



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO – 4110-003-02/2014

R/14/004

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 56 61, F +48 22 444 56 82  
kno@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	R/14/004 – Funkcjonowanie lokalnych baz danych systemu informacji oświatowej
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Mirosław Majewski, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 11518 2. Zbigniew Jędrzejowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89203 z dnia 13 października 2014 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Nowym Dworze Mazowieckim, 05-100 Nowy Dwór Mazowiecki, ul. Zakroczyńska 30
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Kowalski, burmistrz Miasta Nowy Dwór Mazowiecki

(dowód: akta kontroli str. 1, 10)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

W Urzędzie Miejskim zapewniono funkcjonowanie baz danych systemu informacji oświatowej (SIO), jednak zgromadzone w nich dane nie stanowią wiarygodnej i kompletnej informacji o stanie oświaty na poziomie Miasta Nowy Dwór Mazowiecki (*Miasto*). W Urzędzie Miejskim nie zapewniono skutecznej weryfikacji poprawności danych przekazywanych w SIO przez podległe szkoły i przedszkola, służących podziałowi części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego<sup>1</sup>. Dane z SIO są wykorzystywane podczas realizacji zadań oświatowych Miasta.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Do gminnej bazy danych SIO prowadzonej na podstawie art. 105 w związku z art. 108 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej<sup>2</sup>, tzw. starego SIO<sup>3</sup>, przekazano w Urzędzie Miejskim niezgodne ze stanem faktycznym dane o pomocy materialnej dla uczniów i spełnianiu obowiązku nauki. Ponadto, w bazie tej scalono niekompletne dane z baz szkolnych SIO w zakresie udziału nauczycieli w kształceniu i doskonaleniu zawodowym i udziału uczniów w zajęciach pozalekcyjnych rozwijających zainteresowania.

Weryfikacja poprawności danych służących podziałowi części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego była prowadzona przez Urząd Miejski bez sprawdzania w trybie kontrolnym zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych do bazy starego SIO przez podległe szkoły i przedszkola. Zastosowane mechanizmy weryfikacji (porównywanie z danymi w arkuszach organizacyjnych szkół i analiza szczegółowa danych w bazach szkolnych SIO) nie wykluczały ryzyka niewykrycia błędów w danych subwencyjnych dotyczących uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. Błędne dane subwencyjne w bazie starego SIO zostały przekazane w Zespole Szkół nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim, czego skutkiem było zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta na lata 2013 i 2014 o kwotę łączną 64.989,81 zł.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej lub częściowej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 139, poz. 814 ze zm., zwana dalej: *ustawą o SIO z 2011 r.*

<sup>3</sup> System wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 49, poz. 463 ze zm.) – uchylonej z dniem 30 kwietnia 2012 r.

Do lokalnej bazy danych SIO prowadzonej na podstawie art. 5 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1, art. 41 ust. 2 i art. 51 ustawy o SIO z 2011 r., tzw. nowego SIO, nie przekazano w Urzędzie Miejskim danych o spełnianiu obowiązku nauki przez młodzież zamieszkałą na terenie Miasta i danych o zakresie udzielonej pomocy materialnej w roku szkolnym 2013/2014 i 2014/2015. Natomiast dane o obwodach szkół prowadzonych przez Miasto zaktualizowano z opóźnieniem ponad czterech miesięcy od wejścia w życie odpowiednich uchwał Rady Miejskiej.

Sposób zorganizowania w Urzędzie Miejskim obsługi baz danych starego i nowego SIO nie zapewnia w pełni bezpieczeństwa danych oraz sprawnego korzystania z tych danych przez pracowników zarządzających oświatą. Zainstalowanie aplikacji obu baz SIO na jednym komputerze, wykorzystywanym jednocześnie jako podstawowe wyposażenie stanowiska pracy jednego z inspektorów w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych, nie daje możliwości przekazywania i pozyskiwania danych oświatowych w bazie SIO przez innych upoważnionych pracowników z zachowaniem zasad bezpieczeństwa informacji.

Stwierdzone w Urzędzie Miejskim przykłady wykorzystania danych oświatowych gromadzonych w bazie starego SIO wskazują, że na poziomie lokalnym znajdują one zastosowanie w zakresie określonym w art. 1 pkt 1-3 ustawy o SIO z 2011 r., do prowadzenia polityki oświatowej państwa na poziomie lokalnym.

Za istotną nieprawidłowość należy uznać niezapewnienie w Urzędzie Miejskim wiarygodnej ewidencji spełniania obowiązku nauki, wymaganej na podstawie art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>4</sup>. Prowadzona ewidencja nie obejmuje wszystkich osób zamieszkałych na terenie Miasta i podlegających obowiązkowi nauki, co ogranicza zakres prowadzonej kontroli spełniania tego obowiązku, a także skutkuje przekazywaniem na jej podstawie niewiarygodnych danych do bazy starego SIO.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Gromadzenie danych w bazach lokalnych SIO**

##### **1.1. Organizacja obsługi SIO**

*Opis stanu faktycznego*

1. Urząd Miejski prowadzi lokalną bazę danych nowego SIO i bazę danych starego SIO za pomocą oprogramowania udostępnianego nieodpłatnie przez Ministra Edukacji Narodowej.

Na podstawie upoważnień wydanych przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty dostęp do lokalnej bazy danych nowego SIO posiadają cztery osoby: Burmistrz i Sekretarz Miasta (upoważnienia ważne do dnia 12 listopada 2014 r.) oraz dwie osoby zatrudnione w Urzędzie Miejskim na stanowiskach inspektorów w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych (upoważnienia ważne do dnia 14 i 22 czerwca 2017 r.). Jedna z osób na stanowisku inspektora posiada jednocześnie upoważnienie do dostępu do bazy danych starego SIO. W zakresie czynności obu osób na stanowiskach inspektora ujęto obowiązki dotyczące obsługi SIO, a ponadto jednemu z nich ustalono stałe zastępstwo pod nieobecność drugiego.

Osoby zatrudnione na stanowiskach inspektora korzystały z doskonalenia zawodowego w zakresie obsługi bazy nowego SIO:

- osoba upoważniona do dostępu do bazy starego i nowego SIO – dwukrotnie z jednodniowych szkoleń, w tym jednorazowo ze szkolenia organizowanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej; szkolenie to w ocenie pracownika (wyrażonej w badaniu kwestionariuszowym) było przydatne w przygotowaniu do obsługi nowego SIO;
- druga osoba – jednorazowo ze szkolenia jednodniowego organizowanego odpłatnie dla uczestników przez podmiot gospodarczy.

Analiza absencji pracowników upoważnionych do dostępu do lokalnej bazy danych SIO w roku szkolnym 2013/2014 wykazała, że nie występowały sytuacje, w której wszyscy pracownicy byłiby jednocześnie nieobecni w pracy.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm., zwana dalej: *ustawą o systemie oświaty*.

W Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Mazowieckim nie stosuje się systemów informatycznych powiązanych bezpośrednio z aplikacjami SIO. Niezależnie od aplikacji, do wspomaganie zarządzania oświatą, stosuje się arkusz organizacyjny firmy VULCAN oraz ewidencję spełniania obowiązku nauki „Żak”.

(dowód: akta kontroli str. 5, 11-14, 15-20, 195-202, 222, 226-256, 264)

2. Bezpieczeństwo lokalnej bazy danych SIO w Urzędzie Miejskim zbadano w dwóch aspektach: fizycznym (lokalizacji i bezpieczeństwa fizycznego sprzętu) oraz logicznym (konfiguracji komputera przechowującego pliki lokalnej bazy danych SIO).

1) Lokalna baza danych nowego SIO oraz baza danych starego SIO są zainstalowane w Urzędzie Miejskim na jednym komputerze, który jest podstawowym wyposażeniem inspektora w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych, odpowiedzialnego za prowadzenie spraw SIO oraz realizującego inne zadania z zakresu oświaty i wychowania. Komputer ten nie jest dedykowanym urządzeniem tylko do obsługi lokalnej bazy danych SIO, bowiem pełni rolę komputera do wykonywania wszystkich zadań powierzonych pracownikowi. Do pomieszczenia, w którym został umiejscowiony komputer (pokój 307) wstęp mają osoby postronne, ale tylko w obecności pracownika upoważnionego. Dostęp do tego pomieszczenia nie jest objęty monitoringiem wizyjnym, a drzwi zamykane są na klucz.

2) W przypadku komputera z bazami danych SIO dostęp do aplikacji SIO realizowany jest przy pomocy indywidualnego loginu i hasła użytkownika, którego wymuszona zmiana odbywa się co 30 dni. Hasło składa się z co najmniej 8 znaków, w tym małych i dużych liter, cyfr lub znaków specjalnych. Do ochrony antywirusowej na tym komputerze wykorzystywane jest oprogramowanie Kaspersky Endpoint Security 8. Aktualizacja skanera antywirusowego na w/w komputerze realizowana jest automatycznie.

Według wyjaśnień dostępnych dla użytkowników na portalu SIO<sup>5</sup> lokalna baza danych nowego SIO może być instalowana tylko na jednym komputerze.

Z wyjaśnień Pana Sławomira Krzywdy – inspektora w Wydziale Informatyki Urzędu Miejskiego wynika, że instalacja lokalnej bazy danych nowego SIO tylko na jednym komputerze rodzi trudności natury organizacyjnej. Podczas nieobecności stałego użytkownika komputera z zainstalowaną lokalną bazą danych SIO lub ewentualnej potrzeby dostępu do bazy lokalnej SIO w Urzędzie Miejskim przez innego upoważnionego pracownika, istnieje konieczność zalogowania się najpierw na konto domenowe w systemie Windows nieobecnego pracownika, po wcześniejszym uzyskaniu loginu i hasła do tego komputera, a następnie już do lokalnej bazy danych SIO na swój indywidualny login i hasło.

Stwierdzono, że sytuacja taka miała miejsce przy wprowadzaniu danych do bazy nowego SIO w zakresie pomocy materialnej dla uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 80-98, 203, 216-217, 217-218, 221, 240)

3. W latach 2012-2014 Urząd Miejski w Nowym Dworze Mazowieckim nie ponosił wydatków na zakup sprzętu i oprogramowania informatycznego do prowadzenia lokalnej bazy danych SIO. W 2014 r. poniesiono jednorazowe wydatki z tytułu opłaty za szkolenia dwóch pracowników obsługujących SIO w wysokości łącznej 540 zł.

(dowód: akta kontroli str. 8, 361)

4. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych<sup>6</sup> administrator danych osobowych zobowiązany jest do zastosowania środków technicznych i organizacyjnych zapewniających ochronę przetwarzanych danych osobowych odpowiednią do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną, a w szczególności powinien zabezpieczyć dane przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym, zabranieniem przez osobę nieuprawnioną, przetwarzaniem z naruszeniem ustawy oraz zmianą, utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

W Urzędzie Miejskim wprowadzono politykę bezpieczeństwa danych osobowych<sup>7</sup> i instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych

<sup>5</sup> <http://sio.men.gov.pl/index.php/pomoc/faqs>

<sup>6</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 1182.

<sup>7</sup> Załącznik do zarządzenia nr 100/2013 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 31 maja 2013 r. w sprawie wprowadzenia polityki bezpieczeństwa danych osobowych.

osobowych<sup>8</sup>, wymagane na podstawie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych<sup>9</sup>.

W polityce bezpieczeństwa danych osobowych uwzględniono m.in. SIO w zakresie sposobów zabezpieczenia fizycznego i logicznego dostępu do komputera z lokalną bazą danych SIO. Dla zbioru danych SIO określono sposób przetwarzania danych w dwóch formach: papierowej i cyfrowej. Zgodnie z zasadami określonymi w polityce bezpieczeństwa danych osobowych:

- wszyscy pracownicy Urzędu Miejskiego posiadający upoważnienia do dostępu do baz danych SIO zostali upoważnieni do dostępu i przetwarzania danych osobowych stosownie do zakresu ich obowiązków pracowniczych;
- troje pracowników Urzędu Miejskiego posiadających upoważnienia do dostępu do baz danych SIO (poza Burmistrzem Miasta, który jest administratorem danych osobowych) potwierdzili, w wymaganej formie oświadczenia, zapoznanie się z przepisami ustawowymi w zakresie ochrony danych osobowych oraz wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie w Urzędzie Miejskim;
- Burmistrz Miasta powołał pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych, który na podstawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego<sup>10</sup> pełni funkcję administratora bezpieczeństwa informacji.

Z wyjaśnienia Pana Jacka Gereluk – Sekretarza Miasta wynika, że nie stwierdzono przypadków nieuprawnionego dostępu do lokalnej bazy danych SIO prowadzonej w Urzędzie Miejskim, które podlegałyby zgłoszeniu do administratora bazy danych SIO (centralnej) w trybie art. 79 ust. 1 ustawy o SIO z 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 23-98, 108, 220-221, 225, 236-239)

5. Pana Jacek Gereluk – Sekretarz Miasta wyjaśnił, że nie wystąpiły przypadki utraty danych w lokalnej bazie SIO prowadzonej przez Urząd Miejski, do których zastosowanie ma procedura określona w art. 88 ustawy o SIO z 2011 r.

Problemy w funkcjonowaniu lokalnej bazy danych nowego SIO w Urzędzie Miejskim dotyczyły braku możliwości terminowego uaktywnienia w bazie SIO danych jednej ze szkół w strukturze Zespołu Szkół nr 1, prawidłowo wprowadzonej przez Urząd Miejski w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych (RSPO) i niewidocznej (nieaktywnej) w bazie SIO z poziomu Zespołu Szkół nr 1. Problem ten został wyeliminowany po przeprowadzeniu kilkakrotnych konsultacji z pomocą techniczną SIO<sup>11</sup>. Z badania kwestionariuszowego nt. funkcjonalności aplikacji komputerowej nowego SIO<sup>12</sup> wynika, że:

- dla większości badanych aplikacja SIO pozwala na intuicyjne rozumienie poszczególnych ikon i przycisków;
- w aplikacji SIO występuje automatyczne sygnalizowanie wprowadzenia danych w niewłaściwym formacie;
- komunikaty systemowe w aplikacji SIO są dla większości ankietowanych zrozumiałe;
- instrukcje techniczne SIO obejmują wszystkie zagadnienia i są zrozumiałe dla tych badanych, którzy z nich korzystali; za niewystarczające w instrukcjach tych uznano objaśnienia w sprawach: pomocy materialnej dla uczniów, obowiązku szkolnego oraz awansu zawodowego nauczycieli;

<sup>8</sup> Załącznik do zarządzenia nr 56/2009 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 24 marca 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zarządzania systemem informatycznym.

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 100, poz. 1024.

<sup>10</sup> Załącznik do zarządzenia nr 54/2013 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Mazowieckim.

<sup>11</sup> [modernizacja.sio@cie.men.gov.pl](mailto:modernizacja.sio@cie.men.gov.pl)

<sup>12</sup> Kwestionariusze wypełnili: Burmistrz i Sekretarz Miasta oraz inspektor w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych prowadzący sprawy SIO w skali Miasta.

- utrudnieniem w gromadzeniu danych w bazie nowego SIO są przypadki niesprawności w funkcjonowaniu tej bazy (np. nieaktywny podmiot z strukturze Zespołu Szkół nr 1, prawidłowo wprowadzony do RSPO), możliwość instalacji lokalnej bazy danych SIO tylko na jednym komputerze, konieczność cyklicznej zmiany hasła dostępu oraz skomplikowana procedura wydawania upoważnień.

Łącznie trzech badani pracownicy w roku szkolnym 2013/2014 przeznaczili 30 dni roboczych na obsługę bazy danych starego SIO i 29 dni roboczych na obsługę bazy danych nowego SIO.

(dowód: akta kontroli str. 3225, 231-232, 250, 257-258, 260-261)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Urzędzie Miejskim na komputerze z zainstalowaną lokalną bazą danych SIO, w chwili prowadzenia oględzin, istniała możliwość założenia katalogu i jego usunięcia na dysku systemowym C:\, a także instalowanie oprogramowania niestandardowego bez wiedzy administratora serwera domeny Windows w Urzędzie Miejskim. Było to niezgodne z § 20 ust. 2 pkt 12 lit. e) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych<sup>13</sup>, który stanowi, że zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez zapewnienie przez kierownictwo podmiotu publicznego warunków umożliwiających realizację i egzekwowanie działań zapewnienia odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa w systemach teleinformatycznych polegającego w szczególności na zapewnieniu bezpieczeństwa plików systemowych. Powyższa konfiguracja komputera świadczyła o posiadaniu przez pracownika obsługującego lokalną bazę danych nowego SIO uprawnień na poziomie administratora w systemie Windows.

Pan Piotr Kirpsza – naczelnik Wydziału Informatyki, odpowiedzialny za zapewnienie ochrony danych zawartych w głównej oraz lokalnych bazach danych zapisanych w pamięci komputerów<sup>14</sup>, wyjaśnił, że użytkownikowi komputera z lokalną bazą danych nowego SIO nadane były tymczasowo prawa administratora w celu instalacji testowanego oprogramowania do zabezpieczenia urządzeń i sieci Urzędu Miejskiego. W chwili obecnej użytkownik nie ma praw administratora i w związku z tym nie ma uprawnień do modyfikacji zawartości katalogów systemowych.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że stan taki mógł skutkować możliwością instalacji dowolnego oprogramowania na komputerze przechowującym pliki lokalnej bazy danych SIO oraz przypadkowym lub celowym skasowaniem plików bazy i zakłóceniem pracy bazy danych.

(dowód: akta kontroli str. 120, 203, 216, 249)

2. Burmistrz Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, jako kierownik podmiotu prowadzącego lokalną bazę danych SIO, nie przekazywał do bazy danych SIO (centralnej) kwartalnych informacji o niezakłóconym funkcjonowaniu lokalnej bazy danych, wymaganych na podstawie art. 79 ust. 2 ustawy o SIO z 2011 r. Zgodnie z tym przepisem kierownicy podmiotów prowadzących lokalne bazy danych SIO są obowiązani raz na kwartał w terminie 7 dni roboczych od rozpoczęcia kolejnego kwartału przekazywać do bazy danych SIO informację o niezakłóconym funkcjonowaniu lokalnej bazy danych SIO.

Z wyjaśnienia Pana Jacka Gereluk – Sekretarza Miasta wynika, że nieskładanie takich informacji spowodowane było brakiem możliwości technicznych niewynikających z winy Urzędu Miejskiego.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że wystąpił jedynie przypadek braku możliwości przesyłania takich informacji za pośrednictwem systemu teleinformatycznego bazy danych nowego SIO, ale istnieją inne możliwe do wykorzystania w tym celu kanały komunikacji, np. poczta elektroniczna.

(dowód: akta kontroli str. 225, 229-235, 264)

<sup>13</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 526

<sup>14</sup> Zgodnie z zakresem zadań określonych w regulaminie organizacyjnym Urzędu Miejskiego.

## 1.2. Zapewnienie rzetelności danych w SIO

Opis stanu  
faktycznego

1. W bazach danych SIO prowadzonych w Urzędzie Miejskim gromadzone są (wg stanu na 30 września 2014 r.) dane oświatowe dotyczące Miasta, czterech zespołów szkół i placówek oświatowych oraz łącznie 20 szkół i placówek oświatowych (samodzielnych lub w zespołach, łącznie z dwoma przedszkolami niepublicznymi). Liczba i rodzaje jednostek scalonych w bazie starego SIO są zgodne z danymi wynikającymi z RSPO prowadzonego w ramach bazy danych nowego SIO.

W bazach danych starego i nowego SIO podano kompletne i zgodne ze stanem faktycznym dane identyfikacyjne Miasta jako jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 129, 265-269)

2. W zakresie kompletności danych scalanych w gminnej bazie starego SIO stwierdzono:

1) Wszystkie cztery prowadzone przez Miasto szkoły podstawowe przekazały do bazy SIO dane na dzień 30 września 2014 r. dotyczące spełniania obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego przez dzieci zamieszkałe w obwodach tych szkół (zamieszczane w tabeli OB.1) oraz spełniania obowiązku szkolnego (zamieszczane w tabeli OB.2). W danych z baz szkolnych nie wykazano przypadków niespełniania tych obowiązków.

2) Wszystkie cztery prowadzone przez Miasto gimnazja przekazały do bazy SIO na dzień 30 września 2014 r. dane dotyczące spełniania obowiązku szkolnego (zamieszczane w tabeli OB.2). W danych z baz szkolnych nie wykazano przypadków niespełniania tego obowiązku.

3) W bazie SIO wykazano dane o kształceniu i doskonaleniu nauczycieli, ujmowane na dzień 30 września 2014 r. za rok szkolny 2013/2014 (w tabelach N10 i N11), tylko dla Zespołu Szkół nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim. Danych takich nie wykazały pozostałe szkoły i placówki prowadzone przez Miasto, tj.: cztery zespoły szkół, jedna samodzielna szkoła podstawowa (nr 5), jedno samodzielne gimnazjum (nr 1) i dwa samodzielne przedszkola (nr 1 i 2).

Najwyższa Izba Kontroli zauważyła, że dane scalone w miejskiej bazie starego SIO w zakresie kształcenia i doskonalenia nauczycieli w roku szkolnym 2013/2014 są nierzetelne z powodu nieprzekazania przez część szkół i placówek wymaganych danych do bazy SIO. W szkołach i placówkach, które nie wykazały danych w zakresie kształcenia i doskonalenia nauczycieli zatrudniano (na dzień 30 września 2014 r.) łącznie 283 nauczycieli. We wszystkich tych szkołach i placówkach w 2013 r. (obejmującym w części rok szkolny 2013/2014) poniesiono wydatki ze środków budżetu Miasta w kwocie łącznej ok. 73 tys. zł na dofinansowanie różnych form kształcenia i doskonalenia zawodowego dla łącznie 228 nauczycieli (poza szkoleniami rad pedagogicznych). Brak danych w bazie SIO odnośnie tych szkół i placówek wynikał z niekompletności szkolnych baz danych SIO w tym zakresie.

4) W bazie SIO wykazano na dzień 30 września 2014 r. dane o udziale uczniów w zajęciach pozalekcyjnych rozwijających zainteresowania w roku szkolnym 2014/2015 (w tabeli ZD2) w trzech szkołach podstawowych i trzech gimnazjach prowadzonych przez Miasto. Danych w tym zakresie w bazach szkolnych starego SIO nie zamieściły: Szkoła Podstawowa nr 3 i Publiczne Gimnazjum nr 2.

(dowód: akta kontroli str. 270-277, 280-281, 329-336)

3. W zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych do bazy starego SIO przez Urząd Miejski stwierdzono:

1) Dane dotyczące spełniania obowiązku nauki przez osoby zamieszkałe na terenie Miasta, zgodnie z ostatnim stanem sprawozdawczym na dzień 31 marca 2014 r., zostały przekazane do bazy SIO w wymaganym zakresie (zgodnie z tabelą OB.3), tj. w odniesieniu do osób w wieku 16-18 lat. W bazie SIO wykazano ogólne liczby osób podlegających obowiązkowi nauki zgodnie z gminną ewidencją ludności, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (257 osób w 16 roku życia, 262 osoby w 17 roku życia i 318 osób w 18 roku życia).

W Urzędzie Miejskim prowadzona jest ewidencja spełniania obowiązku nauki, wymagana na podstawie art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie oświaty, w oparciu o aplikację

komputerową pn. „Żak”. Ewidencja „Żak” zawiera informacje o spełnianiu obowiązku nauki przez osoby z rocznika urodzenia 1997 (w 17 roku życia) i 1996 (w 18 roku życia) oraz starsze. W rocznikach tych w ewidencji „Żak” ujęto ogółem odpowiednio 267 osób i 265 osób. W stosunku do danych ujmowanych w bazie SIO na dzień 31 marca 2014 r., ewidencja „Żak” nie obejmuje rocznika urodzenia 1998 (osób w 16 roku życia), a dla rocznika urodzenia 1996 nie zawiera wszystkich osób podlegających obowiązkowi nauki.

2) W bazie danych starego SIO wykazano dane liczbowe o zakresie udzielanej przez Miasto pomocy materialnej dla uczniów i słuchaczy (w tabeli DO7), wymagane na dzień 30 września 2014 r., tj. za okres roku szkolnego 2013/2014.

(dowód: akta kontroli str. 282-285, 288-295)

4. Do bazy nowego SIO zostały przekazane bezpośrednio przez Urząd Miejski:

- dane dziedziczne o 16 nauczycielach, którzy w wyniku egzaminów przeprowadzonych w dniach 22 i 23 lipca 2014 r. (przez komisję powołaną przez Burmistrza Miasta) uzyskali stopień awansu zawodowego nauczyciela mianowanego;
- dane zbiorcze za III kwartał 2014 r. dotyczące pracowników odpowiedzialnych w Urzędzie Miejskim za zarządzanie oświatą i ich wynagrodzenia (łącznie cztery osoby na stanowiskach urzędniczych).

Pani Elżbieta Tokarska – inspektor oświadczyła, że brak danych o pracownikach zarządzających oświatą za poprzednie kwartały wynika z wcześniejszej nieaktywności właściwego formularza danych w bazie SIO.

(dowód: akta kontroli str. 299-301, 337-338)

5. Zgodnie z § 9 ust. 9 pkt 24 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego prowadzenie i koordynacja prac związanych z systemem informacji oświatowej na szczeblu Miasta należy do zadań Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych.

Z wyjaśnień Pani Agnieszki Sejda – naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych wynika, że w latach 2012-2014 Urząd Miejski nie prowadził w podległych szkołach i przedszkolach kontroli zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych do baz SIO. W ramach Wydziału sprawdzano poprawność danych przekazywanych przez szkoły i placówki do bazy starego SIO poprzez ich porównywanie z danymi zawartymi w arkuszach organizacyjnych poszczególnych szkół i przedszkoli. W Urzędzie Miejskim nie ustalono pisemnej procedury przygotowania i przekazywania danych do baz SIO. Aktualny sposób organizacji prac wynika z ustnych ustaleń. Pracownik odpowiedzialny za prowadzenie spraw SIO ma też obowiązek informowania właściwych pracowników oraz naczelnika Wydziału o potrzebach w zakresie przygotowania danych do SIO. Aktualnie (na dzień 24 listopada 2014 r.) w Wydziale tworzone jest wydzielone komputerowe do zainstalowania baz SIO, z którego będą mogły korzystać niezależnie wszystkie posiadające upoważnienie do dostępu do nich.

(dowód: akta kontroli str. 339-344)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Prowadzona w Urzędzie Miejskim ewidencja spełniania obowiązku nauki (w systemie „Żak”) jest nierzetelna i nie zapewnia pełnej kontroli spełniania tego obowiązku przez młodzież zamieszkałą na terenie Miasta.

W ewidencji „Żak” ujęto ogółem 265 osób urodzonych w 1996 r., dla których spełnianie obowiązku nauki powinno być kontrolowane przez Urząd Miejski od września 2012 r. do końca 2014 r. (w przedziale wiekowym 16-18 lat), podczas gdy ewidencja ludności na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazywała 318 osób z tego rocznika urodzenia, tj. o 53 więcej. Oznacza to nieobjęcie ewidencją i kontrolą spełniania obowiązku nauki przez 16,7% z tego rocznika urodzenia.

Ponadto wykaz osób podlegających obowiązkowi nauki w poszczególnych rocznikach urodzenia jest wprowadzany do ewidencji „Żak” jednorazowo i nie podlega dalszej aktualizacji, stosownie do następujących zmian w ewidencji ludności. Dane te są wprowadzane do ewidencji „Żak” w okresie września-października każdego roku dla jednego rocznika młodzieży odpowiadającego pierwszej klasie szkoły ponadgimnazjalnej,

tj. młodzieży w 17 roku życia (w 2013 r. zostały wprowadzone wykazy osób z rocznika urodzenia 1996, a w 2014 r. – z rocznika urodzenia 1997). Oznacza to, w przypadku rocznika urodzenia 1996, że osoby osiedlające się na terenie Miasta w okresie od października 2013 r. do końca 2014 r. i podlegające obowiązkowi nauki, nie są uwzględniane w tej ewidencji, a tym samym nie obejmuje się ich kontrolą spełniania tego obowiązku.

W ewidencji „Żak” nie ujmuje się na bieżąco młodzieży w 16 roku życia, który odpowiada trzeciej klasie gimnazjum. Oznacza to pominięcie w kontroli spełniania obowiązku nauki tych osób w wieku 16 lat, które w wyniku wcześniejszego rozpoczęcia nauki szkolnej (w wieku sześciu lat) ukończyły już gimnazjum i nie są objęci obowiązkiem szkolnym.

Z § 9 ust. 9 pkt 20 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego wynika, że do zadań Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych należy m.in. kontrola spełniania obowiązku nauki przez młodzież w wieku 16-18 lat oraz prowadzenie ewidencji i postępowań w tym zakresie.

Z wyjaśnienia Pani Agnieszki Sejda – naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych wynika, że system ewidencji „Żak” nie posiada funkcji weryfikującej pod względem wieku, gdyż w czasie jego wdrożenia w Urzędzie Miejskim obowiązek szkolny od sześciu lat nie obowiązywał. System ten nie ma możliwości samodzielnej aktualizacji danych, a pracownik prowadzący ten system w 2013 r. nie dokonał ich weryfikacji na koniec roku. Znaczna różnica między danymi w ewidencji „Żak” i pochodzącymi z ewidencji ludności (53 osoby) może wskazywać na wadliwe działanie tego systemu, w związku z czym działanie tego systemu będzie poddane weryfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 282-285, 288-294)

2. W bazie danych starego SIO na dzień 31 marca 2014 r. wykazano nierzetelnie strukturę form spełniania obowiązku nauki przez osoby w wieku 16-18 lat zamieszkałe na terenie Miasta.

1) W bazie danych SIO wykazano liczbę 262 osób w wieku 17 lat podlegających obowiązkowi nauki, z tego:

- niezasadnie wykazano sześć osób w grupie spełniających obowiązek nauki przez realizację indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego dla osób z niepełnosprawnościami sprzężonymi w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym, ujmując w tym pięć osób, które spełniają obowiązek szkolny poprzez uczęszczanie do szkół (dwie w gimnazjach specjalnych, dwie w gimnazjach przy młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, jedna w zasadniczej szkole zawodowej specjalnej) oraz jedną przebywającą w placówce interwencyjnej;
- w grupie spełniających obowiązek szkolny ujęto siedem osób, podczas gdy w uzyskanych doraźnie pisemnych informacjach od dyrektorów szkół wynikała liczba 29 osób spełniających obowiązek szkolny w gimnazjach, a ewidencja „Żak” wykazywała 30 takich osób;
- w grupie niespełniających obowiązku nauki ujęto dwie osoby zgodnie z ewidencją „Żak”, co do których na dzień sprawozdawczy nie posiadano jednoznacznego rozpoznania sytuacji (Urząd Miejski – po bezskutecznym wystaniu na adres zameldowania rodziców tych osób wezwań o udzielenie informacji o spełnianiu obowiązku nauki – zwrócił się w dniu 14 marca 2014 r. o pomoc w wyjaśnieniu sprawy do Powiatowej Komendy Policji w Nowym Dworze Mazowieckim, która w dniu 1 kwietnia 2014 r. poinformowała, że jedna z tych osób spełnia obowiązek nauki w szkole na terenie Gminy Pomiechówek, a druga występuje w centralnej ewidencji ludności pod adresem zamieszkania w Siedlcach);
- liczebność 243 osób w grupie spełniających obowiązek szkolny ustalono wynikowo, jako różnicę między liczbą osób ogółem podlegających obowiązkowi nauki i łączną liczebnością pozostałych wyspecyfikowanych grup. W tym zakresie ewidencja „Żak” wykazywała 237 takich osób.

2) W bazie danych SIO wykazano liczbę 318 osób w wieku 18 lat podlegających obowiązkowi nauki, z tego:

- w grupie spełniających obowiązek szkolny ujęto trzy osoby (wykazane w informacji dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 2 w Nowym Dworze Mazowieckim jako uczniowie

z obwodu tej szkoły uczęszczający do innych szkół), podczas gdy ewidencja „Żak” wykazywała ogółem 30 osób spełniających obowiązek szkolny;

- w grupie 26 osób niespełniających obowiązku nauki ujęto wszystkie przypadki, niejednoznacznego potwierdzenia formy spełniania obowiązku nauki w informacjach uzyskanych w tym celu z podległych szkół, ale przy braku takich przypadków w ewidencji „Żak”;
- w grupie spełniających obowiązek nauki przez realizację indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego dla osób z niepełnosprawnościami sprzężonymi w ośrodku rewalidacyjno-wychowawczym wykazano cztery osoby, podczas gdy ewidencja „Żak” nie wykazywała w ogóle takiej formy (a jedynie grupy osób spełniających obowiązek szkolny w gimnazjach i spełniających obowiązek nauki w szkołach ponadgimnazjalnych);
- liczebność 282 osób w grupie spełniających obowiązek nauki ustalono wynikowo, jako różnicę między liczbą ogółem podlegających obowiązkowi nauki i łączną liczebnością pozostałych wyspecyfikowanych grup (w tym zakresie ewidencja „Żak” wykazywała 236 osób).

Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tokarskiej – inspektora Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, wprowadzającej do bazy SIO dane odnośnie spełniania obowiązku nauki wynika, że z powodu braku zgodności między liczbą osób podlegających obowiązkowi nauki według ewidencji ludności, a liczbą osób ujmowaną w ewidencji „Żak”, część danych w bazie SIO dla roczników urodzenia 1996 i 1997 wykazała wg zestawień pochodzących z ewidencji „Żak”, a inne wg wykazów uzyskanych ze szkół, dopasowując dane z obu źródeł do zgodności z ogólną liczbą osób podlegających obowiązkowi nauki.

Pani Agnieszka Sejda – naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych wyjaśniła dodatkowo, że inspektor Wydziału prowadzący ewidencję „Żak” w 2014 r. w zastępstwie za pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim i przygotowujący na jej podstawie dane do przekazania w bazie SIO, nie miał wiedzy o braku ostatecznego zweryfikowania wcześniej wprowadzonych danych do tej ewidencji.

(dowód: akta kontroli str. 282-294, 339-344)

3. W bazie danych starego SIO wprowadzono na dzień 30 września 2014 r. niezgodne ze stanem faktycznym dane o zakresie udzielanej przez Miasto pomocy materialnej dla uczniów i słuchaczy (w tabeli DO7). W SIO wykazano udzielenie w roku szkolnym 2013/2014 stypendiów szkolnych i zasiłków szkolnych dla łącznie 191 osób, podczas gdy z pomocy takiej skorzystało 170 osób, tj. o 21 mniej, przy jednocześnie innym udziale uczniów z poszczególnych typów szkół.

Z wyjaśnienia Pani Aliny Ochtyra – inspektora Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, prowadzącej sprawę pomocy materialnej dla uczniów wynika, że przyczyną tego było pomyłkowe wykazanie w zestawieniu danych do wprowadzenia do bazy SIO stanu z roku szkolnego 2012/2013 (zamiast z roku szkolnego 2013/2014).

(dowód: akta kontroli str. 295-300)

4. W lokalnej bazie danych nowego SIO nie zapewniono zaktualizowania danych o obwodach szkół prowadzonych przez Miasto w wymaganym na podstawie art. 30 ustawy o SIO z 2011 r. terminie 7 dni. Zamieszczone na dzień 12 listopada 2014 r. w RSPO dane o obwodach wszystkich (łącznie ośmiu) szkół podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez Miasto były niezgodne z obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej: nr XL/484/14 z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie ustalenia planu sieci oraz określenia granic obwodów publicznych gimnazjów prowadzonych przez Miasto Nowy Dwór Mazowiecki<sup>15</sup> i nr XL/485/14 z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie ustalenia planu sieci szkół podstawowych oraz granic obwodów szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Nowy Dwór Mazowiecki<sup>16</sup> (obowiązujące od 19 czerwca 2014 r.).

W RSPO wykazano w obwodach dwóch szkół (Szkoła Podstawowa nr 3 i Publiczne Gimnazjum nr 2) po jednej ulicy nienależącej do ich obwodów, a we wszystkich szkołach

<sup>15</sup> Dz.Urz. województwa mazowieckiego z 2014 r., poz. 5690.

<sup>16</sup> Dz.Urz. województwa mazowieckiego z 2014 r., poz. 5691.

pominięto od 1 do 25 ulic z ustalonego obwodu. Łącznie w RSPO pominięto 67 (20,2%) z ogółem 331 ulic wymienionych w uchwałach Rady Miejskiej w obwodach wszystkich szkół. Na dzień 26 listopada 2014 r. w bazie SIO zaktualizowano dane o obwodach łącznie 7 szkół podstawowych i gimnazjów. Nie zaktualizowano danych o obwodzie Publicznego Gimnazjum nr 3 ze względu na niesprawności w funkcjonowaniu bazy danych nowego SIO, tj. niemożliwość edytowania właściwego formularza danych dla tej szkoły. Stwierdzona przeszkoda techniczna została zgłoszona do centrum pomocy nowego SIO.

Skutkiem tego jest okresowa nierzetelność danych w bazie SIO (udostępnianych do wiadomości publicznej poprzez jawność RSPO), a także potencjalna możliwość utrudnienia dyrektorom szkół podstawowych kontroli spełniania obowiązku szkolnego (ponieważ informacje dyrektorów szkół o przyjęciu dziecka spoza obwodu szkoły mogły być kierowane, w oparciu o jawny RSPO, do niewłaściwej szkoły ze względu na miejsce zamieszkania dziecka).

Pani Elżbieta Tokarska – Inspektor Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, prowadząca sprawę SIO, wyjaśniła, że powodem opóźnienia w aktualizacji danych o obwodach szkół było korzystanie przez nią z urlopu wypoczynkowego w lipcu 2014 r. i okresowe spiętrzenie jej zadań po urlopie, powodujące przełożenie na czas późniejszy aktualizacji tych danych w bazie SIO.

(dowód: akta kontroli str. 278-279, 337-338)

5. W bazie danych nowego SIO nie zamieszczono danych dziedzinowych o uczniach w zakresie pomocy materialnej o charakterze socjalnym udzielanej przez Urząd Miejski w roku szkolnym 2013/2014 i 2014/2015.

W roku szkolnym 2013/2014 pomocy materialnej o charakterze socjalnym udzielono 191 uczniom. W bazie danych nowego SIO do dnia 26 listopada 2014 r. nie wprowadzono listy uczniów korzystających z tej pomocy.

Na podstawie decyzji Burmistrza Miasta wydanych w październiku 2014 r., została przyznana pomoc materialna (w formie stypendiów szkolnych i zasiłków szkolnych) dla ogółem 168 uczniów. Na dzień 19 i 26 listopada 2014 r. w bazie SIO wprowadzono listę 21 uczniów z tej grupy, ale dla żadnego z nich nie wprowadzono danych o rodzaju uzyskiwanej pomocy materialnej.

Z wyjaśnienia Pani Aliny Ochtyra – inspektora Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, prowadzącej sprawę udzielania pomocy materialnej dla uczniów i przekazującej dane z tego zakresu w bazie SIO wynika, że opóźnienie w przekazaniu danych z tego zakresu do SIO spowodowane było ograniczoną dla niej dostępnością do komputera, na którym jest zainstalowana baza danych SIO, gdyż jest on jednocześnie wykorzystywany jako podstawowe wyposażenie innego stanowiska pracy.

(dowód: akta kontroli str. 297-300, 337-338)

6. Do dnia 26 listopada 2014 r. w bazie danych nowego SIO nie wprowadzono danych dziedzinowych 14 uczniów spełniających obowiązek nauki poprzez uczęszczanie do szkół w kraju przebywania, których wykazano w ujęciu liczbowym w bazie danych starego SIO na dzień 31 marca 2014 r. Dotyczyło to siedmiu osób w wieku 16 lat, czterech osób w wieku 17 lat i trzech osób w wieku 18 lat. Badania kontrolne w odniesieniu do czterech osób w wieku 17 lat wykazały, że stan ten został stwierdzony na podstawie pisemnych oświadczeń złożonych w Urzędzie Miejskim przez członków rodzin uczniów w dniach 6, 11 i 12 grudnia 2013 r.

Pani Agnieszka Sejda – naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych wyjaśniła, że nieprzekazanie danych w tym zakresie do bazy SIO wynika z zaniedbania inspektora prowadzącego w tym Wydziale sprawę SIO i zostanie to niezwłocznie uzupełnione.

(dowód: akta kontroli str. 289-290, 297-300, 337-344)

7. W Urzędzie Miejskim nie zapewniono skutecznej weryfikacji poprawności danych służących podziałowi części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, przekazywanych do bazy starego SIO przez podległe szkoły i przedszkola. Zastosowane mechanizmy weryfikacji poprawności danych subwencyjnych w bazie gminnej starego SIO (tj. porównywanie z danymi w arkuszach organizacyjnych szkół i przedszkoli oraz szczegółowa analiza danych z baz szkolnych SIO – bez sprawdzania w trybie

kontrolnym: zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych do SIO przez podległe szkoły i przedszkola) są niewystarczające do wykrycia błędów w danych subwencyjnych podawanych przez szkoły i przedszkola, w szczególności dotyczących uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju. W związku z tym istnieje wysokie ryzyko wystąpienia błędów w SIO mogących skutkować niewłaściwym naliczeniem części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta na 2013 r. została zwiększona ze względu na wykazane w SIO orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju (w wagach: P2, P3, P4, P5, P6, P31, P39, P41) łącznie 115 uczniów, w tym 63 uczniów z placówek tworzących Zespół Szkół nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim (przedszkole, szkoła podstawowa i gimnazjum).

Część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta na 2014 r. została zwiększona ze względu na wykazane w SIO orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego i opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju (w wagach: P2, P3, P4, P5, P6, P32, P40, P42) łącznie 126 uczniów, w tym 73 uczniów z placówek tworzących Zespół Szkół nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim.

W sprawie możliwości potwierdzenia poprawności danych w SIO przyjętych w naliczeniu dla Miasta części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 r. i 2014 r. z tytułu uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego i opiniami o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wykazanych w Zespole Szkół nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim, Pan Jacek Gereluk – Sekretarz Miasta wyjaśnił:

„Po otrzymaniu pisma NIK zwrócono się do Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 o przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości wprowadzonych danych do bazy SIO ze stanem faktycznym. W załączeniu przekazuję informację otrzymaną ze szkoły. Jednocześnie biorąc pod uwagę, że dane zawarte w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydawanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w niektórych przypadkach były nieodpowiadające katalogowi zawartemu w starej bazie SIO i to szkoła według swojej oceny dokonała przyporządkowania do danej kategorii, zlecono dyrektorowi szkoły zwrócenie się do Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z prośbą o wskazanie właściwej interpretacji odpowiadającej katalogom bazy SIO.”

W załączonej do wyjaśnień informacji dyrektor Zespołu Szkół nr 1 stwierdza, że ponowna analiza danych wprowadzonych za lata 2012-2014 do bazy starego SIO wykazała wystąpienie niezgodności ze stanem faktycznym danych subwencyjnych w następującym zakresie:

1) na dzień 30 września 2012 r. niezasadnie w bazie SIO ujęto:

- czterech uczniów przedszkola w kategorii uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na jedną niepełnosprawność – ruchową, w tym afazję);
- jednego ucznia szkoły podstawowej w kategorii uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym (posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na jedną niepełnosprawność – zaburzenia bódźców słuchowych);
- jednego ucznia szkoły podstawowej w kategorii uczniów z jedną niepełnosprawnością – ruchową (posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawności sprzężone);

2) na dzień 30 września 2013 r. niezasadnie w bazie SIO ujęto jednego ucznia szkoły podstawowej w kategorii uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym (nieposiadającego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w roku szkolnym 2013/2014).

Skutkiem błędów w danych subwencyjnych przekazanych do bazy starego SIO przez Zespół Szkół nr 1 nastąpiło zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Nowy Dwór Mazowiecki:

- na rok 2013 – o kwotę 57.916,82 zł (w tym: zawyżenie ze względu na zakwalifikowanie czterech uczniów przedszkola z jedną niepełnosprawnością ruchową, w tym afazją, do

kategorii uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi – o kwotę 108.903,39 zł<sup>17</sup>; zaniżenie ze względu na zakwalifikowanie jednego ucznia szkoły podstawowej z zaburzeniem bodźców słuchowych, tj. słabo słyszącego, do kategorii uczniów zagrożonych niedostosowaniem społecznym – o kwotę 10.890,33<sup>18</sup>; zaniżenie ze względu na zakwalifikowanie jednego ucznia szkoły podstawowej z niepełnosprawnościami sprzężonymi do kategorii uczniów z jedną niepełnosprawnością ruchową – o kwotę 40.096,24 zł<sup>19</sup>;

– na rok 2014 – o kwotę 7.072,99 zł<sup>20</sup>.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>21</sup> w przypadku gdy ustalona dla jednostki samorządu terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej jest wyższa od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze decyzji zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy. Z art. 37 ust. 3 tej ustawy wynika, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej uzyskane nienależnie przez jednostkę samorządu terytorialnego – za lata poprzedzające rok budżetowy podlegają zwrotowi do budżetu państwa i stanowią wydatek budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

(dowód: akta kontroli str. 368-417)

*Uwagi dotyczące  
badanej działalności*

1. Z raportów udostępniono dla Urzędu Miejskiego w bazie danych nowego SIO wynika, że szkoły i placówki prowadzone przez Miasto oraz wpisywane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nie wywiązują się w pełni z obowiązków sprawozdawczych w bazie nowego SIO.

W lokalnej bazie danych nowego SIO (w strefie dla załogowanych) udostępnione zostały m.in. raporty oparte o dane oświatowe nowego SIO na dzień 10 października 2014 r. w zakresie:

- liczby szkół i placówek prowadzonych przez Miasto oraz ich nauczycieli i uczniów;
- warunków dydaktycznych i materialnych funkcjonowania szkół i placówek prowadzonych przez Miasto, obejmujące dla poszczególnych jednostek: nieruchomości gruntowe, tereny sportowe, pomieszczenia, funkcje pomieszczeń, komputery i dostęp do internetu, wyposażenie.

1) W raporcie „Liczba szkół/placówek, nauczycieli i uczniów” ujęto wszystkie szkoły i placówki z terenu Miasta, w których wykazano łącznie 3.580 uczniów i 342 nauczycieli. Wg zestawienia zbiorczego z bazy starego SIO na dzień 30 września 2014 r. w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto i wpisywanych do ewidencji szkół i placówek niepublicznych było ogółem 4.154 uczniów i 443 nauczycieli, tj. więcej o 574 uczniów i 101 nauczycieli. Oznacza to nieujęcie w bazie nowego SIO 13,8% uczniów i 22,8% nauczycieli.

<sup>17</sup> Subwencja na 4 uczniów wg wagi P39 (finansowy standard A podziału subwencji w kwocie 5.163,085 zł x wskaźnik korygujący Di w wysokości 0,958758954 x wskaźnik wagi P39 w wysokości 9,5 x 4 uczniów = 188.105,85) – subwencja na 4 uczniów wg wagi P31 (finansowy standard A podziału subwencji w kwocie 5.163,085 zł x wskaźnik korygujący Di w wysokości 0,958758954 x wskaźnik wagi P31 w wysokości 4 x 4 uczniów = 79.202,46zł) = 108.903,39 zł.

<sup>18</sup> Subwencja na 1 ucznia wg wagi P4 (finansowy standard A podziału subwencji w kwocie 5.163,085 zł x wskaźnik korygujący Di w wysokości 0,958758954 x wskaźnik wagi P4 w wysokości 3,6 x 1 uczeń = 17.820,55 zł) – subwencja na 1 ucznia wg wagi P2 (finansowy standard A podziału subwencji w kwocie 5.163,085 zł x wskaźnik korygujący Di w wysokości 0,958758954 x wskaźnik wagi P2 w wysokości 1,4 x 1 uczeń = 6.930,22 zł) = 10.890,33 zł.

<sup>19</sup> Subwencja na 1 ucznia wg wagi P5 (finansowy standard A podziału subwencji w kwocie 5.163,085 zł x wskaźnik korygujący Di w wysokości 0,958758954 x wskaźnik wagi P5 w wysokości 9,5 x 1 uczeń = 47.026,46 zł) – subwencja na 1 ucznia wg wagi P2 (finansowy standard A podziału subwencji w kwocie 5.163,085 zł x wskaźnik korygujący Di w wysokości 0,958758954 x wskaźnik wagi P2 w wysokości 1,4 x 1 uczeń = 6.930,22 zł) = 40.096,24 zł.

<sup>20</sup> Finansowy standard A podziału subwencji w kwocie 5.243,3006 zł x wskaźnik korygujący Di w wysokości 0,9635405801 x wskaźnik wagi P2 w wysokości 1,4 x 1 uczeń = 7.072,99 zł.

<sup>21</sup> Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.

2) W raporcie „Komputery i dostęp do internetu” dane o wyposażeniu w komputery i ich przeznaczeniu zamieściły ogółem cztery szkoły i placówki. Brak jest takich danych pięciu szkół i placówek prowadzonych przez Miasto (Publiczne Gimnazjum nr 1, Publiczne Przedszkole nr 1, Szkoła Podstawowa nr 5, Zespół Szkół nr 2, Zespół Szkół w Nowym Dworze Mazowieckim – Modlin Twierdza) i jednego przedszkola niepublicznego („Akademia maluch”).

3) W raporcie „Zbiory biblioteczne” dane o liczebności posiadanych zbiorów bibliotecznych, w tym zestawów podręczników, zamieściły ogółem trzy szkoły. Brak jest takich danych trzech szkół prowadzonych przez Miasto (Publiczne Gimnazjum nr 1, Zespół Szkół nr 2, Zespół Szkół w Nowym Dworze Mazowieckim – Modlin Twierdza).

4) W raporcie „Nieruchomości gruntowe” dane o posiadanych gruntach i ich przeznaczeniu zamieściło ogółem 7 szkół i placówek. Brak jest takich danych dwóch szkół prowadzonych przez Miasto (Zespół Szkół nr 2, Zespół Szkół w Nowym Dworze Mazowieckim – Modlin Twierdza) i jednego przedszkola niepublicznego („Akademia maluch”).

5) W raporcie „tereny sportowe” (wg stanu na 10 października 2014 r.) dane o posiadanym wyposażeniu sportowo-rekreacyjnym zamieściło ogółem cztery szkoły. Brak jest takich danych dwóch szkół prowadzonych przez Miasto (Zespół Szkół nr 2, Zespół Szkół w Nowym Dworze Mazowieckim – Modlin Twierdza).

Z wyjaśnienia uzyskanych przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych od Zespołu Szkół nr 2 i Zespołu Szkół – Modlin Twierdza wynika, że w szkołach tych wystąpiły problemy techniczne w funkcjonowaniu lokalnych baz danych nowego SIO. Dotyczy to prowadzonego od 29 września 2014 r. procesu odzyskiwania bazy danych po uszkodzeniu fizycznym dysku komputera z zainstalowaną bazą SIO w Zespole Szkół – Modlin Twierdza oraz problemów z przesyłaniem danych z częściowych baz SIO zainstalowanych początkowo na dwóch komputerach w Zespole Szkół nr 2.

Z komunikatów zamieszczonych na portalu SIO (w strefie dla zalogowanych) Centrum Informatyczne Edukacji zamieściło komunikat w zakresie przekazywania danych w nowym SIO – harmonogram działań. Wynika z niego, że planowane jest zgromadzenie wszystkich danych w nowym SIO do końca czerwca 2015 r. Sprawdzenie kompletności danych podlegających przekazaniu do bazy nowego SIO w poszczególnych obszarach właściwych dla Urzędu Miejskiego zgodnie z przedstawionym harmonogramem będzie realizowane w poszczególnych modułach sukcesywnie od dnia 22 grudnia 2014 r. do 13 lutego 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 145-153, 156-175, 241-242, 299-300, 399-360)

2. W drodze oględzin lokalnej bazy danych nowego SIO w dniu 20 października 2014 r. stwierdzono, że dla Urzędu Miejskiego został udostępniony w bazie nowego SIO (w strefie dla zalogowanych) raport pn. „Regony SIO1 i SIO 2”, w którym wykazano niezgodność numerów Niepublicznego Przedszkola „Akademia Malucha” w Nowym Dworze Mazowieckim zamieszczonych w bazach nowego i starego SIO. Do dnia 26 listopada 2014 r. niezgodność ta nie została usunięta.

Pani Elżbieta Tokarska – inspektor wyjaśniła, że ustaliła istnienie błędnego numeru regon Niepublicznego Przedszkola „Akademia Malucha” w bazie starego SIO, w związku z czym w dniu 26 listopada 2014 r. zwróciła się do dyrektora tej placówki o dokonanie właściwej korekty w bazie szkolnej SIO.

(dowód: akta kontroli str. 203-207, 337-338)

#### Ocena cząstkowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, w Urzędzie Miejskim zapewniono prowadzenie baz danych systemu informacji oświatowej oraz ich obsługę przez upoważnionych pracowników. Dane zgromadzone w systemie informacji oświatowej nie stanowią jednak wiarygodnej i kompletnej informacji o stanie oświaty na poziomie Miasta.

Do bazy starego SIO w Urzędzie Miejskim przekazano niezgodne ze stanem faktycznym dane o pomocy materialnej dla uczniów (na dzień 30 września 2014 r.) i spełnianiu obowiązku nauki (na dzień 31 marca 2014 r.), a w scalonych w bazie gminnej starego SIO danych z baz szkolnych SIO (na dzień 30 września 2014 r.) wystąpiły w niektórych szkołach i przedszkolach braki tabel danych o udziale nauczycieli w kształceniu i doskonaleniu

zawodowym oraz udziale uczniów w zajęciach pozalekcyjnych rozwijających zainteresowania.

Weryfikacja poprawności danych służących podziałowi części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, przekazywanych przez szkoły i przedszkola do bazy starego SIO prowadzonej w Urzędzie Miejskim była nieskuteczna, bowiem nie wykryto błędnych danych o uczniach z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego w Zespole Szkół nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim. skutkiem tego było nienależne uzyskanie przez Miasto wpływów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2013 i 2014 w kwocie łącznej 64.989,81 zł.

W bazie nowego SIO nie przekazano danych o spełnianiu obowiązku nauki przez młodzież zamieszkałą na terenie Miasta i danych o zakresie udzielonej pomocy materialnej w roku szkolnym 2013/2014 i 2014/2015, a dane o obwodach szkół prowadzonych przez Miasto zaktualizowano z opóźnieniem ponad czterech miesięcy od wejścia w życie odpowiednich uchwał Rady Miejskiej.

Nie zapewniono też skutecznego wdrożenia w prowadzonych przez Miasto szkołach i przedszkolach nowego SIO. Udostępnione dla Urzędu Miejskiego raporty na podstawie danych z bazy nowego SIO wykazują nieujęcie w niej ogółem 13,8% uczniów i 22,8% nauczycieli oraz niewykazanie przez część szkół i przedszkoli danych w zakresie warunków materialnych ich funkcjonowania.

Sposób zorganizowania w Urzędzie Miejskim obsługi baz danych starego i nowego SIO nie zapewnia w pełni bezpieczeństwa danych oraz sprawnego korzystania z tych danych przez pracowników zarządzających oświatą. Zainstalowanie aplikacji obu baz SIO na jednym komputerze, wykorzystywanym jednocześnie jako podstawowe wyposażenie stanowiska pracy jednego z inspektorów w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych, nie daje możliwości przekazywania i pozyskiwania danych oświatowych w bazie SIO przez innych upoważnionych pracowników z zachowaniem zasad bezpieczeństwa informacji.

## **2. Wykorzystanie danych z bazy danych SIO w realizacji zadań oświatowych**

### **2.1. Wykorzystanie danych z bazy danych SIO w realizacji polityki oświatowej, w tym do zarządzania oświatą**

*Opis stanu faktycznego*

Z wyjaśnienia Burmistrza Miasta wynika, że dane oświatowe z baz starego i nowego SIO są wykorzystywane w Urzędzie Miejskim do:

- sporządzania sprawozdań z realizacji zadań oświatowych;
- weryfikacji danych będących podstawą do podziału części oświatowej subwencji ogólnej między jednostki samorządu terytorialnego oraz rozliczania dotacji przedszkolnej dla jednostek samorządu terytorialnego;
- przygotowania corocznie wytycznych Burmistrza w sprawie zasad opracowania arkuszy organizacyjnych szkół i przedszkoli prowadzonych przez Miasto;
- weryfikacji przygotowywanych przez dyrektorów szkół i placówek projektów organizacyjnych pod względem ich zgodności z wytycznymi Burmistrza w aspekcie warunków organizacyjnych funkcjonowania poszczególnych szkół i przedszkoli, stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń w poszczególnych kategoriach zatrudnienia i grupach pracowniczych.

W zakresie wykorzystania danych z baz SIO w aspekcie zarządzania oświatą na poziomie gminnym stwierdzono:

1) Dane z bazy starego SIO na dzień 30 września 2013 r. były wykorzystane w sprawozdaniu Burmistrza Miasta z realizacji budżetu Miasta w 2013 r. W sprawozdaniu odwoływano się m.in. do liczby uczniów i nauczycieli ogółem w prowadzonych szkołach i placówkach oraz zamieszczono dane charakteryzujące poszczególne jednostki, ujmując w tym liczby uczniów i oddziałów, zatrudnienie nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zatrudnienie pracowników administracyjno-obslugowych.

2) W wytycznych Burmistrza Miasta w sprawie sporządzania arkuszy organizacyjnych szkół i przedszkoli na rok szkolny 2014/2015 ustalono warunki zwiększenia stanu zatrudnienia w poszczególnych grupach pracowniczych w stosunku do stanu z roku poprzedniego, zasadę przydzielania godzin ponadwymiarowych tylko nauczycielom zatrudnionym w pełnym wymiarze, sposób ustalania zatrudnienia w kuchni szkolnej w wymiarze 1 etatu na 90-100 żywionych uczniów, zasady tworzenia oddziałów szkolnych, sposób ustalania wymiaru zatrudnienia bibliotekarzy wg wskaźnika 1 godz. tygodniowo na 15 uczniów. Do weryfikacji przyjętych zasad i wskaźników w projektach organizacyjnych szkół miały zastosowanie dostępne w bazie gminnej starego SIO dane oświatowe na dzień 30 września 2013 r. i 31 marca 2014.

3) Na dzień 20 października 2014 r. w bazie nowego SIO (w strefie dla zalogowanych) dostępne były dla Urzędu Miejskiego wykazy ekspertów wchodzących w skład komisji egzaminacyjnych i kwalifikacyjnych na stopnie awansu zawodowego nauczycieli. Na poziomie gminnym daje to możliwość skorzystania z tych informacji na etapie przygotowania egzaminu na stopień nauczyciela mianowanego<sup>22</sup>.

4) W bazie nowego SIO nie udostępniano dla Urzędu Miejskiego informacji dotyczących spełniania obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego, obowiązku szkolnego i obowiązku nauki przez dzieci i młodzież zamieszkałe na terenie Miasta oraz informacji o wynikach sprawdzianu i egzaminów szkolnych uczniów szkół prowadzonych przez Miasto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 178-185, 215, 313-317, 339-344)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Uwagi dotyczące  
badanej działalności*

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że udostępnione dla Urzędu Miejskiego w bazie nowego SIO (w strefie dla zalogowanych) raporty o uczniach i nauczycielach w prowadzonych oraz ewidencjonowanych przez Miasto szkołach i placówkach oraz ich warunkach dydaktycznych, ze względu na ich niekompletność, nie mogły znaleźć praktycznego zastosowania w zarządzaniu oświatą na poziomie gminnym.

(dowód: akta kontroli str. 145-153, 156-177, 299-300)

## **2.2. Wykorzystanie danych z bazy danych SIO do efektywnego funkcjonowania systemu finansowania zadań oświatowych**

*Opis stanu  
faktycznego*

1. Na podstawie art. 130 ust. 1 ustawy o SIO z 2011 r. oraz art. 4 ustawy zmieniającej SIO z 2013 r.<sup>23</sup>, do podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2013 r. i na lata 2014-2016 przyjmuje się dane zgromadzone w bazie danych starego SIO.

W przypadku podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r.:

- w Urzędzie Miejskim dokonano weryfikacji wykazu zadań Miasta w roku szkolnym 2013/2014, przekazanego przez Ministra Edukacji Narodowej na podstawie danych z bazy SIO na dzień 30 września 2013 r., w wyniku czego skorygowano dane dotyczące stanu zatrudnienia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego, wykazując zwiększony stan zatrudnionych ogółem o 1,11 etatu; towarzyszyła temu zmiana danych w bazie szkolnej SIO jednej ze szkół prowadzonych przez Miasto;
- podstawą weryfikacji w Urzędzie Miejskim danych subwencyjnych z roku szkolnego 2013/2014 była analiza w różnych przekrojach danych dostępnych w bazie gminnej starego SIO (w tym raporty: „Niepełnosprawności w subwencji” i „Raport subwencyjny”), arkusze organizacyjne prowadzonych szkół oraz dane o stanie zatrudnienia nauczycieli pozyskane pomocniczo z baz szkolnych SIO i bazy SIO prowadzonej w Kuratorium Oświaty w Warszawie; nie prowadzono w tym celu kontroli w szkołach w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych o uczniach i nauczycielach podanych w bazach szkolnych SIO.

<sup>22</sup> Na podstawie art. 9g ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela komisję egzaminacyjną dla nauczycieli ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego powołuje organ prowadzący szkołę (Dz.U. z 2014 r., poz. 191).

<sup>23</sup> Ustawa z dnia 22 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1639).

W sprawie powodów niekontrolowania na miejscu w prowadzonych szkołach i przedszkolach zgodności ze stanem faktycznym danych subwencyjnych przekazywanych w bazach szkolnych SIO, Pan Jacek Gereluk – Sekretarz Miasta wyjaśnił:

„Urząd Miejski w Nowym Dworze Mazowieckim nie prowadził w szkołach i przedszkolach kontroli zgodności danych wprowadzanych w bazach danych SIO uznając, że dane zawarte w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego to informacje o stanie zdrowia dziecka, które jako dane wrażliwe należy chronić w najwyższym stopniu, m.in. poprzez ograniczenie dostępu do danych i ich przetwarzania. Ponadto uznano, że ryzyko błędnego wprowadzania danych jest niewielkie i nadzór dyrektora szkoły nad prawidłowością wprowadzanych do bazy danych SIO jest wystarczający.

Informacje uzyskane w trakcie kontroli NIK powodują, że uznają konieczność przeprowadzenia weryfikacji danych wprowadzonych do bazy danych ze stanem faktycznym przez pracowników Urzędu Miejskiego. W tym celu planujemy przeprowadzić kontrolę we wszystkich szkołach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Nowy Dwór Mazowiecki.”

(dowód: akta kontroli str. 302-306, 410-417)

2. Rozliczenie dotacji przedszkolnej na 2013 r. zostało przez Urząd Miejski sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem<sup>24</sup>, przewidującym wykorzystanie danych z bazy starego SIO dzień 30 września 2012 r. i 30 września 2013 r. Dane występujące w bazie SIO do tego rozliczenia zostały wcześniej udostępnione Urzędowi Miejskiemu w systemie teleinformatycznym nowego SIO (w strefie dla załogowanych) w formie raportów celowych „Dzieci w wychowaniu przedszkolnym wg typów placówek i wieku wg SIO na 30.09.2012 r.” i „Dzieci w wychowaniu przedszkolnym wg typów placówek i wieku wg SIO na 30.09.2013r.”

(dowód: akta kontroli str. 154-155, 307-312)

3. W 2013 r. Miasto uzyskało dotację z budżetu państwa na utworzenie 2 placów zabaw w ramach programu rządowego „Radosna szkoła”. Do podania wymaganych we wniosku o dofinansowanie i sprawozdaniu z wykorzystania dotacji informacji o liczbie uczniów, określonej w § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia<sup>25</sup>, miały zastosowanie dane z bazy starego SIO na dzień 30 września 2012 r.

(akta kontroli str.154-155, 307-312, 362-367)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2.3. Wykorzystanie danych z bazy danych SIO do analizy efektywności wykorzystania środków publicznych przeznaczonych na finansowanie zadań oświatowych**

*Opis stanu  
faktycznego*

W 2013 i 2014 r. Urząd Miejski przedstawiał trzykrotnie informacje dla Komisji Oświaty, Kultury i Sportu Rady Miejskiej nt. kosztów utrzymania szkół i przedszkoli prowadzonych przez Miasto, w tym kształtowaniu się kosztów kształcenia jednego ucznia. Zamieszczane w informacjach charakterystyki szkół, w tym dane o liczbie uczniów i stanie zatrudnienia (nauczycieli i pracowników administracyjno-usługowych), oraz wyliczenia kosztów jednostkowych kształcenia uczniów w 2013 r. i I półroczu 2014 r. były dokonane z wykorzystaniem danych z bazy starego SIO.

(dowód: akta kontroli str. 318-328)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>24</sup> Załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 956).

<sup>25</sup> Dz.U. Nr 110, poz. 915 ze zm.

W realizacji zadań oświatowych wykorzystywano dane gromadzone w bazie danych starego SIO. Przykłady takich zastosowań stwierdzono w każdym badanym obszarze wykorzystania danych z bazy starego SIO na poziomie lokalnym, tj. do zarządzania oświatą, funkcjonowania systemu finansowania zadań oświatowych i analizy efektywności wykorzystania środków publicznych przeznaczonych na finansowanie zadań oświatowych.

## IV. Wnioski

### *Wnioski pokontrolne*

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>26</sup>, wnosi o:

- 1) zwrot do budżetu państwa części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie łącznej 64.989,81 zł, uzyskanej nienależnie w latach 2013 i 2014 wskutek przekazania przez Zespół Szkół nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim błędnych danych w bazie starego SIO;
- 2) sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym danych służących podziałowi części oświatowej subwencji ogólnej na lata 2013 i 2014, przekazanych do baz starego SIO w pozostałych prowadzonych przez Miasto szkołach i przedszkolach, oraz ewentualny zwrot do budżetu państwa nienależnie uzyskanych kwot tej subwencji;
- 3) zapewnienie skutecznej weryfikacji w Urzędzie Miejskim poprawności danych służących podziałowi części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, przekazywanych do bazy danych starego SIO przez szkoły i przedszkola;
- 4) zorganizowanie prowadzenia w Urzędzie Miejskim lokalnej bazy danych nowego SIO w sposób umożliwiający korzystanie z niej przez wszystkie osoby posiadające upoważnienie, z zachowaniem wymagań w zakresie bezpieczeństwa informacji;
- 5) przekazywanie do bazy danych nowego SIO informacji kwartalnych o niezakłóconym funkcjonowaniu lokalnej bazy danych SIO w Urzędzie Miejskim;
- 6) zapewnienie w Urzędzie Miejskim wiarygodnej ewidencji spełniania obowiązku nauki przez młodzież zamieszkałą na terenie Miasta;
- 7) zapewnienie zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych do bazy starego SIO w Urzędzie Miejskim;
- 8) zapewnienie terminowego aktualizowania danych przekazywanych do lokalnej bazy nowego SIO w Urzędzie Miejskim.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

### *Prawo zgłoszenia zastrzeżeń*

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli.

<sup>26</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.




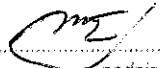
Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

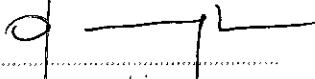
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 15 stycznia 2015 r.

Kontrolerzy  
Zbigniew Jędrzejowski  
Główny specjalista kontroli państwowej  
  
podpis

Mirosław Majewski  
Doradca ekonomiczny  
  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego

Dyrektor  
Piotr Prokopczyk  
  
podpis