



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OLSZTYNIE**



Olsztyn, 18 maja 2023 r.

UNP: 2801-23-042970

Sprawa: Audyt w zakresie oceny gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2019 rok.

Znak sprawy: 2801-ICA.520.11.2023.32

Powiat Giżycki
Aleja 1 Maja 14
11-500 Giżycko
NIP 8451862251
/SPGiżycko/SkrytkaESP

Sprawozdanie z audytu^{1]}

1. Informacje ogólne

1.1. Podstawa prawna audytu^{2]}:

- art. 62 ust. 1 w związku z art. 98 pkt 1 i art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U.2022.813),
- upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z 20 lutego 2023 roku, nr 2801-ICA.520.8.2023.1, doręczone Stronie 21 lutego 2023 roku.

1.2. Zakres audytu:

Ocena gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania na 2019 rok.

1.3. Wartość przedmiotu audytu ogółem stanowi kwotę 30.898.782,00 zł.

1.4. Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt:

- Małgorzata Domańska-Więcek – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr B01589, kierująca pracami zespołu audytującego,
- Joanna Żyłka – główny ekspert skarbowy, leg. służb. nr B01597.

1.5. Miejsce przeprowadzenia audytu:

- Olsztyn, ul. Lubelska 37 – siedziba Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie.

1.6. Data rozpoczęcia i zakończenia audytu: 21.02.2023 r. – 16.05.2023 r.

2. Synteza ustaleń audytu

2.1. Cel audytu:

Ocena rzetelności wykazywanych w systemie informacji oświatowej (SIO) danych o liczbie uczniów, co ma wpływ na wysokość kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Powiatowi Giżyckiemu.

2.2. Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów

Ocena ogólna: Rzetelność wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej danych o liczbie uczniów w Powiecie Giżyckim na 30.09.2018 r.,

ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości;

2.2.1. Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów poszczególnych szkół funkcjonujących w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym

ocenia się pozytywnie;

2.2.2. Rzetelność wykazywanych danych o liczbie uczniów poszczególnych szkół funkcjonujących w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii

ocenia się zadawalająco;

2.2.3. Rzetelność wykazywanych danych w zakresie wychowanków w internatach

ocenia się zadawalająco;

2.2.4. Rzetelność wykazywanych danych w zakresie wychowanków internatu w MOS

ocenia się negatywnie;

2.2.5. Rzetelność wykazywanych danych w zakresie wychowanków internatu w SOSW

ocenia się negatywnie;

2.2.6. Rzetelność wykazywanych danych w zakresie uczniów o szczególnych potrzebach edukacyjnych w jednostkach prowadzonych/dotowanych przez Powiat Giżycki

ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości;

2.2.6. Rzetelność wykazywanych danych w zakresie ilości miejsc w szkolnych schroniskach młodzieżowych w jednostkach prowadzonych/dotowanych przez Powiat Giżycki

ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

2.3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu

- 2.3.1. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Giżycku wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. dwóch uczniów, którzy na ten dzień spełniali obowiązek szkolny w swoich szkołach obwodowych, a naukę w MOS podjęli w październiku 2018 r., co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **11.318,88 zł** (*Sa – 5.473,35 x 2 uczniów plus P68 – 186,09 x 2 uczniów*);
- 2.3.2. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości wychowanków w:
- internacie w Zespole Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu o 3 wychowanków (*przeliczeniowych 3,33*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **27.339,37 zł**;
 - internacie Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych w Giżycku o 4 wychowanków (*przeliczeniowych 4,44*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **36.452,49 zł**;
 - internacie przy Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej o 9 wychowanków (*przeliczeniowych 9,99*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **82.018,10 zł**;
 - internacie przy Regionalnym Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku o 5 wychowanków (*przeliczeniowych 5,55*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **45.565,61 zł**;
- 2.3.3. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Giżycku wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. wychowanków, którzy pomimo wpisania do księgi wychowanków na 30.09.2018 r.:
- nie korzystali z zakwaterowania i wyżywienia w internacie – 5 wychowanków, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **177.883,79 zł**;
 - nie korzystali z wyżywienia w internacie – 1 wychowanek, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **8.210,02 zł**;
- 2.3.4. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Giżycku wykazał w systemie SIO na 30.09.2018r. 16 wychowanków, którzy na 30.09.2018 r., pomimo zgłoszenia chęci korzystania z zakwaterowania w internacie SOSW i wpisania do księgi, nie korzystali z internatu, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **569.228,09 zł**.
- 2.3.5. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości uczniów o szczególnych potrzebach edukacyjnych w:

- Technikum nr 2 w Giżycku w Zespole Szkół Elektronicznych i Informatycznych o dwóch uczniów, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **23.535,40 zł** (P4 – 7.662,69 zł + P5 – 15.872,71 zł);
- Technikum nr 1 w Zespole Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu o jednego ucznia, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **7.662,69 zł**;
- Szkole Podstawowej nr 8 w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii o dwóch uczniów, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **15.325,38 zł**;

2.3.6. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka w:

- Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Giżycku o jedno dziecko, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **4.597,61 zł**;
- Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym w Giżycku o jedno dziecko, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **4.597,61 zł**;

2.3.7. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości miejsc w szkolnych schroniskach młodzieżowych:

- Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Rynie o 96 miejsc, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **10.508,83 zł**;
- Szkolnym Schronisku Młodzieżowym Nr2 w Giżycku o 90 miejsc, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **9.852,03 zł**.

3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Powiat Giżycki posiada:

- NIP 8451862251,
- REGON 790671165.

Rada Powiatu w Giżycku Obwieszczeniem nr 1.2010 z dnia 4 lutego 2020 roku ogłosiła jednolity tekst Statutu Powiatu Giżyckiego, uchwalonego 15.12.1998 r.

Powiat Giżycko stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców oraz terytorium obejmujące: Miasto Giżycko, Miasto i Gminę Ryn, gminy: Giżycko, Krukłanki, Miłki, Wydminy.

Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

W celu wykonania zadań własnych Powiat może tworzyć jednostki organizacyjne i zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym organizacjami pozarządowymi.

Organami Powiatu są:

- 1) Rada Powiatu;
- 2) Zarząd Powiatu.

Rada Powiatu w Giżycku uchwałą Nr XX.144.2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r. dokonała

zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 rok.

Starostą Giżyckim jest Pan Mirosław Dariusz Drzażdżewski, którego wybór został stwierdzony uchwałą nr I.4.2018 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 22 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Starosty Giżyckiego.

Wicestarostą Giżyckim jest Pan Mateusz Andrzej Sieroński, którego wybór został stwierdzony uchwałą nr I.5.2018 Rady Powiatu Giżyckiego z dnia 22 listopada 2018 roku.

Skarbnikiem Powiatu Giżyckiego od 1 stycznia 1999 roku jest Pani Elżbieta Makar powołana uchwałą nr III/1/98 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 15 grudnia 1998 roku.

Jednostkami oświatowymi finansowanymi i współfinansowanymi częścią oświatową subwencji ogólnej w 2019 r. z budżetu Powiatu Giżycko były:

- Przedszkole Specjalne w Giżycku, ul. Białostocka 3;
- Szkoła Podstawowa nr 5 w Giżycku, ul. Białostocka 3;
- Szkoła Podstawowa nr 8 w MOS w Giżycku, ul. Smętka 5;
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Giżycku, ul. Dąbrowskiego 15;
- Szkoła Podstawowa nr 9 dla Dorosłych w Giżycku, Al. 1 Maja 30;
- Gimnazjum nr 6 z internatem w Giżycku; ul. Smętka 5;
- Niepubliczne Gimnazjum Specjalne w Giżycku, ul. Dąbrowskiego 15;
- Gimnazjum nr 5 dla Dorosłych w Giżycku, Al. 1 Maja 30;
- Gimnazjum nr 4 w Giżycku, ul. Białostocka 3;
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Giżycku, Al. 1 Maja 30;
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku z siedzibą w Giżycku, ul. Kopernika 5;
- Liceum Ogólnokształcące Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku z siedzibą w Giżycku, ul. Kopernika 5;
- II Liceum Ogólnokształcące im. Gustawa Gizewiusza w Giżycku, ul. Sikorskiego 3;
- I Liceum Ogólnokształcące w Giżycku, ul. Traugutta 1;
- Technikum Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku z siedzibą w Giżycku, ul. Kopernika 5;
- Technikum nr 1 w Giżycku, I Dyw. Im. T. Kościuszki 23;
- Technikum nr 1 w Giżycku, I Dyw. Im. T. Kościuszki 23 – internat;
- Technikum nr 2 w Giżycku, ul. Mickiewicza 27;
- Technikum nr 2 w Giżycku, ul. Mickiewicza 27 – internat;
- Technikum nr w Giżycku, ul. Tadeusza Kościuszki 16;
- Szkoła Policealna im. Hanny Chrzanowskiej w Giżycku, ul. Sikorskiego 3 – dzienna;
- Szkoła Policealna im. Hanny Chrzanowskiej w Giżycku, ul. Sikorskiego 3 – zaoczna;
- Szkoła Policealna im. Hanny Chrzanowskiej w Giżycku, ul. Sikorskiego 3 – stacjonarna;
- Szkoła Policealna im. Hanny Chrzanowskiej w Giżycku, ul. Sikorskiego 3 – internat;
- Niepubliczna Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy, Giżycko ul. Dąbrowskiego 15;

- Szkoła Specjalna Przynosząca do Pracy nr 1 w Giżycku, ul. Białostocka 3;
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 1 w Giżycku, I Dyw. Im. T. Kościuszki 23;
- Schronisko Młodzieżowe nr 2 w Giżycku, ul. Mickiewicza 27;
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Rynie, Ryn Mazurska 19;
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Pięknej Górze, Giżycko, Piękna Góra 7;
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Giżycku, Al. 1 Maja 30;
- Regionalny Ośrodek Doksztalcenia i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku, Al. 1 Maja 30;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Giżycku, ul. Smętka 5;
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Jana Brzechwy w Giżycku, ul. Białostocka 3;
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Giżycku, ul. Smętka 5;
- Branżowa Szkoła I Stopnia nr 1 w Giżycku, ul. Tadeusza Kościuszki 16 – Branżowa Szkoła I Stopnia;
- Branżowa Szkoła I Stopnia nr 1 w Giżycku, ul. Tadeusza Kościuszki 16 – Zasadnicza Szkoła Zawodowa;
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Giżycku, ul. Białostocka 3 – Branżowa Szkoła I Stopnia;
- Branżowa Szkoła I Stopnia w Giżycku, ul. Białostocka 3 – Zasadnicza Szkoła Zawodowa;

W latach 2018-2019 z ramienia Powiatu Giżyckiego za oświatę byli odpowiedzialni:

- Pani Małgorzata Czapińska - dyrektor Powiatowego Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Giżycku;
- Pani Iwona Rosa - dyrektor I Liceum Ogólnokształcące im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Giżycku;
- Pani Ewa Downar - dyrektor II Liceum Ogólnokształcące im. Gustawa Gizewiusza w Giżycku;
- Pani Małgorzata Rakowska – Ożga - dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych w Giżycku (szkoły wchodzące w skład: Technikum Nr 3, Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 1);
- Pan Henryk Kondratowicz - dyrektor Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych im. Komisji Edukacji Narodowej w Giżycku (szkoły/placówki wchodzące w skład: Technikum Nr 2, Internat, Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 2);
- Pan Jarosław Kulhawik - dyrektor Zespołu Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu w Giżycku (szkoły/placówki wchodzące w skład: Technikum Nr 1, Internat, Szkolne Schronisko Młodzieżowe Nr 1);
- Pani Beata Bobieni - dyrektor Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Giżycku (szkoły/placówki wchodzące w skład: Szkoła Podstawowa Nr 9 dla Dorosłych, Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, Szkoła Policealna im. Hanny Chrzanowskiej, Centrum Kształcenia Zawodowego, Kwalifikacyjne Kursy Zawodowe);
- Pani Katarzyna Rzeczycka - dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Jana Brzechwy w Giżycku (szkoły/placówki wchodzące w skład: Przedszkole Specjalne, Szkoła Podstawowa Nr 5 Specjalna, Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 2, Szkoła Specjalna Przynosząca do Pracy Nr 1);
- Pani Iwona Motus - dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Giżycku, (szkoły/placówki wchodzące w skład: Szkoła Podstawowa Nr 8 Specjalna z Internatem);

- Pani Bożena Giedziuszewicz - dyrektor Powiatowego Ośrodka Rozwoju Edukacji w Giżycku, (placówki wchodzące w skład: Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna, Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli, Powiatowa Biblioteka Pedagogiczna);
- Pani Beata Żmijewska - dyrektor Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Giżycku (szkoły wchodzące w skład: Liceum Ogólnokształcące ZDZ w Białymstoku z siedzibą w Giżycku (młodzież), Technikum ZDZ w Białymstoku z siedzibą w Giżycku (młodzież), Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ZDZ w Białymstoku z siedzibą w Giżycku);
- Pani Marita Przedpełska – Winiarczyk - dyrektor Niepublicznego Zespołu Specjalnego Placówek Oświatowych Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Giżycku (szkoły wchodzące w skład: Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna, Niepubliczna Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy).

3.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.);
- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1457 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1900 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 poz. 1653);
- 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., poz. 957 z późn. zm.);
- instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO, wersja 3.25 (30 września 2018 r.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych poradni psychologiczno- pedagogicznych, w tym publicznych poradni specjalistycznych (Dz. U. z 2013 poz. 199 ze zm.);

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2016 r., poz. 1368);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1113 ze zm.);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1578 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 roku w sprawie rodzajów i poszczególnych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2015 r., poz. 1872)
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2016 r., poz. 1368);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2016, poz. 1368);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r., poz. 1257);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych poradni psychologiczno- pedagogicznych, w tym publicznych poradni specjalistycznych (Dz. U. z 2013 poz. 199 ze zm.);
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2267).

4. Szczegółowe ustalenia audytu

4.1. Dane osób udzielających wyjaśnień w trakcie audytu:

Pani Emilia Kozłowska – Starszy Specjalista Powiatowego Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Giżycku.

4.2. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- wydruki z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów/wychowanków na dzień 30.09.2018 r.;

- metryczka subwencji oświatowej na 2019 r. wraz z wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jst.;
- skany wydruków z systemu SIO na 30.09.2018 r.;
- zestawienia orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów, ze wszystkich placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat Giżycki;
- skany wybranych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, opinii o odroczeniu spełniania obowiązku szkolnego;
- skany wyciągów dzienników lekcyjnych poszczególnych klas ze szkół funkcjonujących w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym i Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii,
- skany ksiąg wychowanków internatu w SOSW;
- skany obciążeń za wyżywienie i zakwaterowanie w internatach szkolnych, internacie SOSW i MOS;
- skany dzienników wychowawczych poszczególnych internatów szkół oraz SOSW i MOS;
- skany wszystkich regulaminów obowiązujących w SOSW w Giżycku,
- statuty /regulaminy Szkolnych Schronisk Młodzieżowych prowadzonych/dotowanych przez Powiat;
- pozostałe dowody oraz materiały źródłowe zgromadzone w toku audytu.

4.3. Opis dokonanych ustaleń faktycznych z podziałem na jednorodne obszary tematyczne

Powiat jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą określone ustawami zadania publiczne, w tym m.in. w zakresie edukacji publicznej.

Zadania w tym zakresie finansowane są z dochodów powiatu, zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 198 ze zm.) z subwencji ogólnej, na którą składają się części: wyrównawcza, równoważąca i oświatowa.

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego określa na każdy rok ustawa budżetowa (art. 27 ustawy).

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej w 2019 roku został określony w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. z 2018 r. poz. 2446 ze zm.).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej, stanowiący załącznik do ww. rozporządzenia, uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, wg stanu na dzień 30 września 2018 r.

Na ustaloną zgodnie z ww. algorytmem kwotę subwencji oświatowej składa się kwota:

- bazowa części oświatowej na realizację zadań szkolnych - SOA,
- uzupełniająca części oświatowej na realizację zadań szkolnych wg wag przeliczeniowych „P” – SOB,
- części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych – SOC.

W celu wyliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej stosuje się tak zwane wagi przeliczeniowe „P”, którym przypisane są wskaźniki zwiększające kwotę subwencji przyznanej na jednego ucznia/wychowanka. Szczegółowy ich opis przedstawiono w dalszej części niniejszego sprawozdania.

Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią zatem dane o ilości uczniów i wychowanków szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Dane te wykazywane

są w systemie informacji oświatowej (SIO) według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalana jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej.

Powiat Giżycki przekazał dane na 30.09.2018 r. z poszczególnych placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych w systemie SIO do Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

Dane pochodzące z SIO na dzień 30 września 2018 r. dla poszczególnych szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Giżycki prezentują metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok oraz wykaz tych szkół i placówek zawierający informacje o liczbie uczniów/wychowanków wg poszczególnych wag przeliczeniowych „P”, przesłane jednostce przez Ministra Edukacji Narodowej.

Z „metryczki subwencji oświatowej 2019” wynika, że Powiatowi Giżyckiemu została przyznana na 2019 rok kwota subwencji oświatowej w wysokości łącznej **30 314 825 zł** (po zaokrągleniu do pełnych złotych), z tego na:

- zadania szkolne SOA 12 346 125,61 zł,
- zadania szkolne SOB 9 805 984,81 zł,
- zadania pozaszkolne SOC 8 162 715,01 zł.

Powyższe kwoty zostały skalkulowane z uwzględnieniem wag przeliczeniowych następująco:

№	kategoria uczniów/wychowanków		ilość uczniów/ wychowanków	waga	uczniowie przeliczeniowi	kwota razem
	kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, w tym:					12 346 125,61
1	ucz. szkół publicz. i niepublicz. dla dzieci i młodzieży w jst.	Sa	2158,304	1	2 121,398494283	11 813 146,89
2	ucz. Szkół publicz. - dor. stac.	Sb	22,6673	0,7	15,595793393	86 846,20
6	ucz. naucz. dom. i poza szk., LO szk. polic. dla dorosłych	Sf	16	0,6	9,435846639	52 544,13
8	ucz. niepucz. LO - dor. Zaocz.	Sh	69	0,1	6,782014772	37 766,09
9	ucz. publicz. LO dla dorosłych i szk. polic. dla dorosłych zaocz.	Sl	197	0,33	63,898373961	355 822,29
	kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających standard A na realizację zadań szkolnych SOB, w tym:					9 805 984,81
16	ucz. z upośł. umysł. w st. lekkim, niedostos. społecznie ...	P4	113	1,4	155,494889411	865 883,51
17	uczniowie niepełnosprawni - niewidomi, słabowidzący, z niepełnospraw. ruchową	P5	6	2,9	17,102472034	95 236,24
18	ucz. niesłyszący, słabosłyszący, z upośł. umysł. w stopniu umiark. lub znacznym	P6	20	3,6	70,768849795	394 080,99

19	dzieci i młodzież z upośl. umysł.w st. głębokim, uczniów z niepełn. sprzężonymi, z autyzmem ..	P7	94	9,5	877,730317599	4 887 698,94
20	ucz. niepeł. - w oddziałach integracyjnych	P8	7	0,8	5,504243873	30 650,74
21	ucz. szkół ponadgimn.	P9	1482,4796	0,082	119,484678378	665 358,28
22	uczniowie LO	P10	791,49	0,12	93,354728207	519 851,94
23	absolwenci LO dla dorosłych, szk.polic, kcz	P11	81	0,165	13,136467743234	73 151,28
24	ucz. Szkół polic., kolegiów., szkół przysposab.	P12	75,554	0,23	17,0802781362237	95 112,65
25	ucz. szkół zawod. - gr. A	P13	80,9862	0,4	31,8405567960224	177 306,23
26	ucz. szkół zawod. - gr. B	P14	92,0802	0,35	31,6769922919332	176 395,41
27	ucz. szkół zawod. - gr. C	P15	326,564	0,29	93,0841946209821	518 345,45
28	ucz. szkół zawod. - gr. D	P16	480,6276	0,23	108,654116101671	605 047,58
30	ucz. ZSZ i BS I st. młodociani prac.	P18	202,564	0,08	15,928023655461	88 696,25
31	ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody bez mł.	P19	86,5332	0,2	17,0107084252722	94 725,25
32	ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody młodoc.	P20	5,69	0,08	0,44741639481632	2 491,47
40	ucz. kształc. Się w zawod. Medyczn.	P28	70	0,85	58,482591150	325 664,15
52	uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	29,3344	0,04	1,153312082	6 422,29
54	uczestnicy kwalif. Kursów zawod.	P42	21	0,51	10,526866407	58 619,55
55	uczniowie I, II i III klas szkół podstawowych oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia	P43	31	0,065	1,980544894	11 028,79
59	ucz. szkół ponadpodst./ponadgimn. dla dzieci i mł.	P47	1739	0,012	20,511171632	114 217,81
	kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych SOC , w tym:					8 162 715,01
60	dzieci 6-letnie w przedszkolach	P48	4	0,75	2,9487020748	16 420,04
64	wychowankowie w internatach i bursach	P52	317,46	1,5	468,047480333004	2 606 353,14
68	wych. SOSW/SOW/MOS	P56	63	6,5	402,4978332102	2 241 335,63
71	wych. MOS	P59	4	1,5	5,8974041496	32 840,08
72	wych. OREW i przedszkoli - autyzm, niepeł. sprzęż.	P60	9	9,5	84,0380091318	467 971,18
73	schroniska młodzieżowe	P61	6910	0,02	135,83687557912	756 416,57
74	dzieci objęte WWRD	P62	150	0,84	123,8454871416	689 641,73
77	dzieci niepełnospr. w przedszkolach gr. 2	P65		2,9	0	0,00
78	dzieci niepełnospr. w przedszk. gr.3	P66	1	3,6	3,53844248976	19 704,05
79	zadania pozaszkolne gminne	P67		0,001	0,000000000	0,00
80	zadania pozaszkolne powiatowe	P68	7157,8558	0,034	239,205688150564	1 332 032,59
	Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. (SOA+SOB+SOC)					30 314 825,43
					<i>po zaokrągleniu</i>	30 314 825,00

Ponadto Minister Finansów dla Powiatu Giżyckiego ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przyznał pismem:

- znak: ST5.4751.25.2019.10p z 28 listopada 2019 r. na rok 2019 kwotę **2 505,00 zł** ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych.

Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów dokonał przelewu środków części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Giżyckiego na 2019 rok w następujących kwotach:

Data	kwota przelanych środków	Opis
2018-12-20	2 380 553,00	za miesiąc 01.2019
2019-01-23	2 380 553,00	za miesiąc 02.2019
2019-02-21	4 566 534,00	za miesiąc 03.2019
2019-03-21	2 331 910,00	za miesiąc 04.2019
2019-04-23	2 331 910,00	za miesiąc 05.2019
2019-05-22	2 331 910,00	za miesiąc 06.2019

2019-06-24	2 331 910,00	za miesiąc 07.2019
2019-07-23	2 331 910,00	za miesiąc 08.2019
2019-08-21	2 331 910,00	za miesiąc 09.2019
2019-09-17	290 726,00	zwiększenie subwencji oświatowej
2019-09-23	2 331 910,00	za miesiąc 10.2019
2019-10-23	145 363,00	zwiększenie subwencji oświatowej
2019-10-23	2 331 910,00	za miesiąc 11.2019
2019-11-21	2 331 905,00	za miesiąc 12.2019
2019-11-21	145 363,00	zwiększenie subwencji oświatowej
2019-11-29	2 505,00	z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej
Razem	30 898 782,00	X
w tym	581 452,00	zwiększenie subwencji oświatowej

4.3.1. Prawidłowość wykazania ilości uczniów/wychowanków w tabelach SIO na 30.09.2018r.

zweryfikowano w zakresie:

- a) uczniów poszczególnych szkół funkcjonujących w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Giżycku.

W wyniku weryfikacji danych wykazanych w systemie SIO na 30.09.2018 r. z dziennikami lekcyjnymi na rok szkolny 2018/2019 stwierdzono, że dane odnośnie ilości uczniów wykazano prawidłowo.

- b) uczniów poszczególnych szkół funkcjonujących w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Giżycku.

W wyniku weryfikacji danych wykazanych w systemie SIO na 30.09.2018 r. z dziennikami lekcyjnymi na rok szkolny 2018/2019 stwierdzono rozbieżności w stosunku do dwóch uczniów, które szczegółowo omówiono w punkcie „wychowankowie MOS w Giżycku”.

- c) wychowanków w internatach

W roku szkolnym 2018/2019 Powiat Giżycki prowadził 4 internaty.

W systemie SIO na 30.09.2018 r. wykazano w tabeli INT1. *Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających* ogółem:

- Internat przy Technikum nr 1 w Zespole Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu – 125 wychowanków;
- Internat przy Technikum nr 2 w Zespole Szkół Ekonomicznych i Informatycznych – 86 wychowanków;
- Internat przy Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej – 42 wychowanków,
- Internat przy Regionalnym Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku – 33 wychowanków.

Faktyczne korzystanie wychowanków z burs szkolnych i internatów ustalono w oparciu

naliczenia opłat za korzystanie z burs/internatu oraz dokonane przez nich opłaty za zakwaterowanie i wyżywienie.

Internat przy Technikum nr 1 w Zespole Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu

L.p.	Inicjały wychowanka	Poz. w księdze	Uwagi	grupa wych.	wrzesień 2018							październik 2018								
					Naliczenie			Wpłaty uczniów				różnice	Naliczenie			Wpłaty uczniów				różnice
					opłata za internat	opłata za wyżywienie	razem	opłata za internat	opłata za wyżywienie	razem	opłata za internat		opłata za wyżywienie	razem	opłata za internat	opłata za wyżywienie	razem			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
1.	A.A.	930		II	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
2.	A.A.	875		II	45	202,5	247,5	45	216	261	13,5	45	235,5	267	45	233,5	278,5	-11,5		
3.	A.J.	907		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
4.	A.W.	741		I	45	216	261	45	216	261		45	235,5	280,5	45	247	292	-11,5		
5.	A.K.	924		II	45	204,5	249,5	45	193	238	11,5	45	247	303,5	45	260,5	305,5	-2		
6.	B.A.	742		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
7.	B.W.	853		IV	45	216	261	45	195	240	21	45	31	97	45	268	313	-216		
8.	B.E.	893		II	45	148,5	193,5	45	216	261	67,5	45	143,5	121	45	76	121	0		
9.	B.D.	769		I	45	216	261	45	216	261		45	208	253	45	247	292	-39		
10.	B.O.	939		II	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
11.	B.O.	934		II	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
12.	B.S.	861		II	45	216	261	45	216	261		45	108	153	45	247	292	-139		
13.	B.M.	798		III	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	55	100	-1,5		
14.	B.W.	910		IV	45	193	238	45	216	261	23	45	247	269	45	224	269	0		
15.	B.D.	799		III	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	54	99	-0,5		
16.	B.K.	921		III	45	216	261	45	216	261		45	188,5	233,5	45	247	292	-58,5		
17.	C.N.	915		II	45	216	261	45	216	261		45	212,5	257,5	45	212,5	257,5	0		
18.	C.M.	778		I	45	216	261	45	193	238	23	45	247	315	45	270	315	0		
19.	C.D.	871		I	45	216	261		216	261		45	212,5	246	45	235,5	280,5	-34,5		
20.	C.E.	686		II	45	204,5	249,5	45	216	261	11,5	45	228,5	273,5	45	247	292	-18,5		
21.	C.M.	779		I	45	189,5	234,5	45	216	261	26,5	45	247	265,5	45	220,5	265,5	0		
22.	D.Ł.	822		IV	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	53,5	98,5	0		
23.	D.O.	946		II	45	189,5	234,5	45	201	246	11,5	45	247	280,5	45	247	292	-11,5		
24.	D.Ł. i 898	833		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
25.	D.A.	945		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292		247	292	0		
26.	D.M.	783		I	45	162	207	45	216	261	54	45	188,5	179,5	45	134,5	179,5	0		
27.	D.D.	859		III	45	116	161	45	116	161		45	132	177	45	132	177	0		
28.	D.Z.	928		II	45	116	161	45	140	185	24	45	132	153		161	206	-53		
29.	F.J.	770		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
30.	G.M.	784		I	45	162	207	45	162	207		45	121,5	166,5	45	122,5	167,5	-1		
31.	G.A.	905		III	45	189,5	234,5	45	216	261	26,5	45	247	265,5	45	221,5	266,5	-1		
32.	G.W.	906		II	45	126	171	45	116	161	10	45	143,5	198,5	45	153,5	198,5	0		
33.	G.G.	876		IV	45	216	261	45	216	261		45	205	250		247	292	-42		
34.	G.P.	766		IV	45	216	261	45	216	261		45		45			45	0		
35.	G.Z.	881		II	45	108	153		216	261	108	45	212,5	149,5	45	139	184	-34,5		
36.	H.D.	909		IV	45	216	261	45	235	280	19	45	247	273	45	228	273	0		
37.	J.M.	772		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
38.	J.O.	914		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
39.	J.R.	820		IV	45	204,5	249,5	45	216	261	11,5	45	224	257,5	45	235,5	280,5	-23		
40.	J.R.	758		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
41.	J.M.	825		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
42.	J.E.	842		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
43.	J.P.	858		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		
44.	K.J.	805		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0		

45.	K.P.	932		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
46.	K.I.	931		II	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
47.	K.M.	942		II	45	204,5	249,5	45	225	270	20,5	45	247	271,5	45	226,5	271,5	0
48.	K.J.	843		I	45	216	261		216	261		45	247	292	45	247	292	0
49.	K.M.	922		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
50.	K.K.	936		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
51.	K.D.	826		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	248	293	-1
52.	K.W.	780		I	45	216	261	45	217	262	1	45	247	291	45	247	292	-1
53.	K.O.	925		II	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
54.	K.A.	788		II	45	208	253	45	216	261	8	45	247	284	45	239	284	0
55.	K.N.	851		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
56.	K.P.	885		II	45	208	253	45	216	261	8	45	224	261	45	239	284	-23
57.	K.P.	724		IV	45	216	261	45	216	261		45		45	45			0
58.	K.W.	836		III	45	148	193	45	162	207	14	45	148	179	45	134	179	0
59.	L.B.	903		III	45	216	261	45	215	260	1	45	247	293	45	255	300	-7
60.	L.A.	884		IV	45	98	143	45	216	261	118	45	126	53	45	25,5	70,5	-17,5
61.	L.K.	868		IV	45	7	52	45	11,5	56,5	4,50	45	143,5	184	45	139	184	0
62.	L.N.	773		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
63.	Ł.W.	917		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
64.	M.W.	774		I	45	108	153	45	216	261	108	45	193	130	45	85	130	0
65.	M.J.	782		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
66.	M.O.		nie ujęta w księdze wychowanków, wykwaterowanie 01.10.2018	I	45	116	161	45	216	261	100							0
67.	M.Z.	953	zakwaterowanie 03.10.2018	I								45	220,5	265,5		216	261	4,5
68.	M.W.	929		II	45	193	238	45	171	216	22	45	247	314	45	292	337	-23
69.	M.J.	904		II	45	216	261		216	261		45	247	292	45	247	292	0
70.	M.G.	874		II	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
71.	M.W.	846		I	45	189	234	45	216	261	27	45	202	220		175	220	0
72.	M.M.	948		IV	45							45	247	292	45	247	292	0
73.	M.A.	821		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
74.	M.A.	818		IV	45	162	207	45	216	261	54	45	247	238	45	193	238	0
75.	M.P.	775		I	45	173,5	218,5	45	198	243	24,5	45	247	267,5	45	265	310	-42,5
76.	M.K.	889		II	45	204,5	249,5	45	216	261	11,5	45	247	280,5	45	247	292	-11,5
77.	M.J.	864		IV	45	94,5	139,5	45	216	261	121,5	45	143	66,5	45	21,5	66,5	0
78.	M.M.	911		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292		247	292	0
79.	M.J.	845		I	45	216	261	45	225	270	9	45	193	229	45	232	277	-48
80.	N.D.	940		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
81.	N.D.	852		IV	45	162	207		162	207		45	247	292	45	247	292	0
82.	O.M.	730		II	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	53,5	98,5	0
83.	O.K.	832		I	45	109,5	154,5	45	216	261	106,5	45	32,5	29		25,5	70,5	-99,5
84.	O.M.	880		III	45	216	261		216	261		45	247	292		247	292	0
85.	O.P.	872		II	45	153	198		193	238	40	45	58	63	45	92	137	-74
86.	P.W.	926		II	45	216	261		216	261		45	224	269	45	247	292	-23
87.	P.E.	831		I	45	216	261	45	216	261		45	204,5	249,5	45	250	295	-45,50
88.	P.N.	870		II	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
89.	P.K.	850		II	45	216	261		216	261		45	108	153	45	247	292	-139
90.	P.D.	935		IV	45	126	171		126	171		45	143,5	188,5		143,5	188,5	0
91.	P.K.	847		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
92.	P.W.	776		I	45	216	261	45	216	261		45	227,5	272,5	45	247	292	-19,5
93.	P.M.	944		II	45	204,5	249,5	45	193	238	11,5	45	247	303,5	45	255	300	3,5
94.	P.M.	943		II	45	204,5	249,5	45	193	238	11,5	45	247	303,5		255	300	3,5
95.	P.R.	812		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
96.	P.M.	938		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
97.	R.D.	848		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	245	290	2
98.	R.K.	908		IV	45	177	222	45	216	261	39	45	247	253	45	247	292	-39
99.	R.M.	857		III	45	116	161	45	216	261	100	45	132	77	45	32	77	0
100.	S.W.	854		IV	45	216	261	45	216	261		45	227,5	272,5	45	247	292	-19,5
101.	S.M.	887		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
102.	S.D.	803		III	45	148,5	193,5	45	216	261	67,5	45	143,5	121		77	122	-1
103.	S.K.	855		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0

104.	S.M.	879		III	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	53,5	98,5	0
105.	S.P.	866		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
106.	S.K.	937		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
107.	S.A.	923		II	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	216	261	-162,5
108.	S.J.	856		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292		247	292	0
109.	S.M.	912		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
110.	S.W.	865		IV	45	216	261	45	193	238	23	45	247	315	45	270	315	0
111.	S.S.	933		II	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	53,5	98,5	0
112.	S.D.	920		III	45	216	261	45	216	261		45	227,5	272,5	45	247	292	-19,5
113.	S.P.	919		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
114.	Ś.M.	796		III	45	216	261	45	216	261		45	143,5	188,5	45	247	292	-103,5
115.	Ś.J.	947		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	264,5	309,5	-17,5
116.	T.P.	785		I	45		45					45		45	45			0
117.	T.W.	916		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
118.	W.M.	913		I	45	216	261	45	216	261		45	227,5	272,5	45	247	292	-19,5
119.	W.K.	918		III	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
120.	W.J.	781		I	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
121.	Z.J.	877	wykwaterowanie 01.10.2018	IV	45	43	88	45	43	88		45						0
122.	Z.P.	927		II	45	216	261	45	216	261		45	235,5	280,5		216	261	19,5
123.	Z.M.	829		IV	45	216	261	45	216	261		45	247	292	45	247	292	0
124.	Z.K.	941	zakwaterowanie 07.10.2018	I	45							45	193	238	45	193	238	0
125.	Z.B.	819		IV	45	204,5	249,5	45	216	261	11,5	45	247	280,5	45	235,5	280,5	0
126.	Z.W.	949		II	45	148,5	193,5	45	216	261	67,5	45	143,5	121	45	76	121	0
127.	Ż.A.	886		I	45	126	171	45	216	261	90	45	143,5	98,5	45	53,5	98,5	0

Zgodnie z uzyskaną w toku audytu informacją opłata za zakwaterowanie i wyżywienie w internacie Zespołu Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu we wrześniu i październiku 2018 roku wynosiła:

- zakwaterowanie – 45,00 zł m/c,
- wyżywienie: 11,50 zł za dzień, w tym: śniadanie – 3,5 zł, obiad – 4,50 zł, kolacja 3,5 zł).

W piśmie z 21.03.2023 r. Kierownik Internatu ZKSŚ i A Pani Jolanta Augustynowicz m.in. wyjaśniła, że wszystkie dane/informacje zawarte w podaniach o przyjęcie do internatu zawarte są w dziennikach wychowawczych. Data złożenia podania nie jest jednoznaczna z datą zakwaterowania ucznia. W związku z powyższym podania wychowanków, którzy ukończyli proces edukacji lub z innych względów wykwaterowali się, są niszczone. Nie ma więc potrzeby gromadzenia podwójnie tych samych danych. Przechowywane są jedynie podania wychowanków aktualnie zamieszkujących w internacie, które obowiązują przez cały czas pobytu ucznia. Data zakwaterowania i wykwaterowania odnotowywana jest w Księdze raportów nocnych.

Nie przechowywane są: listy przyjazdów wychowanków (gromadzone są jedynie w danym roku szkolnym), karty obiegowe, ani też rezygnacje z zamieszkania w internacie, które najczęściej odbywają się za osobistym lub telefonicznym potwierdzeniem rodzica.

Wychowanek zostaje wykwaterowany i zdjęty ze stanu z dniem całkowitego rozliczenia się z internatem, tj. zdaniem wypełnionej w całości karty obiegowej oraz zdaniem pokoju, w którym mieszkał, po uprzednim sprawdzeniu stanu technicznego sprzętu, który użytkował oraz porządku i czystości, w jakim pozostawił pomieszczenie.

Wychowanek o inicjałach M.M. (nr w księdze wychowanków 948) został zakwaterowany 30.09.2018r. (niedziela - dzień poprzedzający rozpoczęcie nowego tygodnia nauki) dodany do stanu osobowego, co jest odnotowane w Księdze raportów nocnych.

Wychowanek o inicjałach L.K. (nr w księdze wychowanków 868) w roku szkolnym 2018/2019 był uczniem Zasadniczej Szkoły Zawodowej. Zakwaterowany został z dniem 02.09.2018r w przededniu rozpoczęcia roku szkolnego (tak, jak większość wychowanków). Od 03.09.2018r. wykazywany jako nieobecny, ponieważ od 04.09.2018r do 28.09.2018r. uczestniczył w turnusie II stopnia kształcenia teoretycznego młodocianych pracowników w Olecku.

Wychowanek o inicjałach Z.J. (nr w księdze wychowanków 877) zakwaterowany 02.09.2018r. 01.10.2018r. na wniosek rodziców wykwaterowany — zdjęty ze stanu osobowego; zamieszkał na stacji.

Wychowanka o inicjałach M.O. niewpisana do Księgi Wychowanków (nastąpiło niedopatrzenie-błąd ludzki). Pomimo tego M.O. mieszkała w internacie, figuruje zapis w dziennik wychowawczym (przesyłany był skan z wyciągu strony z dziennika), wykazywana jest również w stanie osobowym w Księdze raportów nocnych. Z uwagi na decyzję rodziców- zmiana szkoły - wykwaterowana i zdjęta ze stanu z dniem 01.10.2018r., co odnotowano w Księdze raportów nocnych oraz w dzienniku wychowawczym(na potwierdzenie przestany był skan)

W wyniku analizy przesłanych skanów dokumentów stwierdzono, że z wykazanych wychowanków na 30 września 2018 r. trzech z nich nie korzystało z zakwaterowania w internacie:

- Wychowanek o inicjałach Z.J. (nr w księdze wychowanków 877) zgodnie z zapisem w księdze został wymeldowany 11.09.2018 r.

W Księżce raportów nocnych odnotowane zostało, że wychowanek był nieobecny od 6.09.2018 r. do 27.09.2018 r. Pod datą 1.10.2018 r. zapisano, że wychowanek zdjęty ze stanu, pomimo zapisu w księdze wychowanków – wymeldowany 11.09.2018 r.

Wychowanek za IX.2018 r. został obciążony kosztami zakwaterowania w kwocie 45 zł oraz kosztami wyżywienia w wysokości 43,00 zł (za 4 śniadania, 4 obiady i 3 kolacje).

Wobec powyższego wychowanek na 30.09.2018r. nie korzystał z zakwaterowania w internacie.

- Wychowanek o inicjałach L.K. (nr w księdze wychowanków 868), zgodnie z wyżej zacytowanymi wyjaśnieniami w roku szkolnym 2018/2019 był uczniem Zasadniczej Szkoły Zawodowej. Zakwaterowany został z dniem 02.09.2018 r. w przededniu rozpoczęcia roku szkolnego (tak, jak większość wychowanków). Od 03.09.2018r. wykazywany jako nieobecny, ponieważ od 04.09.2018r do 28.09.2018r. uczestniczył w turnusie II stopnia doksztalcania teoretycznego młodocianych pracowników w Olecku.

Wychowanek za IX.2018 r. został obciążony kosztami zakwaterowania w kwocie 45 zł oraz kosztami wyżywienia w wysokości 11,50 zł (za 1 śniadanie, 1 obiad i 1 kolację) dotyczące 3.09.2018 r. Od 4 września wychowanek uczestniczył w turnusie II stopnia doksztalcania teoretycznego młodocianych pracowników w Olecku, zatem na 30.09.2018 r. nie korzystał z zakwaterowania w internacie.

- Wychowanka o inicjałach M.O. (nie wpisana do księgi wychowanków)

W Księżce raportów nocnych odnotowane zostało, że wychowanka była nieobecna od 17.09.2018 r. do 27.09.2018 r. Pod datą 1.10.2018 r. zapisano, że wychowanka zdjęta ze stanu.

Wychowanka za IX.2018 r. została obciążona kosztami zakwaterowania w kwocie 45 zł oraz kosztami wyżywienia w wysokości 116,00 zł (za 11 śniadań, 11 obiadów i 8 kolacji).

Zatem wychowanka nie korzystała z zakwaterowania w internacie od popołudnia poniedziałku 17.09.2018 r., natomiast 1.10.2018 r. odnotowano tylko jej zdjęcie ze stanu wychowanków.

Wobec powyższego wychowanka na 30.09.2018r. nie korzystała z zakwaterowania w internacie.

Dodatkowo należy zauważyć, że wychowanka nie została wpisana do księgi wychowanków, jak wyjaśniła Pani Dyrektor „w wyniku niedopatrzenia”.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), w tabeli INT1. *Internat/Bursa* dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na kategorie korzystających, a w przypadku uczniów - z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. Liczbę miejsc należy wykazać zgodnie z arkuszem organizacyjnym.

W kol. 1 należy wykazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2018 r. w kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym, tj. od września 2017 r. do czerwca 2018 r., obliczoną wg zasady: suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10.

Wobec powyższego na 30 września 2018 roku Internat Zespołu Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu nie miał podstaw do ujęcia ww. trzech wychowanków w tabeli INT1. *Internat/Bursa*. - *Liczba miejsc i liczba korzystających* jako uczniów korzystających z zakwaterowania, do którego przyporządkowane jest oznaczenie P 52 dla wychowanków internatów i burs – waga 1,5.

Zgodnie z pkt. 14 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. (poz. 2446) „*Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019.*” przy obliczaniu odpowiednio określonych w ust. 2 pkt 5 liczebności $N_{52,i}$, $N_{53,i}$, $N_{54,i}$, liczbę wychowanków ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zwiększa się o 11%.

Internat Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych w Giżycku

lp.	Inicjały	DATA ZAMIESZKANIA	DATA WYPROWADZKI	DOKUMENT POTWIERDZAJĄCY	Opłata za wyżywienie IX.2018	Opłata stała	Razem	Opłata za wyżywienie X.2018	Opłata stała	Razem
1.	A.A.	1.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 40; DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.9,STR.14	161,00	45,00	206,00	264,50	45,00	309,50
2.	B.G.	3.09.2018	18.01.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 Poz. 22; 2018/2019 POZ.34; DZ. ZAJĘĆ GR III, POZ.7, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
3.	B.D.	3.09.2018	29.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.13 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.5, STR. 16	230,00	45,00	275,00	241,50	45,00	286,50
4.	B.W.	1.09.2018	23.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.13, STR. 16	230,00	45,00	275,00	149,50 115,00	45,00	309,50
5.	B.K.	3.09.2018	7.02.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ.28 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZA, STR. 16	230,00	45,00	275,00	149,50 115,00	45,00	309,50
6.	B.M.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 76 2018/2019 POZ. 7; 2018/2019 Poz. 39 DZIENNIK ZAJĘĆ GR. I, POZ.14. STR.14- ZMIANA POKOJU DZ. ZAJ. GR. I, POZ. 11, STR.18	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
7.	B.Ł.	3.09.2018	21.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 Poz. 32; 2018/2019 POZ. 44 DZIENNIK ZAJĘĆ GR. I, POZ.14., STR.14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
8.	B.S.	15.10.2018	12.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.2, STR. 14				149,50	45,00	194,50
9.	B.J.	3.09.2018	10.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.12, STR. 16	230,00	45,00	275,00	164,50	45,00	209,50
10.	BR.K.	3.09.2018	8.10.2018	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 Poz. 12; 2018/2019 Poz. 26, POZ.37 DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.4, STR. 14	230,00	45,00	275,00	207,00	45,00	252,00
11.	B.N.	3.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 Poz. 2; 2017/2018 Poz. 2; 2018/2019 Poz. 36 DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.2, STR. 16	130,00 100,00	45,00	275,00	149,50 115,00	45,00	309,50
12.	C.P.	1.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 36; 2017/2018 POZ. 34; DZ. ZAJĘĆ GR I, POZ.2, STR.16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50

13.	C.K.	3.09.2018	30.04.2019	KS. MELDUNK.201/2018 POZ. 40; 2018/2019 POZ.6 DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.12,STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
14.	C.N.	3.09.2018	20.09.2018	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 Poz. 13, 34; 2017/2018 Poz. 20; 2018/2019 POZ.8 DZIENNIK ZAJĘĆ GR. II POZ.3,STR .18	230,00	45,00	275,00			
15.	C.J.	3.09.2018	14.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ. 25 DZIENNIK ZAJĘĆ GR. II, POZ.2, STR.14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
16.	CZ.K.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ. 10 DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.3, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
17.	C.S.	1.09.2018	23.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.14, STR16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
18.	C.W.	3.09.2018	23.06.2019	KS. MELDUNK. 2017/2018 POZ. 8; 2018/2019 POZ.9 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ. 1, STR 18	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
19.	C.A.	3.09.2018	14.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ. 10, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
20.	C.M.	3.09.2018	14.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR. II, POZ.12, STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
21.	D.R.	1.09.2018	30.09.2018	KS. MELDUN. 2016/2017 POZ. 8; 2017/2018 POZ. 71; 2018/2019 Poz. 21 DZ. ZAJĘĆ GR I, POZ.6, STR 18	230,00	45,00	275,00			
22.	D.J.	3.09.2018	14.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ. I,STR .16	230,00	45,00	275,00	234,50	45,00	279,50
23.	D.M.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ. 11 DZIENNIK ZAJĘĆ GR I,POZ.5, STR.14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
24.	D.A.	3.09.2018	21.12.2018	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 38; 2017/2018 POZ. 1; DZ. ZAJĘĆ GR. II, POZ. 5 , STR. 14	230,00	45,00	275,00	138,00	45,00	183,00
25.	D.B.	1.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 50; DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ. 10, STR 19	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
26.	D.D.	3.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 49; 2018/2019 POZ.43 DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.9, STR .16	230,00	45,00	275,00	241,50	45,00	286,50
27.	D.R.	3.09.2018	6.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ. 14, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
28.	D.T.	1.10.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 44; 2018/2019 POZ. 45; DZ. ZAJĘĆ GR I, POZ.7, STR .16				264,50	45,00	309,50
29.	G.K.	3.09.2018	3.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ. 4, STR .16 ZMIANA POKOJU GR I, POZ.7, STR .18 ZMIANA POKOJU GR III,POZ.7, STR. 18	149,50	45,00	194,50	264,50	45,00	309,50
30.	I.K.	1.09.2018	1.05.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 30; DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.13, STR. 14	230,00	45,00	275,00	149,50 115,00	45,00	309,50
31.	J.S.	3.09.2018	12.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.14, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
32.	J.Z.	1.09.2018	30.09.2018	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 7; 2017/2018 Poz. 68 DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.5, STR. 18	161,00	45,00	206,00			
33.	J.D.	3.09.2018	19.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.9, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
34.	K.M.	3.09.2018	29.03.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 12; 2017/2018 POZ. 2; 2018/2019 POZ.19 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZA, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
35.	K.D.	3.09.2018	14.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR. II, POZ. 1, STR .14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
36.	K.J.	3.09.2018	18.01.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.2, STR.16	130,00 100,00	45,00	275,00	149,50 115,00	45,00	309,50
37.	K.B.	1.09.2018	23.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ. 12, STR. 18	230,00	45,00	275,00	241,50	45,00	286,50
38.	K.K.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.29 DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ. 10, STR. 16	23,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
39.	K.P.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 6; 2017/2018 POZ. 33; 2018/2019 POZ.18 DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.8, STR. 14	172,50	45,00	217,50	230,00	45,00	275,00
40.	K.A.	3.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 43; 2018/2019 POZ.4 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.5, STR .18 ZMIANA POKOJU I GRUPY DZ. ZAJ. GR I, POZ.3, STR.16				241,50	45,00	286,50
41.	KU.P.	1.10.2018	31.10.2018	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.8, STR .18				264,50	45,00	309,50
42.	KR.M.	3.09.2018	14.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ. 32; DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.6, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
43.	KS.B.	3.09.2018	24.06.2019	KS.MELD. 2017/2018 poz. 6; 2018/2019 POZ.33 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ. 13, STR .14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
44.	K.F.	1.09.2018	23.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, poz.4, STR. 18	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
45.	KU.J.	3.09.2018	6.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.13, STR .14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
46.	L.A.	3.09.2018	6.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.12, STR .14	130,00 100,00	45,00	275,00	149,50 115,00	45,00	309,50
47.	Ł.A.	3.09.2018	19.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ. 10, STR .14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
48.	Ł.M.	3.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.24 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.8, STR.14 ZMIANA POKOJU DZ. ZAJ. GR I,POZ.13, STR. 18	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
49.	M.A.	3.09.2018	9.05.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.30 DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.14, STR.16	130,00 100,00	45,00	275,00	149,50 115,00	45,00	309,50
				KS. MELD. 2017/2018 POZ. 3; 2018/2019 POZ.22						

50.	M.K.	3.09.2018	29.04.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.7, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
51.	MA.K.	1.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA POZ. 22	130,00	45,00	275,00	149,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.9, STR. 18	100,00			115,00		
52.	M.M.	3.09.2018	29.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.3	130,00	45,00	275,00	149,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ 6, STR. 14	100,00			115,00		
53.	MA.M	3.09.2018	19.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.8, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
54.	M.P.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 37; 2017/2018 POZ. 53; 2018/2019 POZ.27	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.8, STR. 16						
55.	M.Z.	3.09.2018	3.10.2018	DZIENNIK ZAJĘĆ	230,00	45,00	275,00		45,00	45,00
56.	ME.M.	3.09.2018	6.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ. 1, STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
57.	MI.M.	3.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 31; 2017/2018 POZ. 66; 2018/2019 POZ.40	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.8, STR. 16						
58.	MI.K.	3.09.2018	27.09.2018	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.3, STR. 16	230,00	45,00	275,00			
59.	N.K.	3.09.2018	29.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 43; 2018/2019 POZ. 1	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ. 11, STR. 14						
60.	N.Z.	3.09.2018	13.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ. 14, STR. 16	130,00	45,00	275,00	149,50	45,00	309,50
					100,00			115,00		
61.	O.P.	15.10.2018	12.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.1, STR. 14				149,50	45,00	194,50
62.	O.Ł.	3.09.2018	18.01.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.35	115,00	45,00	160,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.5, STR. 16 ZMIANA POKOJU- GR III, POZ.6, STR. 18						
63.	P.K.	1.09.2018	23.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.1 STR. 18	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
64.	PI.K.	15.10.2018	30.11.2018	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.3, STR. 14				149,50	45,00	194,50
65.	P.M.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 23; 2018/2019 POZ.20	230,00	45,00	275,00	241,50	45,00	286,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.5, STR. 14						
66.	PR.M.	3.09.2018	29.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 14; 2017/2018 POZ. 59; 2018/2019 POZ.46	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.12, STR.14						
67.	R.A.	3.09.2018	29.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 59; DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.6, STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
68.	R.D.	3.09.2018	19.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 18; DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.7, STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
69.	R.E.	3.09.2018	6.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.31	230,00	45,00	275,00	218,50	45,00	263,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.8, STR. 16						
70.	R.S.	3.09.2018	5.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2018/2019 POZ.23	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
71.	S.M.	3.09.2018	30.05.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.3, STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.9, STR. 14						
72.	SE.M.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 27; 2018/2019 POZ. 17	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.6, STR. 14						
73.	S.A.	3.09.2018	19.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ. 10, STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
74.	S.S.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 11; 2018/2019 POZ.14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.9, STR. 16						
75.	S.K.	3.09.2018	26.03.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 32; 2018/2019 POZ.2	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.7, STR. 16						
76.	S.M.	1.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 4; DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.1, STR.16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
77.	S.P.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 72; 2018/2019 POZ. 5, 42;	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.2, STR. 18						
78.	ST.K.	2.10.2018	25.10.2018	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II POZ.4, STR. 18				253,00	45,00	298,00
79.	S.J.	3.09.2018	18.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.1, STR. 18	230,00	45,00	275,00	241,50	45,00	286,50
80.	S.K.	3.09.2018	10.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ. 3, STR. 18	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
81.	SZ.K.	3.09.2018	8.05.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 20; 2017/2018 POZ. 14; DZIENNIK ZAJ. 14	230,00	45,00	275,00	241,50	45,00	286,50
82.	S.D.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2016/2017 POZ. 39; 2017/2018 POZ. 41; 2018/2019 POZ.12	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ. 7, STR.14						
83.	S.N.	1.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 39; DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.11, STR.16	230,00	45,00	275,00	241,50	45,00	286,50
84.	S.M.	1.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 28; DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.13, STR.16	0,00	45,00	45,00	264,50	45,00	309,50
85.	Ś.A.	1.09.2018	30.04.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA 2017/2018 POZ. 47; DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.1, STR.14	230,00	45,00	275,00	218,50	45,00	263,50
86.	T.B.	1.09.2018	31.01.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.2, STR. 14	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
87.	T.J.	3.09.2018	15.03.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.10, STR.16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
88.	W.K.	3.09.2018	18.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA POZ.38	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.4, STR. 18						
89.	W.T.	3.09.2018	22.03.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ. 4, STR.14 ZMIANA POKOJU- GR III, POZ.5, STR. 18	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
90.	W.A.	3.09.2018	21.06.2019	KS. MELDUNK. 2017/2018 POZ. 9; 2018/2019 POZ.41	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50

				DZIENNIK ZAJĘĆ GR I, POZ.3, STR. 18						
91.	W.M.	3.09.2018	23.06.2019	KSIĘGA MELDUNKOWA POZ.16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.2, STR.18						
92.	Z.Ł.	3.09.2018	23.06.2019	KS. MELDUNK. 2017/2018 POZ. 5; 2018/2019 POZ. 15	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50
				DZIENNIK ZAJĘĆ GR II, POZ.11, STR. 16						
93.	Z.K.	3.09.2018	19.06.2019	DZIENNIK ZAJĘĆ GR III, POZ.9, STR. 16	230,00	45,00	275,00	264,50	45,00	309,50

Zgodnie z uzyskaną w toku audytu informacją, opłata za zakwaterowanie i wyżywienie w Internacie Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych we wrześniu i październiku 2018 roku wynosiła:

- zakwaterowanie – 45,00 zł m/c,
- wyżywienie: 11,50 zł za dzień, w tym: śniadanie – 3,5 zł, obiad – 4,50 zł, kolacja 3,5 zł).

W piśmie z 20.03.2023 r. Dyrektor Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych Pan Jerzy Janowski wyjaśnił m.in. że *dane wychowanka zawierające (imię, nazwisko, datę urodzenia, miejsce zamieszkania), datę przyjęcia do internatu i datę opuszczenia internatu zawarte są w dzienniku zajęć wychowawczych, który jest naszą księgą wychowanków. Ponadto księga meldunkowa potwierdza dane oraz dokumentacja wyżywienia i zakwaterowania. Przepisy nie wymagają przechowywania zeszytu przyjazdów i wyjazdów wychowanków, podań o przyjęcie do internatu, rezygnacji z internatu (nie ma obowiązku pisemnego zgłoszenia). Wyprowadzki i wprowadzki do internatu w trakcie roku szkolnego odnotowywane są w dzienniku zajęć wychowawczych, dokumentacji żywieniowej.*

Informuję, że wychowankowie o inicjałach:

- Ch.N.poz. 14 mieszkała w internacie ZSEil w 03.-20.09.2018r (dokument potwierdzający – opłata za wyżywienie w internacie poz. 13, dziennik zajęć)
- D.R.poz.21 mieszkała: 01.-30.09.2018r (dokument potwierdzający - opłata za wyżywienie w internacie poz. 20),
- J.Z poz. 32 mieszkała: 01.09-30.09.2018 r. (dokument potwierdzający – opłata za wyżywienie w internacie poz. 30)
- K.P.poz.41 mieszkała: 01.10.2018-31.10.2018 r. (dokument potwierdzający –opłata za wyżywienie w internacie (poz. 43), dziennik zajęć)
- M.Z. poz.55 mieszkała: 03.09.2018-03.10.2018 r. (dokument potwierdzający –opłata za wyżywienie w internacie poz. 52, dziennik zajęć)
- M.K. poz. 58 mieszkała: 03.09-27.09.2018 r. (dokument potwierdzający-opłata za wyżywienie w internacie poz. 55)

Dokumentacji w formie podań z tego okresu nie przechowujemy.

Kierownik Internatu ZSEil Pani Jolanta Konus w piśmie z 24.03.2023 r. wyjaśniła, że Internat nie posiada dokumentacji z książki raportów nocnych za okres wrzesień – październik 2018 roku.

Starszy intendent Internatu ZSEil 21.04.2023 r. wyjaśniła, że rozliczenie płatności za wrzesień 2018 r. uczniów przedstawia się następująco:

- Ch. N. (poz. 14 zestawienia) 230 zł – opłata za wyżywienie, 45 zł – opłata stała, razem 275 zł (lista uczniów ZSEil korzystających z wyżywienia w internacie we wrześniu 2018 r. poz. 13),
- D.R. (poz. 21 zestawienia) 230 zł – opłata za wyżywienie, 45 zł – opłata stała, razem 275 zł (lista uczniów ZSEil korzystających z wyżywienia w internacie we wrześniu 2018 r. poz. 20),
- J.Z. (poz. 32 zestawienia) 161 zł – opłata za wyżywienie, 45 zł – opłata stała, razem 206 zł (lista uczniów ZSEil korzystających z wyżywienia w internacie we wrześniu 2018 r. poz. 30),
- M.K. (poz. 58 zestawienia) 230 zł – opłata za wyżywienie, 45 zł – opłata stała, razem 275 zł (lista uczniów ZSEil korzystających z wyżywienia w internacie we wrześniu 2018 r. poz. 55).

Internat wykazał w SIO na 30.09.2018 r. 86 wychowanków.

Z przedłożonego przez Audytowanego zestawieniu wychowanków korzystających z zakwaterowania w internacie we wrześniu i październiku 2018 roku wynika, że we wrześniu 2018 r. z internatu korzystało 86 wychowanków.

W wyniku analizy przesłanych skanów dokumentów stwierdzono, że z wykazanych wychowanków na 30 września 2018 r. czterech z nich nie korzystało z zakwaterowania w internacie:

- Wychowanka o inicjałach M.K. ur. 11.12.2000 r. *poz. 58 korzystała z internatu : 03.09-27.09.2018r (dokument potwierdzający-opłata za wyżywienie w internacie poz. 55)*

Wychowanka za IX.2018 r. została obciążona kosztami zakwaterowania w kwocie 45 zł oraz kosztami wyżywienia w wysokości 230 zł.

Z dziennika zajęć grupy III w rubryce „kontakty z rodziną” (str. od 8) wynika, że w dniu 24.09.2018 r. odbyto rozmowę z matką o przyczynach wyprowadzki wychowanki z internatu. W dzienniku znajduje się również informacja o wyprowadzce wychowanki w dniu 27.09.2018 r.

Wobec powyższego wychowanka na 30.09.2018r. nie korzystała z zakwaterowania w internacie.

- Wychowanka o inicjałach Ch.N. ur. 18.12.2000 r. *poz. 14 mieszkała w internacie ZSEil w okresie 03.-20.09.2018r (dokument potwierdzający — opłata za wyżywienie w internacie poz. 13 , dziennik zajęć).*

Wychowanka za IX.2018 r. została obciążona kosztami zakwaterowania w kwocie 45 zł oraz kosztami wyżywienia w wysokości 230 zł. Za październik nie ma naliczonych opłat.

Z dziennika zajęć grupy II w rubryce „kontakty z rodziną” (str. od 8) wynika, że w dniu 17.09.2018 r. odbyto rozmowę z ojcem dziewczyny na temat nieregularnego zachowania wychowanki w dniu 17.09.2018 r.

W toku audytu Audytowany przedłożył Protokół z posiedzenia Rady Wychowawców Internatu z dnia 18.09.2018 r., które dotyczyło nieregularnego zajścia w internacie 17 września 2018r. wychowanki o inicjałach Ch. N. i wychowanka o inicjałach D.R.

W związku z tym, że wychowankowie przebywali wcześniej na pobycie warunkowym Decyzją Rady Wychowawców Internatu zostali usunięci z internatu na okres jednego miesiąca, tj. do dnia 31.10.2018 r. Wychowankowie zostali zobowiązani wyprowadzić się z internatu do dnia 21.09.2018 r.

W dzienniku zajęć grupy II zamieszczona jest adnotacja o wyprowadzce wychowanki w dniu 20.09.2018 r.

Wobec powyższego wychowanka na 30.09.2018 r. nie korzystała z zakwaterowania w internacie.

- Wychowanek o inicjałach D.R. *poz. 21 mieszkał : 01.-30.09.2018 r. (dokument potwierdzający -opłata za wyżywienie w internacie poz.20),*

Wychowanek za IX.2018 r. został obciążony kosztami zakwaterowania w kwocie 45 zł oraz kosztami wyżywienia w wysokości 230 zł. Za październik nie ma naliczonych opłat.

Z dziennika zajęć grupy I w rubryce „kontakty z rodziną” (str. od 8) wynika, że w dniu 19.09.2018 r. odbyto rozmowę telefoniczną z matką na temat nieregularnego zdarzenia z dnia 17.03.2018 r. oraz podjętej w związku z tym decyzji Rady Wychowanków Internatu w dniu 18.09.2018 r.

W toku audytu Audytowany przedłożył Protokół z posiedzenia Rady Wychowawców Internatu z dnia 18.09.2018 r., które dotyczyło nieregularnego zajścia w internacie 17 września 2018 r. wychowanka o inicjałach D.R. i wychowanki o inicjałach Ch. N.

W związku z tym, że wychowankowie przebywali wcześniej na pobycie warunkowym Decyzją Rady Wychowawców Internatu zostali usunięci z internatu na okres jednego miesiąca, tj. do dnia 31.10.2018 r. Wychowankowie zostali zobowiązani wyprowadzić się z internatu do dnia 21.09.2018 r.

Wobec powyższego wychowanek na 30.09.2018r. nie korzystał z zakwaterowania w internacie.

- Wychowanek o inicjałach *J.Z poz. 32 mieszkał: 01.09-30.09.2018 r. (dokument potwierdzający za wyżywienie w internacie poz. 30).*

Z dziennika zajęć grupy I w rubryce „kontakty z rodziną” (str. od 8) wynika, że 24.09.2018 r. odbyto rozmowę telefoniczną z matką na temat wyprowadzki wychowanka z internatu. W dzienniku zajęć wychowawczych grupy I brak jest zapisów odnośnie daty przyjęcia i opuszczenia internatu.

Wychowanek za IX.2018 r. został obciążony kosztami zakwaterowania w kwocie 45 zł oraz kosztami wyżywienia w wysokości 161 zł. Za październik nie ma naliczonych opłat.

W oparciu o przedłożone dokumenty stwierdzono, że wychowanek o inicjałach J.Z. korzystał z internatu i posiłków w dniach:

Wyszczególnienie	śniadanie	obiad	kolacja
Poniedziałek	3.IX; 10.IX; 17.IX	3.IX; 10.IX; 17.IX	3.IX; 10.IX; 17.IX
Wtorek	4.IX; 11.IX; 18.IX	4.IX; 11.IX; 18.IX	4.IX; 11.IX; 18.IX
Środa	5.IX; 12.IX; 19.IX	5.IX; 12.IX; 19.IX	5.IX; 12.IX; 19.IX
Czwartek	6.IX; 13.IX; 20.IX	6.IX; 13.IX; 20.IX	6.IX; 13.IX; 20.IX
Piątek	7.IX; 14.IX; 21.IX	7.IX; 14.IX; 21.IX	-
Razem	15	15	12
Stawka	3,5	4,5	3,5
Kwota	52,50	67,50	42,00

Razem 162,00 zł

Wobec powyższego wychowanek na 30.09.2018r. nie korzystał z zakwaterowania w internacie.

Internat Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych w Giżycku mógł wykazać w systemie SIO na 30.09.2018 r. 82 wychowanków korzystających z zakwaterowania w internacie. Wykazując 86 wychowanków zawyżył ich ilość o 4 osoby.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), w tabeli INT1. Internat/Bursa dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na kategorie korzystających, a w przypadku uczniów - z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. Liczbę miejsc należy wykazać zgodnie z arkuszem organizacyjnym.

W kol. 1 należy wykazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2018 r. w kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym, tj. od września 2017 r. do czerwca 2018 r., obliczona wg zasady: suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10.

Wobec powyższego na 30 września 2018 roku Internat Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych w Giżycku nie miał podstaw do ujęcia ww. czterech wychowanków w tabeli INT1. *Internat/Bursa. - Liczba miejsc i liczba korzystających* jako uczniów korzystających z zakwaterowania, do którego przyporządkowane jest oznaczenie P 52 dla wychowanków internatów i burs – waga 1,5.

Zgodnie z pkt. 14 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. (poz. 2446) „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019.” przy obliczaniu odpowiednio określonych w ust. 2 pkt 5 liczebności $N_{52,i}$, $N_{53,i}$, $N_{54,i}$, liczbę wychowanków ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zwiększa się o 11%.

Internat przy Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej – 42 wychowanków

Internat przy Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Giżycku wykazał w INT1. *Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających następujące dane:*

Wyszczególnienie		Liczba	W tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego	Średniorocznie w poprzednim roku szkolnym	
0		1	2	3	
Korzystający	Uczniowie, słuchacze	szkół podstawowych	0	0	0
		gimnazjów	0	0	3
		liceów ogólnokształcących	4	0	6
		zasadniczych szkół zawodowych/ szkół branżowych I stopnia	33	0	22
		techników	3	0	0
		szkoły policealne	2	0	8
		szkół specjalnych	0	0	0
		szkół artystycznych	0	0	0
	Studenci	0		0	
	Nauczyciele		0		0
Inne osoby		0		2	

	Młodociani pracownicy uczęszczający na doksztalcenie teoretyczne w ODDZ, nie będący uczniami	0		0
	Stuchacze kwalifikacyjnych kursów zawodowych	0		0
	Ogółem	42	0	41
	Liczba miejsc w internacie (bursie)	57		

Faktyczne korzystanie wychowanków internatu ustalono w oparciu naliczenia opłat za zakwaterowanie i wyżywienie.

Na podstawie przedłożonych przez Audytowanego dokumentów ustalono, że kosztami zakwaterowania i wyżywienia obciążono:

- we wrześniu 2018 r. 42 osoby,
- w październiku 2018 r. 35 osób.

Wśród 42 wykazanych wychowanków 11 wychowanków było uczniami szkół prowadzonych przez Audytowanego, natomiast 31 było młodocianymi pracownikami uczestniczącymi w doksztalceniu teoretycznym w ODDZ, niebędącymi uczniami.

Dyrektor Centrum kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Pani Beata Bobieni wyjaśniła m.in.:

- W piśmie z 30.03.2023 r., że odnośnie 31 wychowanków *naliczenie opłat za wrzesień i październik 2018 r. to suma kosztów zakwaterowania i wyżywienia. Wychowankowie byli wykazani w dziennikach zajęć internatu poszczególnych grup. We wrześniu 2018 r. datą zamieszkania w internacie był 04.09 natomiast opuszczenia 28.09. W październiku 2018 r. datą zamieszkania w internacie był 01.10 a opuszczenia 26.10.*
- W piśmie z 09.05.2023 r., że w SIO w Internacie w tabeli INTI. *wpisano omyłkowo w uczniowie/stuchacze zasadniczych szkół zawodowych/ szkół branżowych I stopnia zamiast młodociani pracownicy uczęszczający na doksztalcenie teoretyczne w ODDZ, niebędący uczniami. W Internacie Szkoły Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Giżycku prowadzono dziennik zajęć opiekuńczo – wychowawczych w internacie.*

Zatem Internat przy Szkole Policealnej w Giżycku, nieprawidłowo wykazał 31 wychowanków będących młodocianymi pracownikami w poz. Uczniowie szkół zasadniczych zawodowych/branżowych I stopnia. Nie wypełnił natomiast pozycji dotyczącej młodocianych pracowników uczęszczających na doksztalcenie teoretyczne w ODDZ, nie będących uczniami - kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), w tabeli INT1. Internat/Bursa dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na kategorie korzystających, a w przypadku uczniów - z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. Liczbę miejsc należy wykazać zgodnie z arkuszem organizacyjnym.

W kol. 1 należy wykazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2018 r. w kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym, tj. od września 2017 r. do czerwca 2018 r., obliczoną wg zasady: suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10.

Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że na 30.09.2018 r. internat nie posiadał wychowanków będących młodocianymi pracownikami, zatem nie miał podstaw do wypełnienia kol. 1. Natomiast winien wypełnić kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym, tj. od września 2017 r. do czerwca 2018 r.

Wobec braku prawidłowego wypełnienia tabeli INT 1 Audytujący dokonali wyliczeń na podstawie przedłożonych dzienników zajęć poszczególnych kursów z okresu wrzesień 2017 – czerwiec 2018.

Z przedłożonych dzienników zajęć internatu wynika, że kursy dla młodocianych pracowników w roku szkolnym 2017/2018 odbyły się w następujących terminach:

- 04.09.2017 – 29.09.2017 32 wychowanków,
- 02.10.2017 – 27.10.2017 31 wychowanków,
- 02.11.2017 – 24.11.2017 21 wychowanków,
- 27.11.2017 – 22.12.2017 30 wychowanków,
- 02.01.2018 – 09.02.2018 10 wychowanków,
- 12.02.2018 – 09.03.2018 27 wychowanków,
- 12.03.2018 – 13.04.2018 13 wychowanków,
- 16.04.2018 – 18.05.2018 17 wychowanków,
- 21.05.2018 – 15.06.2018 31 wychowanków.

W oparciu o terminy powyższych kursów oraz kalendarz roku szkolnego 2017/2018 ustalono średniomiesięczne stany i średnioroczną ilość wychowanków:

- wrzesień 2017r. 32,
- październik 2017 r. 28,18,
- listopad 2017 r. 22,71,
- grudzień 2017 r. 30,
- styczeń 2018 r. 10,
- luty 2018 r. 22,28,
- marzec 2018 r. 17,9,
- kwiecień 2018 r. 14,55,
- maj 2018 r. 22,6,
- czerwiec 2018 r. 21,31,
- razem 221,53,
- podzielić przez 10,
- średnioroczna 22,15,

średnioroczna ilość po zaokrągleniu: 22 wychowanków.

Z objaśnień źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów / wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST na rok 2019 wynika, że do oznaczenia P52 *wychowankowie internatów i burs* system SIO pozyskuje dane z „INT1.Internat/Bursa - suma wierszy od 1 - 8 z kolumny 1, wiersz 12 z kol. 3 (nie dotyczy internatów szkół artystycznych), w przypadku internatów szkół artystycznych - suma wierszy od 1 do 8 plus wiersz 12 kolumny 3”.

Reasumując

Niezgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), wypełnienie tabeli INT1. Internat/Bursa spowodowało błędne przeliczenie danych na 30.09.2018 r. przez system SIO, co w konsekwencji spowodowało zawyżenie ilości wychowanków o 9 osób (31 – 22), do którego przyporządkowane jest oznaczenie P 52 dla wychowanków internatów i burs – waga 1,5.

Zgodnie z pkt. 14 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. (poz. 2446) „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019.” przy obliczaniu odpowiednio określonych w ust. 2 pkt 5 liczebności $N_{52,i}$, $N_{53,i}$, $N_{54,i}$, liczbę wychowanków ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zwiększa się o 11%.

Internat przy Regionalnym Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku

Internat przy Regionalnym Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku wykazał w INT1. Internat/Bursa. Liczba miejsc i liczba korzystających następujące dane:

Wyszczególnienie		Liczba	W tym z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego	Średniorocznie w poprzednim roku szkolnym	
0		1	2	3	
Korzystający	Uczniowie, słuchacze	szkół podstawowych			
		gimnazjów			
		liceów ogólnokształcących			
		zasadniczych szkół zawodowych/ szkół branżowych I stopnia	33	0	33
		techników			
		szkoły policealne			
		szkół specjalnych			
		szkół artystycznych			
	Studenci				
	Nauczyciele				
	Inne osoby				
	Młodociani pracownicy uczęszczający na doksztalcanie teoretyczne w ODDZ, nie będący uczniami		0		0
	Słuchacze kwalifikacyjnych kursów zawodowych				
Ogółem		33	0	33	
Liczba miejsc w internacie (bursie)		34			

Faktyczne korzystanie wychowanków internatu ustalono w oparciu o naliczenia opłat za zakwaterowanie i wyżywienie.

Na podstawie przedłożonych przez Audytowanego dokumentów ustalono, że kosztami zakwaterowania i wyżywienia obciążono:

- we wrześniu 2018 r. 33 osoby,
- w październiku 2018 r. 23 osoby.

Dyrektor Centrum kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Pani Beata Bobieni wyjaśniła m.in.:

➤ W piśmie z 30.03.2023 r., że: W Regionalnym Ośrodku Doksztalania i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku nie prowadzono ksiąg wychowanków tylko dzienniki zajęć opiekuńczo-wychowawczych w internacie, ponieważ mieszkańcami internatu byli młodociani pracownicy ze szkół branżowych I stopnia w zawodach np.: fryzjer, kucharz, sprzedawca.

We wrześniu 2018 r. datą zamieszkania w internacie był 04.09 natomiast opuszczenia 28.09.

W październiku 2018 r. datą zamieszkania w internacie był 01.10 a opuszczenia 26.10.

Przedłożone wpłaty na wrzesień i październik 2018 r. to suma kosztów zakwaterowania i wyżywienia.

➤ W piśmie z 27.04.2023 r., że w SIO w Internacie w tabeli INT1. wpisano omyłkowo w uczniowie/słuchacze zasadniczych szkół zawodowych/ szkół branżowych I stopnia zamiast młodociani pracownicy uczęszczający na doksztalanie teoretyczne w ODDZ, nie będący uczniami.

W Regionalnym Ośrodku Doksztalania i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku prowadzono dzienniki zajęć opiekuńczo — wychowawczych w internacie.

Zatem Internat przy Regionalnym Ośrodku Doksztalania i Doskonalenia Zawodowego, nieprawidłowo wykazał 33 wychowanków będących młodocianymi pracownikami w poz. Uczniowie szkół zasadniczych zawodowych/branżowych I stopnia. Nie wypełnił natomiast pozycji dotyczącej młodocianych pracowników uczęszczających na doksztalanie teoretyczne w ODDZ, nie będących uczniami kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), w tabeli INT1. Internat/Bursa dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na kategorie korzystających, a w przypadku uczniów - z podziałem na typy szkół, do których uczęszczają. Liczbę miejsc należy wykazać zgodnie z arkuszem organizacyjnym.

W kol. 1 należy wykazać liczbę korzystających w dniu 30 września 2018 r. w kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym, tj. od września 2017 r. do czerwca 2018 r., obliczoną wg zasady: suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10.

Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że na 30.09.2018 r. internat nie posiadał wychowanków będących młodocianymi pracownikami., zatem nie miał podstaw do wypełnienia kol. 1. Natomiast winien wypełnić kol. 3 średnioroczną liczbę korzystających w poprzednim roku szkolnym, tj. od września 2017 r. do czerwca 2018 r.

Wobec braku prawidłowego wypełnienia tabeli INT 1 Audytujący dokonali wyliczeń na podstawie przedłożonych dzienników zajęć poszczególnych kursów z okresu wrzesień 2017 – czerwiec 2018.

Z przedłożonych dzienników zajęć internatu wynika, że kursy dla młodocianych pracowników w roku szkolnym 2017/2018 odbyły się w następujących terminach:

- 04.09.2017 – 29.09.2017 33 wychowanków,
- 02.10.2017 – 27.10.2017 28 wychowanków,
- 02.11.2017 – 24.11.2017 31 wychowanków,
- 27.11.2017 – 22.12.2017 31 wychowanków,
- 02.01.2018 – 09.02.2018 28 wychowanków,
- 12.02.2018 – 09.03.2018 30 wychowanków, od 21.02.2018 – 29 wychowanków,
- 12.03.2018 – 13.04.2018 28 wychowanków, od 19.03.2018 – 27 wychowanków,
- 16.04.2018 – 18.05.2018 30 wychowanków,
- 21.05.2018 – 15.06.2018 30 wychowanków.

W oparciu o terminy powyższych kursów oraz kalendarz roku szkolnego 2017/2018 ustalono, że średniomiesięczne stany i średnioroczną ilość wychowanków:

- wrzesień 2017r. 33,
- październik 2017 r. 25,45,
- listopad 2017 r. 31,
- grudzień 2017 r. 31,
- styczeń 2018 r. 28,
- luty 2018 r. 29,11,
- marzec 2018 r. 27,95,
- kwiecień 2018 r. 27,3,
- maj 2018 r. 30,
- czerwiec 2018 r. 20,63
- razem 283,44
- podzielić przez 10,
- średnioroczna 28,344,

średnioroczna ilość po zaokrągleniu: 28 wychowanków.

Z objaśnień źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów / wychowanków wyszczególnionych w wykazie szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST na rok 2019 wynika, że do oznaczenia P52 *wychowankowie internatów i burs* system SIO pozyskuje dane z „INT1.Internat/Bursa - suma wierszy od 1 - 8 z kolumny 1, wiersz 12 z kol. 3 (nie dotyczy internatów szkół artystycznych), w przypadku internatów szkół artystycznych - suma wierszy od 1 do 8 plus wiersz 12 kolumny 3”.

Reasumując

Niezgodne z *Instrukcją prowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.)*, wypełnienie tabeli INT1. Internat/Bursa spowodowało błędne przeliczenie danych na 30.09.2018 r. przez system SIO, co w konsekwencji spowodowało zawyżenie ilości wychowanków o 5 osób (33 – 28), do którego przyporządkowane jest oznaczenie P 52 dla wychowanków internatów i burs – waga 1,5.

Zgodnie z pkt. 14 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. (poz. 2446) „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019.” przy obliczaniu odpowiednio określonych w ust. 2 pkt 5 liczebności $N_{52,i}$, $N_{53,i}$, $N_{54,i}$, liczbę wychowanków ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zwiększa się o 11%.

d) Wychowankowie MOS w Giżycku

W systemie SIO na 30.09.2018 r. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii wykazał:

- 30 uczniów szkoły podstawowej,
- 8 uczniów gimnazjum.
- 38 wychowanków MOS, w tym:
 - 34 wychowanków korzystających z zakwaterowania w MOS,
 - 4 wychowanków nie korzystających z zakwaterowania w MOS.

Faktyczne korzystanie wychowanków MOS z zakwaterowania i wyżywienia ustalono w oparciu naliczenia opłat:

Lp.	uczeń klasy na 30.09.2018	inicjały ucznia	Data urodzenia	nr ew. w księdze uczniów	data przyjęcia do szkoły/ wypisania /ukończenia szkoły	opłaty wrzesień 2018		opłaty październik 2018		Uwagi
						Gmina	rodzic	Gmina	rodzic	
GIMNAZJUM NR 6 W MŁODZIEŻOWYM OŚRODKU SOCJOTERAPII W GIŻYCKU										
1	III	A.Z.	25-09-2002	30	01.09.2016-17.01.2019		295,00		370,00	
2	III	P.K.	09-02-2003	43	02.01.2017-19.10.2018		335,00		350,50	
3	III	M.S.	05-03-2002	47	06.02.2017-15.11.2018	163,50	171,50	210,50	203,00	
4	III	N.G.	11-01-2002	53	05.04.2017-17.01.2019	110,50	236,00	180,00	182,00	
5	III	K.P.	23-04-2003	59	04.09.2017-28.02.2019		306,50		433,00	
6	III	K.K.	08-05-2003	78	26.02.2018-19.06.2019		272,00		433,00	
7	III	K.K.	02-06-2003	93	02.09.2018-19.06.2019	67,50	216,00	90,00	312,00	
8	III	P.M.P.	28-06-2001	98	11.09.2018-19.06.2019		54,00		108,00	Wych. nie korzystał z zakwaterow.
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 8 W MŁODZIEŻOWYM OŚRODKU SOCJOTERAPII W GIŻYCKU										
1	VIII	A.J.	28-12-2002	26	07.02.2016 -19.06.2019	57,50	237,50	219,50	213,50	
2	VI	M.W.	23-11-2004	106	04.09.2017- 26.09.2019					Wych. nie korzystał z zakwaterow.
3	VII	I.T.	12-06-2005	65	03.09.2017 -26.06.2020		306,50		421,50	
4	VII	K.K.	24-06-2003	68	03.09.2017 - 26.06.2020		306,50		433,00	
5	VII	M.G.	13-05-2003	73	03.09.2017- 26.06.2020		85,50		99,00	Wych. nie korzystał z zakwaterow.
6	VI	K.CZ.	10-08-2005	75	05.12.2017- 23.10.2018		249,00		373,50	
7	VI	S.S.	09-12-2005	80	16.04.2018- 25.06.2021	168,00	178,50	219,50	213,50	
8	V	P.L.	02-09-2003	81	04.06.2018- 05.04.2019		306,50			
9	V	J.B.	06-11-2007	85	02.09.2018- 24.06.2022	89,00	206,00	215,00	210,00	
10	V	P.K.	26-09-2005	88	02.09.2018- 09.09.2020		306,50		433,00	
11	V	M.SZ.	26-10-2006	83	02.09.2018- 24.06.2022	45,00	295,00	103,50	284,50	
12	VI	M.SZ.	14-04-2006	82	02.09.2018- 23.10.2020	85,50	209,50	94,50	275,50	
13	VI	A.T.	08-09-2004	84	02.09.2018- 04.03.2019	168,00	178,50	215,00	210,00	

14	VI	K.W.	09-03-2005	91	02.09.2018- 25.06.2021		306,50		433,00	
15	VII	O.K.	16-12-2005	86	02.09.2018- 26.06.2020		280,50			
16	VII	M.P.	26-09-2004	89	02.09.2018- 21.02.2020			90,00 103,50	216,5 329,5	
17	VII	Sz.P.	12-06-2002	87	02.09.2018 - 14.11.2018		197,00		402,00	
18	VIII	R.K.	26-08-2003	94	02.09.2018- 19.06.2019		295,00		413,60	
19	VIII	D.R.	06-06-2002	90	02.09.2018- 19.06.2019		306,50		402,00	
20	VIII	W.G.	07-04-2003	92	03.09.2018 -26.10.2018		306,50		433,00	
21	VIII	F.K.	27-06-2002	96	04.09.2018 -18.03.2019		272,00		358,50	
22	VI	M.N.	02-08-2005	95	06.09.2018- 25.06.2021	124,00	136,50	219,50	213,50	
23	VIII	M.S.	14-12-2002	99	11.09.2018- 30.01.2019		226,00		393,00	
24	VII	R.R.	08-05-2004	100	25.09.2018- 17.01.2020	140,00			433,00	
25	VII	F.M.	27-11-2005	59	28.09.2018- 24.10.2018					
26	VI	S.H.S.	26-08-2003	101	28.09.2018- 29.08.2019				124,50	Wych. nie korzystał z zakwaterow.
27	V	B.T.	17-04-2008	102	28.09.2018- 30.11.2019				433,00	
28	V	G.K.	22-03-2005	103	28.09.2018 -07.10.2020				433,00	
29	V	S.A.	01-11-2004	104	28.09.2018 - 22.09.2020				433,00	
30	VIII	S.F.D.	02-05-2002	105	28.09.2018- 19.06.2019				433,00	

Dyrektor MOS Pani Iwona Motus w piśmie z 18.04.2023 r. wyjaśniła, że osobami, które nie korzystały z zakwaterowania w MOS byli wychowankowie o inicjałach:

- P.M. ur. 28.06.2001 r. uczeń Gimnazjum, poz. 8 zestawienia,
- G.M. ur. 13.05.2003 r. uczeń SP, poz. 5 zestawienia,
- W.M. ur. 23.11.2004 r. uczeń SP, poz. 2 zestawienia,
- S.H. ur. 26.08.2003 r. uczeń SP, poz. 26 zestawienia.

Czterech uczniów nie korzystało z zakwaterowania w internacie, ponieważ troje z nich było mieszkańcami Giżycka, a kolejny chłopiec mieszkał blisko Giżycka i dojeżdżał codziennie do szkoły. Byli oni uczniami Szkoły Podstawowej Nr 8 w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Giżycku.

Ponadto w powyższym piśmie Pani Dyrektor MOS wyjaśniła, że skierowanie dziecka do Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Giżycku odbywa się na wniosek rodzica/opiekuna prawnego. Rodzice składają wniosek do starosty/burmistrza, w miejscu zamieszkania. Na podstawie wniosku w/w urzędy kierują dziecko do Starosty Giżyckiego, który wystawia skierowanie do naszego ośrodka.

Wychowankowie zapoznawani są z prawami, obowiązkami i zasadami pobytu w ośrodku, potwierdzają własnoręcznym podpisem w dzienniku grupowym. Rodzice/opiekunowie prawni są informowani o prawach, obowiązkach i zasadach pobytu podpisując wiele zgód, oświadczeń dot., np.: o odpowiedzialności materialnej, samodzielnym wyjściu wychowanka, przyjmowanych lekach, przewarzaniu danych, udziale w zajęciach kulturalno- oświatowych, i innych.

Ponadto na podstawie przedłożonego zestawienia stwierdzono, że: 6 wychowanków (poz. 25 – 30) zostało przyjętych do MOS 28.09.2018 r. Potwierdzają to wpisy w Księdze Wychowanków MOS. Natomiast z dzienników lekcyjnych Szkoły Podstawowej nr 8 w MOS w Giżycku, do których klas zostali przypisani poszczególni uczniowie wynika, że rozpoczęli naukę w innych datach. Ponadto brak jest obciążeń za wyżywienie u tych wychowanków za wrzesień 2018 roku. Ponadto na podstawie przedłożonych w toku audytu skierowań do Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Giżycku, potwierdzeń przyjęcia ucznia do MOS w Giżycku, dokumentów stwierdzono, że:

Lp.	uczeń klasy na 30.09.2018	inicjały ucznia	Data urodzenia	nr ew. w księdze uczniów	data przyjęcia do szkoły/ wypisania /ukończenia szkoły	Z dziennika lekcyjnego – data wpisania do dziennika	Skierowanie do MOS Numer z dnia	Potwierdzenie przyjęcia ucznia wystawione przez SP nr 8 w MOS		Daty podpisania zgód przez rodziców
								data	przyjęcie od	
1	VII	F.M.	27-11-2005	59	28.09.2018 24.10.2018	05.10.2018	11.2018 10.08.2018	28.09.2018	03.09.2018	04.10.2018
2	VI	S.H.S. *)	26-08-2003	60	28.09.2018 29.08.2019	02.10.2018	28.2018 27.09.2018	02.10.2018	28.09.2018	02.10.2018
3	V	B.T.	17-04-2008	61	28.09.2018 30.11.2019	01.10.2018	25.2018 24.09.2018	17.10.2018	28.09.2018	30.09.2018
4	V	G.K.	22-03-2005	62	28.09.2018 07.10.2020	01.10.2018	24.2018 24.09.2018	01.10.2018	28.09.2018	01.10.2018 (21.12.2018)
5	V	S.A.	01-11-2004	63	28.09.2018 22.09.2020	09.10.2018	26.2018 25.09.2018	26.10.2018	28.09.2018	26.09.2019
6	VIII	S.F.D.	02-05-2002	64	28.09.2018 19.06.2019	01.10.2018	27.2018 25.09.2018			01.10.2018

^{*)} Wychowanek. nie korzystał z zakwaterowania

Oдноśnie ucznia:

- o inicjałach F.M. ur. 27.11.2005 r. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Gołańczy pismem z dnia 25.04.2023 r. wyjaśnił, że chłopiec został skreślony z ewidencji uczniów i księgi wychowanków MOS z dniem 03.09.2018 r. Wychowanek nie został wykazany w systemie SIO na 30.09.2018r. przez MOS w Gołańczy.
- o inicjałach S.H.S. ur. 26.08.2003 r. Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rynie pismem z 24.04.2023 r. wyjaśnił, że chłopiec był uczniem SP w Rynie do 27.09.2018 r. z dniem 28.09.2018 r. został przyjęty do MOS w Giżycku., w związku z czym nie został wykazany w SIO na 30.09.2018 r. przez ZS-P w Rynie.
- o inicjałach B.T. ur. 17.04.2008 r. Szkoła Podstawowa nr 9 w Malborku pismem z 25.04.2023 r. wyjaśniła, że uczeń został przyjęty do placówki 01.09.2017 r. następnie został przekazany w do MOS w Giżycku 28.09.2018 r. Uczeń był wykazany w SIO na 30.09.2018 r. przez placówkę a następnie wykreślony w SIO 28.10.2018 r. po otrzymaniu potwierdzenia przyjęcia ucznia do MOS SP nr 8 w Giżycku.
- o inicjałach G.K. ur. 22.03.2005 r. Szkoła Podstawowa nr 3 w Ełku pismem z 28.04.2023 r. wyjaśniła, że uczeń był uczniem SP nr 3 w Ełku od 14.01.2016 r. do 30.09.2018 r. Został wykazany w systemie SIO na 30.09.2018 r. przez SP nr 3 w Ełku.
- o inicjałach S.A. ur. 01.11.2004 r. SP nr 1 w Bartoszycach pismem z 25.04.2023 r. wyjaśniła, że uczeń rozpoczął naukę w SP nr 1 w Bartoszycach 1.09.2011 r. w roku szkolnym 2018/2019 był uczniem klasy piątej. Był uczniem SP nr 1 w Bartoszycach do chwili potwierdzenia przez Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii (Szkoła Podstawowa nr 8 w Giżycku). Potwierdzenie przyjęcia ucznia wpłynęło 30.10.2018 r. W związku z powyższym na dzień 30.09.2018 r. uczeń S.A. był wykazany w SIO.
- o inicjałach S. F.D. ur. 02.05.2002 r. Szkoła Podstawowa w Dzietrychowiu przekazała ucznia do MOS w Giżycku z dniem 28.09.2018 r.

Reasumując:

Sześciu wychowanków o inicjałach: F.M. ur. 27.11.2005 r., S.H. ur. 26.08.2003 r., B.T. ur. 17.04.2008 r., G.K. ur. 22.03.2005 r., S.A. ur. 01.11.2004 r., S.F. ur. 02.05.2002 r., nie

zostało obciążonych za wyżywienie za wrzesień 2018 roku. Brak obciążeń za wyżywienie świadczy o tym, że wychowankowie nie korzystali w tym czasie z zakwaterowania/wyżywienia, zatem w rzeczywistości nie byli wychowankami internatu MOS.

Wyżej wymienieni uczniowie, pomimo wpisania do księgi wychowanków i uczniów, do dzienników lekcyjnych zostali wpisani i ich obecności/nieobecności na zajęciach lekcyjnych odnotowano dopiero w danych październikowych 2018 r.

Ponadto dwaj uczniowie o inicjałach: G.K. ur. 22.03.2005 r. i S.A. ur. 01.11.2004 r. zostali wykazani w systemie SIO na 30.09.2018 r. w swoich szkołach obwodowych. W związku z faktem, że wymienieni uczniowie na 30.09.2018 r. byli uczniami w swoich szkołach obwodowych i tam zostali wykazani w systemie SIO na 30.09.2018 r. oraz że fizycznie zostali odnotowani w dziennikach lekcyjnych dopiero odpowiednio 01.10.2018 r. i 09.10.2018 r., Audytowany nie miał podstaw do wykazania ich w systemie SIO na 30.09.2018 r.

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

- informacje należy wprowadzać według stanu w dniu 30 września, o ile w instrukcji nie wskazuje się innego terminu (innej zasady) wprowadzenia danych.
- w tabeli SO3. *Wychowankowie niedostosowani społecznie i zagrożeni niedostosowaniem społecznym* - tabelę tę wypełniają tylko młodzieżowe ośrodki wychowawcze i młodzieżowe ośrodki socjoterapii. Należy wykazać wszystkich wychowanków ze względu na rodzaj skierowania lub zgłoszenia do ośrodka.

Kolumny 2 i 4 „Korzystający z zakwaterowania” są aktywne tylko w młodzieżowych ośrodkach socjoterapii.

Wobec powyższego na 30 września 2018 roku MOS w Giżycku nie miał podstaw do ujęcia w:

➤ Tabeli SO3. Wychowankowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym

- w kol. 1 – 6 wychowanków (o inicjałach F.M. ur. 27.11.2005 r., S.H. ur. 26.08.2003 r., B.T. ur. 17.04.2008 r., G.K. ur. 22.03.2005 r., S.A. ur. 01.11.2004 r., S.F. ur. 02.05.2002 r.);
- w kol. 2 – 5 wychowanków (o inicjałach F.M. ur. 27.11.2005 r., B.T. ur. 17.04.2008 r., G.K. ur. 22.03.2005 r., S.A. ur. 01.11.2004 r., S.F. ur. 02.05.2002 r.,

do którego przyporządkowane jest oznaczenie:

- P 56 dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych i specjalnych ośrodków wychowawczych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) oraz wychowanków młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy - waga 6,50;
- P 59 dla wychowanków młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy nie korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – waga 1,5;

- Tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* – dwóch uczniów w klasie V (G.K. ur. 22.03.2005 r., S.A. ur. 01.11.2004 r.), do której przyporządkowane jest oznaczenie:
 - Sa oznacza liczbę uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży oraz słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym (...) z wyłączeniem uczniów spełniających obow. szkolny lub obowiązek nauki poza szkołą, waga 1;
 - P68 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne, w tym umożliwiających realizację obowiązku nauki w formach pozaszkolnych (...) zlokalizowanych na terenie powiatu, waga - 0,034
- Tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* - dwóch uczniów w klasie V (G.K. ur. 22.03.2005 r., S.A. ur. 01.11.2004 r.), do której przyporządkowane jest oznaczenie P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (...) waga - 1,40.

e) wychowankowie w internacie SOSW w Giżycku

W systemie SIO na 30.09.2018 r. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy wykazał w tabeli S04. Wychowankowie według roku urodzenia i płci – 29 wychowanków jako korzystających z zakwaterowania w internacie SOSW.

Lp.	Inicjały wychowanka	Grupa wychowawcza z dziennika	Data urodzenia	nr ew. w księdze wychowanków	data przyjęcia do internatu/wypisania /skreślenia z internatu
1	F.M.	1	2007-11-19	53	26.09.2016
2	B.R.	1	2004-06-22	8	01.09.2011
3	D.Ł.	1	2006-10-30	62	02.10.2017
4	J.A.	1	1996-10-18	9	01.09.2011- 19.06.2020
5	J.B.	1	2005-05-25	54	20.02.2017-06.10.2018
6	Ś.A.	1	2006-04-06	43	15.02.2016-01.09.2020
7	Z.K.	1	2005-10-06	41	2015.11.16-09.03.2019
8	F.K.	1	2007-07-10	71	28.09.2018
9	P.J.	1	2003-12-07	73	21.05.2019
10	B.M.	2	1999-02-12	40	07.09.2015-19.06.2019
11	B.N.	2	1999-07-23	52	01.09.2016-19.06.2019
12	D.K.	2	2003-02-16	70	03.09.2018-19.06.2019
13	Ł.M.	2	2003-06-08	12	01.09.2011-27.03.2017
14	H.K.	2	2000-08-05	58	04.09.2017-26.06.2020
15	K.M.	2	2003-10-13	67	05.02.2018- 2.10.2019
16	K.B.	2	2004-02-24	18	02.09.2013-01.09.2019
17	N.K.	2	2001-07-09	63	09.10.2017-25.06.2021
18	P.M.	2	2000-04-28	28	01.09.2014-30.11.2021
19	P.K.	2	2001-11-13	59	01.09.2017-04.02.2019
20	P.J.R.	2	1998-02-12	47	01.09.2016-19.06.2019
21	S.S.	2	2005-02-06	55	27.02.2017-26.06.2020
22	S.J.	2	2001-05-16	69	03.09.2018-19.06.2019
23	Ś.N.	2	2002-05-31	56	07.03.2017-04.06.2019
24	Ś.D.	1	1999-09-09	48	01.09.2016
25	Ż.M.	2	1997-11-10	4	04.09.2006-19.06.2019
26	N.K.	2	2001-04-19	72	22.09.2018-19.06.2019
27	J.K.	1	1999-08-31	10	01.09.2011

28	L.S.	1	1999-12-27	61	02.10.2017-02.01.2018
29	K.E.	2	2000-03-07	17	02.09.2013-22.06.2019

Faktyczne korzystanie wychowanków SOSW z zakwaterowania i wyżywienia ustalono w oparciu przedłożone „Wykazy uczniów korzystających z wyżywienia w internacie w miesiącu wrześniu i październiku 2018 roku”, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Inicjały wychowanka	Grupa wychowawcza z dziećmi	Rozliczenie miesiąc wrzesień 2018r.						Rozliczenie miesiąc październik 2018 r.					
			śniadanie		kolacja		Wartość ogółem	Wartość obiadów	śniadanie		kolacja		Wartość ogółem	Wartość obiadów
			Ilość	Razem	Ilość	Razem			Ilość	Razem	Ilość	Razem		
1	F.M.	1	16	56,00	16	56,00	112	90	18	63	19	66,50	129,50	
2	B.R.	1	16	56,00	16	56,00	112	GOPS Wydminy	18	63	18	63,00	126,00	GOPS Wydminy
3	D.Ł.	1	14	49,00	14	49,00	98	85,5	18	63	18	63,00	126,00	103,5
4	Ś.A.	1	15	52,50	15	52,50	105	90	18	63	19	66,50	129,50	103,5
5	B.M.	2	16	56,00	16	56,00	112	GOPS Wydminy	10	35	18	63,00	98,00	GOPS Wydminy
6	D.K.	2	13	45,50	12	42,00	87,5	GOPS Ryn	11	38,5	10	35,00	73,50	GOPS Ryn
7	H.K.	2	14	49,00	14	49,00	98	MGOPS Biała Piska	18	63	19	66,50	129,50	103,5
8	K.B.	2	16	56,00	16	56,00	112	45	16	56	17	59,50	115,50	94,5
9	P.K.	2	16	56,00	16	56,00	112	GOPS Wydminy	18	63	18	63,00	126,00	GOPS Wydminy
10	S.S.	2	8	28,00	8	28,00	56	45	18	63	19	66,50	129,50	103,5
11	S.J.	2	16	56,00	16	56,00	112		18	63	10	35,00	98,00	103,5
12	Ś.N.	2	16	56,00	16	56,00	112	63 / GOPS Orzysz	18	63	18	63,00	126,00	GOPS Orzysz
13	Ś.D.	1	16	56,00	16	56,00	112	86	18	63	19	66,50	129,50	99
14	Ł.W.								2	7	2	7,00	14,00	GOPS Ryn

*) cena śniadania – 3,50 zł, kolacji - 3,50 zł

Na podstawie powyższych obciążeń wychowanków stwierdzono, że tylko 13 z 29 wykazanych w SIO na 30.09.2018r. wychowanków korzystało z zakwaterowania i pobytu w internacie SOSW.

Dodatkowo wśród wychowanków obciążonych za wyżywienie jest uczeń o inicjałach S.M. ur. 01.02.2007r. (poz. księdze wychowanków 68), data przyjęcia 03.09.2018 r., data opuszczenia 10.09.2018 r.

Dyrektor SOSW w Giżycku Pani Justyna Matelak w piśmie z 28.04.2023 r., wyjaśniła, że *uczeń o inicjałach SM od dnia 15 września 2018 r. nie mieszkał w internacie. 14 posiłków za miesiąc wrzesień zostało naliczonych za okres 1.09.-15.09. Na dzień 30 września nie był wychowankiem internatu dlatego nie został podany na liście i do SIO.*

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Giżycku Pani Justyna Matelak w piśmie z dnia 20.03.2023 r., wyjaśniła że: *wychowankowie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Giżycku nie są i nigdy nie byli obciążani kosztami zakwaterowania w internacie. Całkowity koszt zakwaterowania spoczywa na Ośrodku.*

Z uwagi, że grupy wychowawcze mieszczą się w budynku przy ul. Smętka 7 (Ośrodek na ul. Białostockiej 3), śniadania i kolacje są wydawane w stołówce Internatu ZSKŚiA. Wychowankowie Internatu obiady jedzą w stołówce prowadzonej przez SOSW. Obie stołówki nie organizują specjalnego żywienia dostosowanego do indywidualnych diet wychowanków (bezglutenowa, wegetariańska, keto, wybiórczość pokarmowa, alergie i uczulenia), dlatego wychowankowie z indywidualnymi dietami mają możliwość spożywania posiłków w pomieszczeniu internatu dostosowanym do przygotowywania i spożywania posiłków, tj. kuchenka.

W związku z tym, że stołówki SOSW i internatu ZSKŚiA nie organizują specjalnego żywienia dostosowanego do indywidualnych diet wychowanków, Audytujące pismem z 13.04.2023 r. zwróciły się o *przedłożenie oświadczeń/informacji rodziców/lekarzy o indywidualnych potrzebach żywieniowych wychowanków, którzy nie korzystali z wyżywienia placówki i wyjaśnień rodziców w jaki sposób zostanie zorganizowane wyżywienie ich dzieci podczas pobytu w internacie.*

W odpowiedzi na powyższe Pani Justyna Matelak Dyrektor SOSW w piśmie z dnia 17.04.2023 r., wyjaśniła że *karty zgłoszenia do internatu przechowywane są tylko na czas rekrutacji. Nie archiwizujemy kart zgłoszeń, ponieważ wszystkie dane przenoszone są do dzienników.*

Nie posiadamy kontaktów z rodzicami absolwentów w celu wyjaśnienia celowości rezygnacji z wyżywienia, tym bardziej dokumentów (zaświadczeń itp.). Nie dokumentowaliśmy sposobu wyżywienia wychowanków internatu, którzy korzystali z dostarczonych lub przygotowanych przez siebie posiłków.

Następnie Pani Dyrektor SOSW w Giżycku w piśmie z 20.03.2023 r., wyjaśniła że: *wychowankowie grup wychowawczych prowadzonych przez SOSW w roku szkolnym 2018/2019, byli zapisywani na wniosek rodziców (karta podania do internatu). Na początku września 30 wychowanków zostało zakwalifikowanych do pobytu w internacie. Rodzice jednego ucznia wycofali się z pobytu ich syna w internacie dnia 15 września. Do SIO na dzień 30 września 2018 r. zostało wykazanych pozostałych 29 wychowanków. Wychowankowie korzystali z wyżywienia śniadania i kolacji w stołówce internatu ZSKŚiA, gdzie znajdują się grupy wychowawcze SOSW. Koszt tych posiłków pokrywali rodzice wychowanków. Nie ma możliwości dotacji tych posiłków z innych środków. Natomiast obiady wychowankowie spożywali w stołówce SOSW. Za obiady mogło przysługiwać dofinansowanie z GOPS i MOPS dla najbardziej potrzebujących. Z uwagi, że zamieszkanie w internatach prowadzonych przez SOSW jest całkowicie darmowe, najbiedniejsi rodzice opłacają tylko śniadania i kolację podczas pobytu w internacie. Stołówka internatu ZSKŚiA prowadzi żywienie ogólne, co oznacza, że uczniowie z dietami lub wybiórczością pokarmową, nie korzystali z wyżywienia zorganizowanego, tylko rodzice przekazywali zakupy spożywcze i wychowankowie spożywali posiłki (pod okiem wychowawców) w przeznaczony do tego kuchence internatu wyposażonej w lodówkę, kuchenkę, czajnik i mikrofalówkę. Było to około 6 wychowanków. Kolejna grupa wychowanków, którzy nie byli żywieni przez szkołę to osoby, które pochodzą z trudnych środowisk. Często sami rodzice wychowanków borykają się z niepełnosprawnością. Dyrektor każde podanie o pobyt w internacie rozpatruje w sposób pozytywny. Rodzice części uczniów pomimo złożenia dokumentów o przyjęcie do internatu, zwlekali z wysłaniem dziecka do internatu z uwagi na prace polowe oraz inne zobowiązania. Często też mówili, że dziecko następnego dnia po rozmowie będzie już nocowało w internacie, a po skończonych lekcjach okazywało się, że dziecko jednak musi już jechać do domu. Na sugestię ze strony szkoły, aby wypisać ucznia z internatu rodzice nie zgadzali się. Ponieważ żaden przepis, ani uregulowania wewnętrzne nie określają po ilu dniach nieobecności dziecko może być skreślone z listy wychowanków, szkoła nie miała możliwości samodzielnie bez zgody rodziców dokonać takiego skreślenia ponieważ mogłoby to skutkować skargą rodzica na dyrektora. Dlatego też tak dyrektor, jak i wychowawcy klas i wychowawcy grup wychowawczych w internacie mogli jedynie rozmawiać z rodzicami i namawiać ich do tego, aby dziecko jak najszybciej zamieszkało w internacie, szczególnie ze względu na to, że część dzieci pochodziła z rodzin niewydolnych wychowawczo. Rozmowy te często były bardzo trudne i nieefektywne, ponieważ część z tych rodziców sama była niepełnosprawna intelektualnie, bądź też niewydolna wychowawczo. Dlatego też szkoła mogła rozmawiać, namawiać i codziennie być przygotowana na to, że jednak danego dnia dziecko w internacie się pojawi, co niejednokrotnie się wydarzyło na przestrzeni lat.*

W wyniku analizy danych przedstawionych w przedłożonej przez SOSW tabeli z Księgą Wychowanków SOSW stwierdzono, że wychowanek/wychowanka:

- o inicjałach Ł.M. ur. 08.06.2003 r. (nr ewid. w księdze 12) została przyjęta do internatu 01.09.2011 r., skreślona 27.03.2017 r.;
- o inicjałach L.S. ur. 27.12.1999 r. (nr ewid. w księdze 61) została przyjęta do internatu 02.10.2017 r., skreślona 02.01.2018 r.;
- o inicjałach P.J. ur. 07.12.2003 r. (nr ewid. w księdze 73) - wg wpisu - został przyjęty do internatu 21.05.2018 r. Jednakże mając na uwadze, że wpisów w księdze dokonuje się chronologicznie pomyłono rok i powinna być data 21.05.2019 r. (wychowanek pod poz. 72 został przyjęty do internatu 22.09.2018 r., wychowanek pod poz. 74 został przyjęty 02.09.2019 r.);

Zatem wyżej wymienieni wychowankowie na 30.09.2018 r. nie byli wychowankami internatu SOSW. Dodatkowo potwierdza to brak obciążeń za wyżywienie u w/w wychowanków

W toku audytu poddano szczegółowej analizie przedłożone dzienniki zajęć internatu gr. I i gr. II za rok szkolny 2018/2019. W wyniku tej analizy nie stwierdzono zapisów dotyczących przyjęcia wychowanka do internatu, ani też informacji, że wychowanek miał zorganizowane posiłki we własnym zakresie.

Uwagę audytujących zwrócił natomiast brak kontaktów z rodziną tych wychowanków, którzy nie byli obciążani za wyżywienie (zapisy na stronach dzienników : „5.Kontakty z rodziną”.

Wyjątek stanowi wpis dotyczący wychowanka o inicjałach P.J. ur. 07.12.2003 r (nr ewid. w księdze 73), dokonany 10.06.2019 r. dotyczący rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z siostrą o dotyczącej konieczności dowiezienia ubrań i odzieży osobistej, środków czystości gdyż nie przywiózł żadnych z domu. Wpis został dokonany 10.06.2019 r., tj. po dacie 21.05.2019 r. czyli dacie przyjęcia do internatu.

W toku audytu poproszono o przesłanie skanów regulaminów obowiązujących w internacie SOSW w roku szkolnym 2018/2019.

W odpowiedzi na powyższą prośbę przesłano żądane regulaminy. Wśród nich znajduje się m.in. regulamin korzystania z sali gimnastycznej, boiska szkolnego, biblioteki szkolnej, szatni szkolnej. Brak jest natomiast regulaminu korzystania z tzw. kuchenki (o której mowa w wyjaśnieniach z 20.03.2023 r. z 15.05.2023 r.), służącej do przygotowania posiłków.

Nieemożliwym wydaje się, aby taki regulamin nie został opracowany gdyby wychowankowie mieli możliwość samodzielnego przygotowywania sobie posiłków. Korzystanie z urządzeń kuchennych (kuchenka, czajnik elektryczny, lodówka, kuchenka mikrofalowa, itp.) i różnego rodzaju innych sprzętów wiąże się z możliwością urazów ciała (np. oparzenia, skaleczenia), podkradania/przywłaszczania/podjadania cudzego jedzenia/produktów, pozostawienia przeterminowanego/zepsutego jedzenia., itp.

Trudno dać wiarę przedłożonym wyjaśnieniom, bowiem na ich potwierdzenie nie załączono żadnych dowodów potwierdzających, że wychowankowie którzy nie byli obciążani za wyżywienie, rzeczywiście korzystali z zakwaterowania w internacie. Audytowany nie potrafił

określić jednoznacznie ilu wychowanków przygotowywało sobie posiłki samodzielnie. Wyjaśnić, że około sześciu, natomiast nie określił ich nazwisk.

Nie określono także imiennie wychowanków, z których rodzicami kontakt był utrudniony, i w jakim zakresie.

Brak też wpisów w dziennikach zajęć internatu, o których pisano powyżej.

Zatem należy stwierdzić, że 16 wychowanków, pomimo że na 30.09.2018 r. było wpisanych do księgi wychowanków internatu, to w rzeczywistości z niego nie korzystali.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), w tabelach dotyczących wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych należy wykazać tylko tych wychowanków, którzy mieszkają w ośrodku, pomijając uczniów szkół wchodzących w skład SOSW, którzy nie korzystają z zakwaterowania w ośrodku.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 stanowi, że oznaczenie P56 przeznaczone było m.in. dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach i posiada wagę 6,5.

Zatem przepisy te potwierdzają, że jedynie przybycie osoby do ośrodka i przebywanie w nim określa jego status, jako wychowanka zakwaterowanego w specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym, bowiem tylko wówczas mogą zaistnieć w tym zakresie rzeczywiste prawa i obowiązki zarówno po stronie wychowanka, jak i ośrodka. Jedynie status wychowanka zakwaterowanego w specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym uprawnia do naliczenia subwencji oświatowej z tego tytułu.

Stanowisko w tej kwestii zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, który w wyroku z 12 lutego 2015 r. sygn. akt V SA/Wa 2480/14 wskazał: „*Należy zauważyć, że dla rozstrzygnięcia przedmiotowej sprawy nie miało znaczenia ilu wychowanków było wpisanych do księgi uczniów prowadzonej przez Ośrodek, ale ilu wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Z. na 56 wychowanków wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień [...] września 2008 r. korzystało z zakwaterowania w Ośrodku. Zgodnie z algorytmem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia (...) grudnia 2008 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2009 z opisu wagi P33 jednoznacznie wynika, że wagą tą przy naliczaniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej mogą być objęci jedynie wychowankowie zakwaterowani w specjalnym ośrodku szkolno-wychowawczym.*”.

Natomiast ten sam Sąd w wyroku z 10 marca 2021 r. sygn. akt V Sa/Wa 1561/20 m.in. orzekł, że *nie można uznać za wychowanków SOSW korzystających z zakwaterowania w tym Ośrodku, o których mowa w opisie wagi P45, dzieci lub młodzieży, którzy byli tylko wpisani do księgi wychowanków i dzienników zajęć wychowawczych oraz np. posiadali tymczasowe zameldowanie, ale faktycznie nie mieszkali całonocowo w tym ośrodku. Tym samym takich wychowanków nie można było uwzględnić przy naliczaniu wysokości należnej za rok 2017 w części powiatowej, części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta [...]. Sama gotowość przyjęcia wychowanka poprzez jego zameldowanie, ale przy braku faktycznego zakwaterowania (rozumianego nie tylko jako przydzielenie kwatery w Ośrodku, ale i korzystanie z pełnego*

wyżywienia oraz całodobowej opieki wychowawców), nie jest wystarczająca do jego przeliczenia wagą P45.

Wobec powyższego na 30 września 2017 roku Specjalny Ośrodek szkolno w Giżycku nie miał podstaw do wykazania 16 wychowanków:

Lp.	Inicjały wychowanka	Grupa wychowawcza z dziennika	Data urodzenia	nr ew. w księdze wychowanków	data przyjęcia do internatu/wypisania /skreślenia z internatu
1	J.A.	1	1996-10-18	9	01.09.2011- 19.06.2020
2	J.B.	1	2005-05-25	54	20.02.2017-06.10.2018
3	Z.K.	1	2005-10-06	41	2015.11.16-09.03.2019
4	F.K.	1	2007-07-10	71	2018-09-28
5	P.J.	1	2003-12-07	73	21.05.2019
6	B.N.	2	1999-07-23	52	01.09.2016-19.06.2019
7	Ł.M.	2	2003-06-08	12	01.09.2011-27.03.2017
8	K.M.	2	2003-10-13	67	05.02.2018- 2.10.2019
9	N.K.	2	2001-07-09	63	09.10.2017-25.06.2021
10	P.M.	2	2000-04-28	28	01.09.2014-30.11.2021
11	P.J.R.	2	1998-02-12	47	01.09.2016-19.06.2019
12	Ż.M.	2	1997-11-10	4	04.09.2006-19.06.2019
13	N.K.	2	2001-04-19	72	22.09.2018-19.06.2019
14	J.K.	1	1999-08-31	10	01.09.2011
15	L.S.	1	1999-12-27	61	02.10.2017 -02.01.2018
16	K.E.	2	2000-03-07	17	02.09.2013-22.06.2019

w tabeli SO4 *Wychowankowie według roku urodzenia i płci*, do którego przyporządkowany jest oznaczenie P56 dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno- wychowawczych (...), którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (...) – waga 6,5.

4.3.2. Sprawdzenia poprawności wykazania w systemie SIO danych odnośnie uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych dokonano we wszystkich placówkach prowadzonych/dotowanych przez Powiat Giżycki, w oparciu o aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych i opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydane przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W toku audytu poszczególne placówki prowadzone przez Audytowanego przedłożyły zestawienia uczniów o szczególnych potrzebach edukacyjnych (orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych, dane dotyczące ujęcia tych uczniów w księdze uczniów, przyjęcia i opuszczenia szkoły, klasy do której uczęszczali w roku szkolnym 2018/2019.

Ilości uczniów o szczególnych potrzebach edukacyjnych w poszczególnych placówkach edukacyjnych prowadzonych/dotowanych przez Powiat Giżycki przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	P4	P5	P6	P7	P8	P60	P62	P66
Przedszkole Specjalne w Giżycku, ul. Białostocka 3						9		1
Szkoła Podstawowa nr 5 w Giżycku, ul. Białostocka 3	43	1	2	31				
Szkoła Podstawowa nr 8 w MOS w Giżycku, ul. Smętka 5	30							
Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Giżycku, ul. Dąbrowskiego 15			4	26			98	
Gimnazjum nr 6 z internatem w Giżycku; ul. Smętka 5	8							
Niepubliczne Gimnazjum Specjalne w Giżycku, ul. Dąbrowskiego 15			1	7				
Gimnazjum nr 4 w Giżycku, ul. Białostocka 3	11		6	7				
II Liceum Ogólnokształcące im. Gustawa Gizewiusza w Giżycku, ul. Sikorskiego 3		4		5	7			
I Liceum Ogólnokształcące w Giżycku, ul. Traugutta 1				1				
Technikum nr 1 w Giżycku, I Dyw. Im. T. Kościuszki 23	1							
Technikum nr 2 w Giżycku, ul. Mickiewicza 27	1	1		1				
Technikum nr 3 w Giżycku, ul. Tadeusza Kościuszki 16				2				
Niepubliczna Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy, Giżycko ul. Dąbrowskiego 15			2	4				
Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy nr 1 w Giżycku, ul. Białostocka 3			5	5				
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Giżycku, ul. Smętka 5							17	
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Jana Brzechwy w Giżycku, ul. Białostocka 3							35	
Branżowa Szkoła I Stopnia nr 1 w Giżycku, ul. Tadeusza Kościuszki 16 – Branżowa Szkoła I Stopnia	2							
Branżowa Szkoła I Stopnia w Giżycku, ul. Białostocka 3 – Branżowa Szkoła I Stopnia	11			5				
Branżowa Szkoła I Stopnia w Giżycku, ul. Białostocka 3 – Zasadnicza Szkoła Zawodowa	6							
	113	6	20	94	7	9	150	1

Weryfikacja orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z danymi przekazanymi do systemu SIO na 30 września 2018 r. wykazała, że:

- a) Technikum nr 2 w Giżycku w Zespole Szkół Elektronicznych i Informatycznych w systemie SIO na 30.09.2018 r. wykazało w tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) trzech uczniów:
- uczniowie słabowidzący 1,
 - uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w st. lekkim 1,
 - uczniowie z autyzmem w tym z zespołem Aspergera 1.

Natomiast w przedłożonym zestawieniu uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wynika, że uczniów tych było dwóch (jeden z niepełnosprawnością intelektualną w st. lekkim i jeden z autyzmem).

Dyrektor Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych im. KEN w Giżycku p. Jerzy Janowski w e-mailu z 10 marca 2023 r. wyjaśnił, że w *Technikum Nr 2* został wykazany uczeń słabowidzący. Jedną uczennicą, to P. M., która nie miała jednego oka. Szkoła posiada orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Osoba wprowadzająca takie dane uzyskała od ówczesnego pedagoga szkolnego.

Na potwierdzenie powyższego Szkoła przedłożyła skany dokumentów uczennicy o inicjałach M.P. ur. 02.03.1999 r.:

- orzeczenia o stopniu niepełnosprawności nr PZON.4012.207.2015w wydanego 17.03.2015 r. przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Mrągowie (zespół zaliczył niepełnosprawność do niepełnosprawności umiarkowanej, orzeczenie zostało wydane na okres do 31.03.2018 r.);

- opinię nr 72/2018/2019 dla potrzeb medycznych wydaną przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Giżycku 15.10.2018 r.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), uczniami ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi są uczniowie posiadający aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty lub art. 127 ustawy Prawo oświatowe.

Kategorie uczniów, dla których organizuje się kształcenie specjalne, wymienione w tabelach NP1, NP2, NP2a, NP3 i NP4, są zgodnie z kategoriami określonymi w § 1 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578).

W rozporządzeniu rozróżnia się trzy kategorie uczniów/dzieci wymagających stosowania w procesie kształcenia specjalnej organizacji nauki i metod pracy dydaktycznej, objętych kształceniem specjalnym:

- *niepełnosprawnych,*
- *niedostosowanych społecznie,*
- *zagrożonych niedostosowaniem społecznym.*

Kształcenie specjalne organizuje się dla uczniów niepełnosprawnych, wymienionych w § 1 pkt 1 przywołanego rozporządzenia:

- 1) niesłyszących,
- 2) słabosłyszących,
- 3) niewidomych,
- 4) słabowidzących,
- 5) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją
- 6) z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim,
- 7) z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym,
- 8) z autyzmem, z tym z zespołem Aspergera,
- 9) z niepełnosprawnościami sprzężonymi posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną.

Zatem na 30.09.2018 r. Szkoła nie dysponowała odpowiednim orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego uczennicy o inicjałach M.P. aby wykazać go w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* rodzaj niepełnosprawności: słabowidzący, do której przyporządkowane jest oznaczenie P5 dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową (...) – waga 2,90. Ponadto Technikum nr 2 w Giżycku wykazało w tabeli NP2. w systemie SIO ucznia o inicjałach M.A.H. ur. 29.01.2000 r. (nr ewid. 1780) posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 12/2016/2017 wydane 15.09.2016 r. przez PP-P w Giżycku na okres do

ukończenia nauki w szkole ponadgimnazjalnej z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim.

Na tej podstawie w kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 uczeń został przeliczony wagą P4. W świetle zaś przepisów prawa oświatowego, uczeń z taką niepełnosprawnością nie mógł być uczniem technikum.

Stosownie do art. 1 pkt 6 ustawy Prawo oświatowe, system oświaty zapewnia możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół przez dzieci i młodzież niepełnosprawną, niedostosowaną społecznie i zagrożoną niedostosowaniem społecznym, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami. W myśl art. 127 ust. 1 cyt. ustawy, dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, obejmuje się kształceniem specjalnym, które może być prowadzone m.in. w szkołach ogólnodostępnych. Doprecyzowanie tych przepisów zawierają odpowiednie akty wykonawcze do ustawy o systemie oświaty.

W kształceniu uczniów z różnymi rodzajami niepełnosprawności, w tym intelektualnej, uwzględnia się regulacje określające ramowe plany nauczania dla poszczególnych typów szkół, wskazujące dla jakiej grupy uczniów przeznaczony jest dany typ szkoły. W świetle regulacji prawnych obowiązujących w czasie objętym stanem faktycznym przedmiotowej sprawy, technika były przeznaczone m.in. dla uczniów niepełnosprawnych, z wyłączeniem uczniów z niepełnosprawnością intelektualną. Wskazuje to załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych, który określa ramowy plan nauczania dla technikum, w tym technikum specjalnego dla uczniów w normie intelektualnej: niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym. Zatem uczeń z niepełnosprawnością intelektualną nie mógł uczęszczać do technikum.

W związku z powyższym uczeń został nieprawidłowo wykazany w tabeli w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* rodzaj niepełnosprawności: intelektualna w stopniu lekkim, do której przyporządkowane jest oznaczenie P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, (...) – waga 1,40.

b) Technikum nr 1 w Zespole Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu w systemie SIO na 30.09.2018 r. wykazało w tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* z niepełnosprawnością intelektualną w st. lekkim 1 ucznia.

Natomiast z przedłożonego zestawienia uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz przestanego skanu orzeczenia wynika, że uczeń o inicjałach P.D.W. ur. 09.11.2002 r. posiadał orzeczenie nr 79/2018/2019 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane w dniu 15.11.2018 r. przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Giżycku ze względu na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim na okres do ukończenia nauki w szkole ponadpodstawowej.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), uczniami ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi są uczniowie posiadający aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty lub art. 127 ustawy Prawo oświatowe.

Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczeń uzyskał 15.11.2018r., tj. po dniu sprawozdawczym - 30.09.2018r. Zatem na dzień 30 września 2018 r. szkoła nie dysponowała aktualnym orzeczeniem ucznia o inicjałach P.D.W. ur. 09.11.2002 r., wobec czego nie miała podstaw do wykazania go w Tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) rodzaj niepełnosprawności: intelektualna w stopniu lekkim, do której przyporządkowane jest oznaczenie P4 dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, (...) – waga 1,40.

Ponadto należy zauważyć, że uczeń na tej podstawie w kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 został przeliczony wagą P4. W świetle zaś przepisów prawa oświatowego, uczeń z taką niepełnosprawnością nie mógł być uczniem technikum.

Stosownie do art. 1 pkt 6 ustawy o Prawo oświatowe, system oświaty zapewnia możliwość pobierania nauki we wszystkich typach szkół przez dzieci i młodzież niepełnosprawną, niedostosowaną społecznie i zagrożoną niedostosowaniem społecznym, zgodnie z indywidualnymi potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz predyspozycjami. W myśl art. 127 ust. 1 cyt. ustawy, dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, obejmuje się kształceniem specjalnym, które może być prowadzone m.in. w szkołach ogólnodostępnych. Doprecyzowanie tych przepisów zawierają odpowiednie akty wykonawcze do ustawy o systemie oświaty.

W kształceniu uczniów z różnymi rodzajami niepełnosprawności, w tym intelektualnej, uwzględnia się regulacje określające ramowe plany nauczania dla poszczególnych typów szkół, wskazujące dla jakiej grupy uczniów przeznaczony jest dany typ szkoły. W świetle regulacji prawnych obowiązujących w czasie objętym stanem faktycznym przedmiotowej sprawy, technika były przeznaczone m.in. dla uczniów niepełnosprawnych, z wyłączeniem uczniów z niepełnosprawnością intelektualną. Wskazuje to załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lutego 2012 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych, który określa ramowy plan nauczania dla technikum, w tym technikum specjalnego dla uczniów w normie intelektualnej: niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym. Zatem uczeń z niepełnosprawnością intelektualną nie mógł uczęszczać do technikum.

Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka (WWRD) w Powiecie Giżyckim było prowadzone

w:

- Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Giżycku dla 98 dzieci,
- Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Giżycku dla 35 dzieci,
- Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Giżycku dla 17 dzieci.

Weryfikacja opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka z danymi wykazanymi w systemie SIO na 30 września 2018 r. wykazała, że:

- a) Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Giżycku wykazała w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznych*, dziecko o inicjałach R.F.O. ur. 31.08.2015 r. W toku audytu stwierdzono, że dziecko posiadało opinię nr 49/10/2018/2019 o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydaną przez PP-P w Giżycku 4 października 2018 r.

Dyrektor Powiatowego Ośrodka Rozwoju Edukacji Pani Bożena Giedziuszewicz w piśmie z 21.03.2023 r. wyjaśniła, że *dziecko posiadające opinię o potrzebie WWRD nr 49/10/2018/2019 nie miało wydanych innych opinii. Chłopiec był badany w dniu 19.09.2018 r. Rodziców poproszono o uzupełnienie dokumentacji do dnia 27.09.2018 r. Ze względu na trudności z dostępem do lekarzy specjalistów rodzice nie dotrzykali terminu. Posiedzenia zespołów orzekających zgodnie z regulaminem RP i ZO odbywają się w każdy czwartek miesiąca. Z uwagi na konieczność uzupełnienia dokumentacji i fakt, że dzień 30 września 2018 roku przypadał w niedzielę, Zespół zebrał się w dniu 4 października 2018 roku.*

Zgodnie z i Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), informacje do systemu SIO należy wprowadzać wg stanu na dzień 30 września, o ile w instrukcji nie wskazuje się innego terminu (innej zasady) wprowadzania danych.

W tabeli U6. - *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej, należy wykazać dzieci w wieku od zera do siódmego roku życia (w wyjątkowych wypadkach do dziesiątego roku życia), objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej.* Podstawa prawna: *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1635).*

Zatem PP - P w Giżycku na 30.09.2018 r. nie miała podstaw do wykazania w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznych*, dziecka o inicjałach R.F.O. ur. 31.08.2015 r., do którego przyporządkowane jest oznaczenie P 62 dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju (....) – waga 0,840.

- b) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Giżycku wykazał w tabeli U6. *Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznych*, dziecko o inicjałach J.S. ur. 04.03.2017 r. posiadające opinię WWRD nr 137/62/2017/2018 wydaną 14.06.2018 r. przez PP-P w Giżycku, które w praktyce nie zostało objęte zajęciami w ramach WWRD.

Dyrektor SOSW Pani Justyna Matelak w piśmie z 13.03.2023 r. wyjaśniła, że dziecko inicjałach J.S. ur. 04.03.2017 r. posiadające opinię zostało wykazane w SIO na 30.09.2018 r. ponieważ rodzice dziecka 22 czerwca 2018 r. złożyli podanie do SOS W o zajęcia w ramach WWRD i do karty dołączyli w/w opinie. Rodzice zostali poinformowani o "zasadach współpracy z rodzicami w zakresie wczesnego wspomaganie rozwoju małego dziecka" gdzie mowa jest o tym, że rodzice wraz z dzieckiem mają obowiązek systematycznego uczestnictwa w zajęciach, a w przypadku nieobecności rodzic lub opiekun prawny zobowiązuje się do wcześniejszego poinformowania. W sytuacji nieuczestniczenia dziecka w zajęciach lub przedłużającej się nieusprawiedliwionej nieobecności dziecka zostaje ono skreślone z listy. W tym przypadku zaistniała taka sytuacja. Dlatego też dziecko zostało skreślone z listy dnia 30.09.2018 r.

Z przedłożonych dzienników zajęć (terapia logopedyczna, terapia pedagogiczna) prowadzonych w ramach WWRD wynika, że we wrześniu 2018 roku dziecko nie było objęte zajęciami, a zatem nie było podstaw do wykazania go w systemie SIO na 30.09.2018 r.

Zatem SOSW w Giżycku na 30.09.2018 r. nie miał podstaw do wykazania w tabeli U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznych, dziecka o inicjałach J.S. ur. 04.03.2017 r., do którego przyporządkowane jest oznaczenie P 62 dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju (...) – waga 0,840.

Ponadto stwierdzono, że wszystkie dzieci, które na 30.09.2018 r. podlegały obowiązkowi szkolnemu a były objęte WWRD posiadały opinie o odroczeniu spełniania obowiązku szkolnego.

4.3.3. Prawidłowość wykazania ilości miejsc w szkolnych schroniskach młodzieżowych w tabelach SIO na 30.09.2018r. zweryfikowano we wszystkich schroniskach młodzieżowych prowadzonych /dotowanych przez Powiat Giżycki.

W systemie SIO na 30.09.2018 r. w tabeli SCH1. *Schronisko młodzieżowe* wykazano:

Wyszczególnienie	Ilość miejsc	Miesiące użytkowania												
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 1 w Giżycku	100	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie
Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 2 w Giżycku	145	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie	nie
Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Rynie	120	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Piękną Górze	415	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak

Przedłożone przez Audytowanego statuty poszczególnych schronisk młodzieżowych, zawierają m.in. następujące informacje:

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 1 w Giżycku:
 - Szkolne schronisko funkcjonuje przez okres przerwy wakacyjnej, tj. lipiec i sierpień (§ 4 pkt 1);
 - Miejsc noclegowych jest 100 (§ 5 pkt 2);

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 2 w Giżycku:
 - Szkolne schronisko funkcjonuje przez okres przerwy wakacyjnej, tj. lipiec i sierpień (§ 4 pkt 1);
 - Miejsc noclegowych jest 100 (§ 5 pkt 2);
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Rynie:
 - Szkolne schronisko funkcjonuje przez cały rok (§ 4 pkt 1);
 - Schronisko posiada 112 miejsc noclegowych (§ 5 pkt 1);
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe Pięknej Górze:
 - schronisko jest placówką prowadzącą działalność przez cały rok kalendarzowy (§ 7 pkt 1);
 - Schronisko dysponuje 415 miejscami noclegowych (§ 7 pkt 2);

W wyniku weryfikacji zapisów w statutach z danymi wykazanymi w SIO na 30.09.2018 r. stwierdzono, że:

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 2 w Giżycku podało ilość miejsc w SIO wyższą o 45 niż to wynika ze statutu. Schronisko funkcjonuje w lipcu i sierpniu, tj. 2 miesiące;
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Rynie podało ilość miejsc w SIO wyższą o 8 niż to wynika ze statutu. Schronisko funkcjonuje przez cały rok, tj. 12 miesięcy.

W konsekwencji:

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 2 w Giżycku zawyżyło ilość miejsc o 90 (45 ilość miejsc x 2 - ilość miesięcy);
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Rynie zawyżyło ilość miejsc o 96 (8 ilość miejsc x 12 - ilość miesięcy).

Dyrektor Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych im. KEN w Giżycku Pan Jerzy Janowski w e-mailu z dnia 10 marca 2023 r. poinformował: „wg Uchwały Powiatu nr XL/315/2006 Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 2 w Giżycku ma 100 miejsc noclegowych. Od roku 2006 w budynku na bieżąco prowadzono modernizację i remonty. W miesiącach lipiec i sierpień 2018 roku wykorzystanych było 145 miejsc noclegowych. Te dane zostały wpisane w systemie SIO na 30.09.2018 r. w tabeli SCH1 i przyjęte jako możliwość organizacji wypoczynku na następny rok (lipiec, sierpień)”.

Natomiast Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych w Giżycku Pani Małgorzata Rakowska - Oźga w piśmie z 8.03.2023 r. wyjaśniła: *Do Zespołu Szkół Zawodowych w Giżycku Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Rynie zostało włączone z dniem 1.09.2018 r. Uchwałą Nr XLI 256.2018 Rady Powiatu w Giżycku (do 31.08.2018r. SSM w Rynie należało do Międzyszkolnej Bazy Sportów Wodnych w Giżycku). Z dniem 28.08.2019 r. został przyjęty nowy Statut Uchwałą Nr XLV/16.2018/2019 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Zawodowych w Giżycku. SSM w Rynie funkcjonuje przez cały rok, zatrudnia 7 pracowników etatowych w administracji i obsłudze. Obecnie obowiązujący Statut SSM Ryn nie zawiera zapisu dotyczącego miesięcy działania i ilości miejsc noclegowych. W systemie SIO na dzień 30.09.2018r. wykazano 120 miejsc noclegowych rzeczywistych a nie jak wykazuje Statut z 28.06.2005 r. Różnica w ilości miejsc wynika z modernizacji obiektu w 2014 r., w którym po zwiększeniu powierzchni 3 domków zwiększyła się o osiem ilość miejsc noclegowych. Poprzedni dysponent SSM Ryn nie dokonywał zmian w zapisach Statutu.*

W ocenie audytujących, nieaktualizowanie na bieżąco wymaganych przepisami prawa aktów, będących podstawą wykazywania danych w systemie SIO, stanowi o braku rzetelności prowadzenia dokumentacji jak i w samym wprowadzaniu danych do systemu SIO.

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.), w tabeli SCH1. *Szkolne schroniska młodzieżowe* podają liczbę miejsc zgodnie ze statutem lub arkuszem organizacyjnym oraz wskazują miesiące, w których prowadzą działalność.

Powyższe wykazanie ilości miejsc w schronisku młodzieżowym w tabeli SCH1. *Schronisko młodzieżowe* wykazano powoduje przyporządkowanie oznaczenia P61 dla korzystających ze szkolnych schronisk młodzieżowych według rzeczywistej liczby miejsc i liczby miesięcy ich użytkowania – waga 0,020.

Podsumowując wobec powyżej przedstawionych ustaleń dokonanych w toku audytu należy stwierdzić, że Powiat Giżycki otrzymał środki części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok w kwocie zawyżonej o **1.034.095,00 zł** (po zaokrągleniu do pełnych złotych), co szczegółowo przedstawiają poniższe tabele:

nr wiersza z metryczki	kategoria uczniów/wychowanków	ilość uczniów/wychowanków wykazana w metryczce subwencji oświatowej	ilość uczniów/wychowanków wynikająca z dokumentów przedłożonych przez Powiat	Różnica	waga	uczniowie przeliczeniowi		kwota razem			
						wykazani w metryczce	wynikający z okazanych dokumentów	wynikająca z metryczki subwencji oświatowej	wynikająca z okazanych dokumentów	Różnica	
Finansowy standard A Wskaźnik korygujący Di						5568,5657 0,9829006916					
kwota bazowa części oświatowej wg finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych SOA, w tym:								12 346	12 335	10 946,69	
1	ucz. szkół publicz. i niepublicz. dla dzieci i młodzieży w jst	Sa	2158,304	2156,304	2	1	121,398494 283	11 813 146,89	11 802 200,20	10 946,69	
2	ucz. szkół publicz. - dor. stac.	Sb	22,6673	22,6673	0	0,7	15,5957933 93	15,60	86 846,20	86 846,20	0,00
6	ucz. naucz. dom. i poza szk., LO szk. polic dla dorosłych	Sf	16	16	0	0,6	9,43584663 9	9,44	52 544,13	52 544,13	0,00
8	ucz. niepuozn. LO - dor. Zaocz.	Sh	69	69	0	0,1	6,78201477 2	6,78	37 766,09	37 766,09	0,00
9	ucz. publicz. LO dla dorosłych i szk. polic. dla dorosłych zaocz.	SI	197	197	0	0,33	63,8983739 61	63,90	355 822,29	355 822,29	0,00
kwota uzupełniająca części oświatowej wg wag P zwiększających standard A na realizację zadań szkolnych SOB, w tym:								9 805	9 759 461,36	46 523,45	
16	uczniowie z upośl. umysłowym w stopniu lekkim, niedostos. społecznie ...	P4	113	109	4	1,4	155,494889 411	149,99	865 883,51	835 232,76	30 650,74
17	uczniowie niepełnosprawni - niewidomi, słabowidzący, z niepełnospraw. Ruchową	P5	6	5	1	2,9	17,1024720 34	14,25	95 236,24	79 363,53	15 872,71
18	ucz. niesłyszc., słabosłyszący, z upośl. umysł. w stopniu umiark. lub znacznym	P6	20	20	0	3,6	70,7688497 95	70,77	394 080,99	394 080,99	0,00

19	dzieci i młodzież z upośl. umysłowym w stopniu głębokim, uczniów z niepełnospr. sprzężonymi, z autyzmem ..	P7	94	94	0	9,5	877,730317 599	877,73	4 887 698,94	4 887 698,94	0,00	
20	uczniowie niepełnosprawni - w oddziałach integracyjnych	P8	7	7	0	0,8	5,50424387 3	5,50	30 650,74	30 650,74	0,00	
21	ucz. Szkół ponadgimn.	P9	1482,479 6	1482,4796	0	0,082	119,484678 378	119,48	665 358,28	665 358,28	0,00	
22	Uczniowie LO	P10	791,49	791,49	0	0,12	93,3547282 07	93,35	519 851,94	519 851,94	0,00	
23	absolwencji LO dla dorosłych, szk.polic, kcz	P11	81	81	0	0,165	13,1364677 4	13,14	73 151,28	73 151,28	0,00	
24	ucz. Szkół polic., kolegów., szkół przysposab.	P12	75,554	75,554	0	0,23	17,0802781 4	17,08	95 112,65	95 112,65	0,00	
25	ucz. szkół zawod. - gr. A	P13	80,9862	80,9862	0	0,4	31,8405568	31,84	177 306,23	177 306,23	0,00	
26	ucz. szkół zawod. - gr. B	P14	92,0802	92,0802	0	0,35	31,6769922 9	31,68	176 395,41	176 395,41	0,00	
27	ucz. szkół zawod. - gr. C	P15	326,564	326,564	0	0,29	93,0841946 2	93,08	518 345,45	518 345,45	0,00	
28	ucz. szkół zawod. - gr. D	P16	480,6276	480,6276	0	0,23	108,654116 1	108,65	605 047,58	605 047,58	0,00	
30	ucz. ZSZ i BS i st. młodociani prac.	P18	202,564	202,564	0	0,08	15,9280236 6	15,93	88 696,25	88 696,25	0,00	
31	ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody bez mł.	P19	86,5332	86,5332	0	0,2	17,0107084 3	17,01	94 725,25	94 725,25	0,00	
32	ucz. kl. I szk. zawod. wybrane zawody młodoc.	P20	5,69	5,69	0	0,08	0,44741639 5	0,45	2 491,47	2 491,47	0,00	
40	ucz. kształc. się w zawod. medyczn.	P28	70	70	0	0,85	58,4825911 50	58,48	325 664,15	325 664,15	0,00	
52	uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	29,3344	29,3344	0	0,04	1,15331208 2	1,15	6 422,29	6 422,29	0,00	
54	uczestnicy kwalif. kursów zawod.	P42	21	21	0	0,51	10,5268664 07	10,53	58 619,55	58 619,55	0,00	
55	uczniowie I, II i III klas szkół podstawowych oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia	P43	31	31	0	0,065	1,98054489 4	1,98	11 028,79	11 028,79	0,00	
59	ucz. Szkół ponadpodstaw./ponadgimn. dla dzieci i mł.	P47	1739	1739	0	0,012	20,5111716 32	20,51	114 217,81	114 217,81	0,00	
	kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych SOC , w tym:									8 162 715,01	7 186 089,27	976 625,74
60	dzieci 6-letnie w przedszkolach	P48	4	4	0	0,75	2,94870207 5	2,95	16 420,04	16 420,04	0,00	
64	wychowankowie w internatach i bursach	P52	317,46	294,15	23,3 1	1,5	468,047480 3	433,68	2 606 353,14	2 414 977,56	191 375,58	
68	wych. SOSW/SOW/MOS	P56	63	42	21	6,5	402,497833 2	268,33	2 241 335,63	1 494 223,75	747 111,88	
71	wych. MOS	P59	4	3	1	1,5	5,89740415	4,42	32 840,08	24 630,06	8 210,02	
72	wych. OREW i przedszkoli - autyzm, niep. sprzęż.	P60	9	9	0	9,5	84,0380091 3	84,04	467 971,18	467 971,18	0,00	
73	schroniska młodzieżowe	P61	6910	6724	186	0,02	135,836875 6	132,18	756 416,57	736 055,72	20 360,85	
74	dzieci objęte WWRD	P62	150	148	2	0,84	123,845487 1	122,19	689 641,73	680 446,51	9 195,22	
78	dzieci niepełnospr. w przedszkolach gr.3	P66	1	1	0	3,6	3,53844249	3,54	19 704,05	19 704,05	0,00	
80	zadania pozaszkolne powiatowe	P68	7157,855 8	7155,8558	2	0,034	239,205688 2	239,14	1 332 032,59	1 331 660,40	372,19	
	Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. (SOA+SOb+SOC)									30 314 825,43	29 280 729,55	1 034 095,88
									<i>po zaokrągleniu</i>	30 314 825,00	29 280 730,00	1 034 095,00

5. Wnioski i ocena ustaleń audytu

5.1. Ocena prawna ustaleń audytu

Zgodnie z Instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.):

- a) informacje należy wprowadzać według rzeczywistego stanu w dniu 30 września 2018 roku,
- b) w tabeli INT1. *internat /bursa* dla każdego internatu i każdej bursy należy wskazać liczbę osób korzystających, z podziałem na kategorie korzystających, wykazywać dane zgodnie z instrukcją;
- c) w tabeli U3.1 *Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności* – należy wykazywać uczniów, którzy rzeczywiście są uczniami danej szkoły, którzy rozpoczęli naukę w danej szkole;
- d) w tabeli SO3. *Wychowankowie niedostosowani społecznie, zagrożeni niedostosowaniem społecznym* należy wykazać wychowanków którzy rzeczywiście korzystają z zakwaterowania w internacie;
- e) w tabeli NP2a. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego* należy wykazywać uczniów posiadających aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niedostawanie społeczne i którzy rzeczywiście byli uczniami danej szkoły;
- f) w tabeli NP3. *Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* należy wykazywać dzieci posiadające aktualne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, z powodu występowania u dziecka niepełnosprawności jednego rodzaju;
- g) w tabeli SO4 *wychowankowie* według roku urodzenia i płci, należy wykazywać m.in. wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, którzy rzeczywiście korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach,
- h) w tabeli 1.10. *Wczesne wspomaganie rozwoju dzieci*, należy wykazać dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole, na podstawie opinii poradni psychologiczno – pedagogicznej,
- i) w tabeli SCH1. *Schronisko młodzieżowe* należy wykazywać dane zgodnie z Instrukcją;

5.2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu (wartość stwierdzonych nieprawidłowości)

5.2.1. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Giżycku wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. dwóch uczniów, którzy na ten dzień spełniali obowiązek szkolny w swoich szkołach obwodowych, a naukę w MOS podjęli w październiku 2018 r., co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **11.318,88 zł** ($Sa - 5.473,35 \times 2$ uczniów plus $P68 - 186,09 \times 2$ uczniów);

5.2.2. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości wychowanków w:

- internacie w Zespole Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu o 3 wychowanków (*przeliczeniowych 3,33*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **27.339,37 zł**;
- internacie Zespołu Szkół Elektronicznych i Informatycznych w Giżycku o 4 wychowanków (*przeliczeniowych 4,44*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **36.452,49 zł**;

- internacie przy Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej o 9 wychowanków (*przeliczeniowych 9,99*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **82.018,10 zł**;
- internacie przy Regionalnym Ośrodku Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Giżycku o 5 wychowanków (*przeliczeniowych 5,55*), co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **45.565,61 zł**;

5.2.3. Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Giżycku wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. wychowanków, którzy pomimo wpisania do księgi wychowanków na 30.09.2018 r.:

- nie korzystali z zakwaterowania i wyżywienia w internacie – 5 wychowanków, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **177.883,79 zł**;
- nie korzystali z wyżywienia w internacie – 1 wychowanek, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **8.210,02 zł**;

5.2.4. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Giżycku wykazał w systemie SIO na 30.09.2018r. 16 wychowanków, którzy na 30.09.2018 r., pomimo zgłoszenia chęci korzystania z zakwaterowania w internacie SOSW i wpisania do księgi, nie korzystali z internatu, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **569.228,09 zł**.

5.2.5. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości uczniów o szczególnych potrzebach edukacyjnych w:

- Technikum nr 2 w Giżycku w Zespole Szkół Elektronicznych i Informatycznych o dwóch uczniów, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **23.535,40 zł** (*P4 – 7.662,69 zł + P5 – 15.872,71 zł*);
- Technikum nr 1 w Zespole Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu o jednego ucznia, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **7.662,69 zł**;
- Szkole Podstawowej nr 8 w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii o dwóch uczniów, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **15.325,38 zł**;

5.2.6. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka w:

- Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Giżycku o jedno dziecko, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **4.597,61 zł**;
- Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Giżycku o jedno dziecko, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **4.597,61 zł**;

5.2.7. Powiat Giżycki wykazał w systemie SIO na 30.09.2018 r. zawyżone ilości miejsc w szkolnych schroniskach młodzieżowych:

- Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Rynie o 96 miejsc, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **10.508,83 zł**;
- Szkolnym Schronisku Młodzieżowym Nr2 w Giżycku o 90 miejsc, co spowodowało naliczenie części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie zawyżonej o **9.852,03 zł**.

5.3. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości

1. Audytowany winien rozważyć:

- ✓ wprowadzenie skuteczniejszych metod weryfikacji danych wprowadzanych przez podległe szkoły/ placówki do systemu informacji oświatowej;
- ✓ wdrożenie zasad weryfikacji systematyczności i rzetelności wypełniania dokumentacji dotyczącej wpisów do ksiąg wychowanków burs i internatów;
- ✓ w przypadku nie przechowywania dokumentacji dotyczącej naboru wychowanków, ich rezygnacji z miejsca w internacie, rzetelne i pełne prowadzenie zapisów w dziennikach wychowawczych będących potwierdzeniem nie budzącym wątpliwości danych, m.in. korzystania wychowanka z internatu, stosowanej szczególnej diety itp.

2. Jeżeli ze sprawozdania z audytu wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to sprawozdanie z audytu stanowi podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji (*art. 37a ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*)³¹.

Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z audytu: składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.

W przypadku niedokonania ww. czynności, we wskazanym terminie, minister właściwy do spraw finansów publicznych wyda decyzję administracyjną.

5.4. Organy kontroli lub nadzoru, którym zostanie przekazane sprawozdanie z audytu w trybie art. 97a ust. 4 ww. ustawy o KAS:

- Ministerstwo Edukacji i Nauki,
- Ministerstwo Finansów.

Pouczenie

- możecie Państwo w ciągu 14 dni od doręczenia tego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe⁴¹;

- powinniście Państwo w ciągu 3 miesięcy od doręczenia tego sprawozdania poinformować tutejszy organ o podjętych w Państwa jednostce działaniach dot. wykorzystania ustaleń audytu opisanych w sprawozdaniu^{5]};
- w ciągu 30 dni od otrzymania sprawozdania z audytu możecie Państwo^{6]}:
 - 1) złożyć ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznacie Państwo zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej (oświadczenie to *dorecza się również Dyrektorowi IAS w Olsztynie*), albo
 - 2) wystąpić do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.
- czynności dokonane na podstawie art. 97a ust. 2 i 3 ustawy o KAS nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy o dochodach jst.

Podstawa prawna

- 1] art. 97a ust. 1. ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2022.813);
- 2] art. 62 ust. 1 w związku z art. 98 ust. 1 i art. 95 ust 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U.2022.813);
- 3] art. 37a ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2021.1672);
- 4] art. 97a ust. 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2022.813);
- 5] art. 97a ust. 6 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2022.813);
- 6] art. 37a ust. 2 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jst. (Dz.U.2021.1672).

*Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Olsztynie
Zastępcy Dyrektora
Mariusz Wesołowski
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują (przez ePUAP):

- Audytowany,
 - Ministerstwo Edukacji i Nauki, Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym,
 - Ministerstwo Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
- i aa.

RODO – klauzulę informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie: www.warminsko-mazurskie.kas.gov.pl, w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.