruszono art. 36 ust 4-7 ustawy Prawo oświatowe. Zgodnie z w/w przepisami Dyrektor publicznej szkoły podstawowej, w obwodzie której dziecko mieszka, na wniosek rodziców, odracza rozpoczęcie spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego o jeden rok szkolny. Wniosek składa się w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat, nie później niż do 31 sierpnia. Do wniosku dołącza się opinię, z której wynika potrzeba odroczenia spełniania przez dziecko obowiązku szkolnego w danym roku szkolnym, wydaną przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną albo niepubliczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Niezgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.23 (30 września 2017 r.):

-wyliczono średnią miesięczną liczbę uczniów, nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym,

- wykazano uczestników Kwalifikacyjnych Kursów Zawodowych, które rozpoczęły się po 30.09.2017 r.,

- wykazano ucznia szkoły policealnej, który nie uzyskał dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe.

Naruszono § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 roku w sprawie praktycznej nauki zawodu, zgodnie z którym praktyczna nauka zawodu młodocianych jest organizowana przez pracodawcę, który zawarł z nimi umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego.

Przekazując środki na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na 2018 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:**

Poprzez nieprawidłowe dane wykazane przez jednostki prowadzone i dotowane przez Powiat Opatowski w Systemie Informacji Oświatowej wg stanu na 30 września 2017 r. Powiat otrzymał część oświatową subwencji ogólnej na rok 2018 zawyżoną o kwotę **1.025.537,00 zł**.

**Od 1 stycznia 2022 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927) wprowadzająca art. 37a do ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym jeżeli ze sprawozdania z audytu sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokument ten stanowi podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji.**

Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania:

- 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, **albo**
- 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.

## **3. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Wdrożyć efektywny system kontroli i weryfikacji kompletności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w oświatowych bazach danych, zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

2. Podjąć działania określone w art. 50 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej w celu usunięcia stwierdzonych w toku audytu nieprawidłowości w bazach danych oświatowych.
3. Wykazywać w Systemie Informacji Oświatowej dane zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej.
4. 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.
5. Dokonać na podstawie dokumentacji źródłowej weryfikacji danych dotyczących uczniów, wychowanków i słuchaczy wprowadzonych do Systemu Informacji Oświatowej, za okresy nie objęte audytem.
6. Dokonać zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 rok.

### POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust. 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach sprawujących nadzór nad działalnością audytowanego w badanym zakresie.
2. Na podstawie art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o KAS audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
3. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o KAS audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania lub otrzymania odpowiedzi na zastrzeżenia i wyjaśnienia, o której mowa w art. 97 ust. 1b ustawy o KAS, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.
4. Na podstawie art. 37a ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od dnia otrzymania sprawozdania złożyć ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, **albo** wystąpić do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego. Oświadczenie doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt.

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

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

Otrzymują:

1. Starosta Powiatu Opatowskiego,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach,
3. a/a.

Sporządził:  
Mirosław Lichocki (Tel. 41 34 05 165)

