



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 13 lutego 2023 r.

UNP: 2401-23-034984

Sprawa: Audyt środków publicznych

Nr sprawy: 2401-ICA.520.4.2023

Kontakt: Agnieszka Rokicka
główny ekspert skarbowy
tel.: 32 35 81 890
e-mail: agnieszka.rokicka@mf.gov.pl



Sprawozdanie z audytu nr 2401-ICA.520.4.2023.3

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (t.j. Dz. U z 2022 r. poz. 813 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w [REDACTED] na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.52.4.2023.1 z dnia 11 stycznia 2023 r. (doręzonego w dniu 12 stycznia 2023 r.).

I. Zakres audytu

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2020 rok.

II. Informacje ogólne

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został na podstawie art. 95 ust. 1 pkt 2 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Agnieszkę Rokicką – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B03115) i Arkadiusza Krzysztofika – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B03123) w siedzibie Audytowanego, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie [REDACTED] oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 12 stycznia 2023 r. do 8 lutego 2023 r. (z przerwami).

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 13 377 752,28 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla [REDACTED] w roku 2020 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez [REDAKTOWANO], skutkujących otrzymywaniem przez Gminę środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci i uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla [REDAKTOWANO] na rok 2020, audytem objęto cztery placówki oświatowe, prowadzone w 2020 r. przez [REDAKTOWANO]

- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]
- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]
- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO],
- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla [REDAKTOWANO] na rok 2020 została zawyżona o kwotę **16 212,00 zł**.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych dziedzinowych do *Systemu Informacji Oświatowej (SIO)* na dzień 30 września 2019 r. w zakresie liczby uczniów uprawnionych do korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej przez Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]

W wyniku audytu przeprowadzonego w ww. placówkach stwierdzono naruszenie przepisów art. 42 pkt.3 w związku z art. 14 pkt 16 i art.49 i 50 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1900 ze zmianami) w związku z treścią Załącznika określonego w §3 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020* (Dz.U. z 2019 r. poz. 2446) „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020” w zakresie wagi P26.

Zgodnie z art. 42 pkt 3 ww. ustawy dane identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych ucznia przekazuje szkoła do której uczeń uczęszcza. Zgodnie z art.14 pkt 16 ustawy dane dziedzinowe w związku z nauką ucznia w szkole obejmują m.in. uczestniczenie w nauce języka mniejszości narodowej, etnicznej lub języka regionalnego, z określeniem nazwy tego języka.

W myśl art. 49 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zmianami), zgodnie z którym przekazanie danych do bazy danych SIO jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem

faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

Zgodnie z art. 50 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* na podstawie danych zgromadzonych w bazie danych SIO zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, według stanu na dzień 30 września, a w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych według stanu na dzień 10 października, są sporządzane:

- 1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez ministrów.

Zestawienia powyższe są udostępniane w bazie danych SIO jednostkom samorządu terytorialnego nie później niż do dnia 15 grudnia, a jeżeli dzień ten wypada w dniu ustawowo wolnym od pracy, w najbliższym dniu roboczym.

Jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia udostępnienia w bazie danych SIO zestawień, o których mowa w ust. 1 pkt 1, potwierdzają prawdziwość danych zawartych w zestawieniach.

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 ust. 6 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Zgodnie z zapisami Załącznika do *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020* (Dz.U. z 2019 r. poz. 2446) „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020” został określony według wagi P26.

Przekazanie danych do bazy danych SIO jest - zgodnie z art. 49 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* - równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu

Uchwałą nr [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO]. Rada Gminy [REDAKTOWANO] przyjęła „Statut [REDAKTOWANO]”, stanowiący o ustroju.

Gmina działa na podstawie *ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) i na podstawie *Statutu*, który określa: ustrój Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy, zasady działania Komisji i Klubów radnych, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady i tryb działania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich.

Gmina z mocy ustawy posiada osobowość prawną. Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, gmina wykonuje we własnym imieniu

i na własną odpowiedzialność. Zadaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców, oraz tworzenie warunków dla racjonalnego jej rozwoju. Gmina realizuje następujące zadania publiczne:

- 1) zadania gminy (własne i zlecone),
- 2) zadania powiatu, województwa; na podstawie porozumień zawartych z tymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 3) inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz porozumień zawartych przez gminę z organami administracji rządowej.

Organami gminy są:

- Rada [REDACTED]
- Wójt [REDACTED]

Kompetencje Wójta określa ustawa o samorządzie gminnym i inne właściwe przepisy prawa. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Wójt kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Do zadań wójta należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy; opracowywanie programów rozwoju w trybie określonym w przepisach o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, określanie sposobu wykonywania uchwał, gospodarowanie mieniem komunalnym, wykonywanie budżetu, zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Funkcję Wójta [REDACTED] w okresie od [REDACTED] do nadal sprawuje [REDACTED]

Funkcję Skarbnika [REDACTED] w okresie od dnia [REDACTED] do dnia [REDACTED] pełniła Pani [REDACTED] natomiast aktualnie Skarbnikiem [REDACTED] jest Pan [REDACTED]. Funkcję Sekretarza [REDACTED] w badanym okresie do nadal pełni Pani [REDACTED]

[REDACTED] posługuje się numerem identyfikacji podatkowej NIP: [REDACTED] nadanym przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach.

[REDACTED] uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem [REDACTED]

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok [REDACTED] wykazało następujące wielkości:

	<i>Bilans</i>	<i>Rachunek zysków i strat</i>
<i>rok 2020</i>	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą [REDACTED]	sporządzony za rok 2020 wykazał zysk netto w kwocie [REDACTED]

W okresie objętym audytem [REDACTED] zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zmianami).

W okresie objętym audytem [REDAKTOWANE] prowadziła ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Zarządzeniu Nr [REDAKTOWANE] z dnia [REDAKTOWANE], w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie [REDAKTOWANE]

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie firmy – [REDAKTOWANE]

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zmianami),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami), ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zmianami),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1481 ze zmianami),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1148 ze zmianami),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 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 2019 r., poz. 1663),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743 ze zmianami)
- 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),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2018 r., poz. 691),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1627)
- oraz inne wymienione w treści sprawozdania.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- Metryczkę subwencji oświatowej 2020 opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla [REDAKTOWANE]
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2019/2020,
 - dzienniki zajęć rewalidacyjnych na rok szkolny 2019/2020,
- oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym audytem obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020.

Zgodnie z cytowanymi wyżej ustawą i rozporządzeniem, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2020 wagi odnoszą się do 64 zadań szkolnych i 23 zadań pozaszkolnych.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A”) wyliczona

została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2020 – 5.917,8938 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla [REDAKTOWANE] wskaźnik ten na 2020 rok wyniósł w części gminnej subwencji – 1,0536308441.

W myśl przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (obowiązującej na dzień 30 września 2019 r.) szkoły lub placówki oświatowe są zobowiązane do przekazywania do bazy danych SIO:

- danych dziedzinowe dotyczące szkół i placówek oświatowych (art. 40 ustawy),
- danych identyfikacyjne i dane dziedzinowe ucznia (art. 42 ustawy),
- danych identyfikacyjne i dane dziedzinowe do zbioru danych nauczyciela (art. 43 ustawy).

Rodzaj i zakres danych gromadzonych w systemie informacji oświatowej został określony w art. 7 – 29 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, podmiot zobowiązany do przekazywania danych do zbioru danych szkoły lub placówki oświatowej, zbioru danych jednostki, zbioru danych nauczyciela i zbioru danych ucznia przekazuje dane do bazy danych SIO, w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana w stanie faktycznym, z wyjątkiem danych, o których mowa w:

- 1) art. 8 pkt 1 lit. a-c, e-k i pkt 2-4, art. 9 pkt 2, art. 14 pkt 25 i 32, art. 20 pkt 1, art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. j, pkt 1a lit. i, ust. 3 pkt 1 lit. g oraz pkt 2 lit. f;
- 2) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. i oraz pkt 2 lit. g - w zakresie dotyczącym uzyskania kolejnego stopnia awansu zawodowego;
- 3) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. e oraz ust. 3 pkt 1 lit. c - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych w zakresie dotyczącym wymiaru zatrudnienia;
- 4) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. g, ust. 3 pkt 1 lit. e oraz ust. 4 pkt 5 - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych;
- 5) danych identyfikacyjnych uczniów przystępujących do egzaminu ósmoklasisty, egzaminu maturalnego i egzaminu zawodowego.

Ww. dane wymienione w pkt 1-5 przekazywane są w zakresie i terminach określonych w przepisach rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej.

Przekazanie danych do bazy danych SIO jest - zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej - równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty.

Na podstawie ww. danych zgromadzonych w bazie danych SIO zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, według stanu na dzień 30 września, a w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych według stanu na dzień 10 października, są sporządzane:

- 1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez ministrów.

Zestawienia, o których mowa w ust. 1 pkt 1, są udostępniane w bazie danych SIO jednostkom samorządu terytorialnego nie później niż do dnia 15 grudnia. Jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia udostępnienia w bazie danych SIO zestawień, o których mowa w ust. 1 pkt 1, potwierdzają prawdziwość danych zawartych w zestawieniach. Proces weryfikacji danych zawartych w ww. zestawieniach został określony w przepisach art. 50 ust. 4-7 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej.

Na podstawie metryczki subwencji oświatowej w części gminnej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla [REDAKTOWANO] na rok 2020 wyniosła [REDAKTOWANO].

Powyższa wartość w ciągu roku 2020 uległa zwiększeniu o kwotę [REDAKTOWANO] na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] r. w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 listopada 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Ostateczna kwota subwencji po zmianie na rok 2020 wyniosła [REDAKTOWANO].

Metryczka została podzielona, zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020:

- na kwotę bazową subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg finansowego standardu A podziału subwencji,
- na kwotę uzupełniającą subwencji na realizację zadań szkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A oraz
- na kwotę przeznaczoną na realizację zadań pozaszkolnych liczoną wg wag P zwiększających finansowy standard A.

W wyniku audytu przeprowadzonego w [REDAKTOWANO] ustalono, że Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] wykazał nieprawidłowo w *Systemie Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. dwóch uczniów Szkoły Podstawowej [REDAKTOWANO], którzy nie korzystali z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla [REDAKTOWANO] na rok 2020, poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych ww. podmiocie.

W toku audytu Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] przedłożył dokumentację według stanu na dzień 30 września 2019 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 191 uczniów uczęszczających do Szkoły, 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym, 1 ucznia niewidomego, słabowidzącego, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 3 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera,

74 uczniów korzystających z nauczania języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, 69 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz 191 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży w roku szkolnym 2019/2020.

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów wykazanych w *Systemie Informacji Oświatowej* w konfrontacji z zapisami elektronicznych dzienników lekcyjnych, wniosków rodziców o umożliwienie dzieciom korzystania z dodatkowej nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej i oświadczeń rodziców o rezygnacji z objęcia dziecka nauką języka mniejszości narodowej.

W przedłożonej dokumentacji przez Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] dotyczącej Szkoły Podstawowej [REDAKTOWANO] wynikało, iż audytowana jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej w formie dodatkowej nauki języka niemieckiego w wymiarze 3 godzin tygodniowo, dodatkowo dla klas V i VI były prowadzone zajęcia z historii i kultury Niemiec.

Analiza dokumentacji w postaci wykazu uczniów oraz zapisów elektronicznych dzienników lekcyjnych dla zajęć języka mniejszości w roku szkolnym 2019/2020 a także wniosków rodziców o umożliwienie dzieciom korzystania z dodatkowej nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej i oświadczeń rodziców o rezygnacji z objęcia dziecka nauką języka mniejszości narodowej wykazała, że Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] błędnie wykazał 2 uczniów jako korzystających z nauki języka mniejszości narodowej. Prawidłowa ilość uczniów korzystających z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej wynosiła 72 uczniów Szkoły Podstawowej nie zaś 74 uczniów jak zostało przekazane przez Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] do *Systemu Informacji Oświatowej*

Zgodnie z treścią § 5 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym* wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do tego rozporządzenia. Liczba godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego została określona w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo, natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury została określona na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach 5 i 6 szkoły podstawowej.

W dniu 17 stycznia 2023 r. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANO] złożył pisemne wyjaśnienie, zgodnie z którym „(...) nie wiem skąd wynika różnica w ilości dzieci korzystających z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej. Nauką było objętych 72 uczniów, a wykazano 74. Informuję, że nauczyciel prowadzący zajęcia w roku szkolnym 2019/2020 nie pracuje w szkole i nie jestem w stanie wyjaśnić różnic (...)”.

W konsekwencji przekazania przez Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] do *Systemu Informacji Oświatowej* błędnych danych dziedzinowych, liczba uczniów zawyżona została o 2 uczniów.

Wyżej opisani dwaj uczniowie Szkoły Podstawowej [REDAKTOWANO] zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej m.in. pod pozycją 40 – uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P₂₆).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆ (2 uczniów).

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że [REDAKTOWANE] w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej ustanowił mechanizm kontrolny w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do *Systemu Informacji Oświatowej* przez dyrektorów podległych jednostek oświatowych danych oświatowych będących podstawą do naliczenia subwencji oświatowej dla [REDAKTOWANE], który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował zawyżenie przez [REDAKTOWANE] liczby uczniów korzystających z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2020 i uzyskanie wyższej o **16 212,00 zł** kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanej placówce oświatowej.

Wyliczenie zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z przekazanymi przez Zespół do *Systemu Informacji Oświatowej* nierzetelnymi danymi dziedzinowymi dotyczącymi opisanych wyżej 2 uczniów, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zawyżonej wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji	Razem
1	Szkoła Podstawowa [REDAKTOWANE]	P26	1.3	2	8105.858072	16 211.72	16 211.72	16 211.72
Razem								16 211.72

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego 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:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
- 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla [REDAKTOWANE] wskaźnik ten na 2020 rok wyniósł 1,0536308441.

W myśl przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (obowiązującej na dzień 30 września 2019 r.) szkoły lub placówki oświatowe są zobowiązane do przekazywania do bazy danych SIO:

- danych dziedzinowe dotyczące szkół i placówek oświatowych (art. 40 ustawy),

- danych identyfikacyjnych i dane dziedzinowe ucznia (art. 42 ustawy),
- danych identyfikacyjnych i dane dziedzinowe do zbioru danych nauczyciela (art. 43 ustawy).

Rodzaj i zakres danych gromadzonych w systemie informacji oświatowej został kreślony w art. 7 – 29 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej*.

Zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, podmiot zobowiązany do przekazywania danych do zbioru danych szkoły lub placówki oświatowej, zbioru danych jednostki, zbioru danych nauczyciela i zbioru danych ucznia przekazuje dane do bazy danych SIO, w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana w stanie faktycznym, z wyjątkiem danych, o których mowa w:

- 6) art. 8 pkt 1 lit. a-c, e-k i pkt 2-4, art. 9 pkt 2, art. 14 pkt 25 i 32, art. 20 pkt 1, art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. j, pkt 1a lit. i, ust. 3 pkt 1 lit. g oraz pkt 2 lit. f;
- 7) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. i oraz pkt 2 lit. g - w zakresie dotyczącym uzyskania kolejnego stopnia awansu zawodowego;
- 8) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. e oraz ust. 3 pkt 1 lit. c - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych w zakresie dotyczącym wymiaru zatrudnienia;
- 9) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. g, ust. 3 pkt 1 lit. e oraz ust. 4 pkt 5 - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych;
- 10) danych identyfikacyjnych uczniów przystępujących do egzaminu ósmoklasisty, egzaminu maturalnego i egzaminu zawodowego.

Ww. dane wymienione w pkt 1-5 przekazywane są w zakresie i terminach określonych w przepisach *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej*.

VI. Zalecenia dla Audytowanego

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji przekazywanych danych do *Systemu Informacji Oświatowej*, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 50 ustawy *o systemie informacji oświatowej* oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru, kontroli rzetelności przekazywanych danych oświatowych.

Zgodnie z art. 97a ust. 6 wyżej cyt. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 24 marca 2023 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.520.4.2023.3 z przeprowadzonego audytu.

VII. Pouczenie

Zgodnie z postanowieniami art. 97a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej*, Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia,

o których mowa w ust. 2, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

W myśl przepisu art. 37a ust. 1-8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*:

1. Jeżeli ze sprawozdania z audytu lub wyniku kontroli sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokumenty te stanowią podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji.
2. Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania dokumentu, o którym mowa w ust. 1:
 - 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo
 - 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.
3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę.
4. Wierzycielem zobowiązania wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.
5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, zawiera co najmniej:
 - 1) nazwę jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa;
 - 3) wskazanie roku budżetowego, którego dotyczy nienależnie otrzymana kwota;
 - 4) wskazanie dokumentu, z którego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej;
 - 5) datę i podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu jednostki samorządu terytorialnego.
6. W przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, od nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w latach poprzedzających rok budżetowy nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.
7. W przypadku niedokonania czynności, o których mowa w ust. 2, w terminie, o którym mowa w tym przepisie, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje decyzję administracyjną. W decyzji zobowiązującej do zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ustala się kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami ustalonymi jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.
8. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego i prowadzenia egzekucji na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427, ze zmianami).

Wzór oświadczenia, o którym mowa w art. 35 ust. 2 pkt 1 art. 37a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej (Dz.U. z 2022 r. poz. 179).

Numer rachunku bankowego właściwy do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej: 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 – Ministerstwo Finansów.

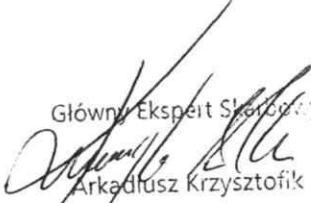
Czynności dokonane na podstawie art. 97a ust. 2 i 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Podpisy audytorów:

Główny Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka

Główny Ekspert Skarbowy

Arkadiusz Krzysztofik

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:


Zapowiadania
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Z-ca Dyrektora
Adam Krawiec

Korespondencję otrzymują:

- 1) 
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 3) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 13 lutego 2023 r.

UNP: 2401-23-034981

Sprawa:	Audyt środków publicznych
Nr sprawy:	2401-ICA.520.3.2023
Kontakt:	Agnieszka Rokicka główny ekspert skarbowy tel.: 32 35 81 890 e-mail: agnieszka.rokicka@mf.gov.pl

[REDACTED]

Sprawozdanie z audytu nr 2401-ICA.520.3.2023.3

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U z 2022 r. poz. 813 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w [REDACTED] na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.52.3.2023.1 z dnia 11 stycznia 2023 r. (doręczonego w dniu 12 stycznia 2023 r.).

I. Zakres audytu

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

II. Informacje ogólne

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został na podstawie art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Agnieszkę Rokicką – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B03115) i Arkadiusza Krzysztofika – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B03123) w siedzibie Audytowanego, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie [REDACTED] oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 12 stycznia 2023 r. do 8 lutego 2023 r. (z przerwami).

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 11 945 036,37 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla [REDACTED] w roku 2019 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez [REDAKTOWANO] skutkujących otrzymywaniem przez Gminę środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci i uczniów o specjalnych wymagach edukacyjnych, a także uczniów korzystających z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla [REDAKTOWANO] na rok 2019, audytem objęto cztery placówki oświatowe, prowadzone w 2019 r. przez [REDAKTOWANO]

- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]
- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]
- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]
- Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla [REDAKTOWANO] na rok 2019 została zawyżona o kwotę 176 838,00 zł.

Zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej jest wynikiem nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) na dzień 30 września 2018 r. w zakresie liczby uczniów uprawnionych do korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej przez: Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] i Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] oraz w zakresie liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego przez Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO]

W wyniku postępowań audytu przeprowadzonych w ww. placówkach stwierdzono naruszenie przepisów:

- art. 108 ust. 1 w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h oraz art. 112 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zmianami).

W myśl art. 108 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2018 r.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7. Zgodnie z art. 107 ust. 3 pkt 1 lit. h *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*, zbiór danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach zawiera zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, według specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 71 b ust. 3 – 3b *ustawy o systemie*

oświaty lub art. 127 ust. 9 i 10 ustawy Prawo oświatowe, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki. Szkoły i placówki oświatowe przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego (art. 110 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej).

Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 ust. 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

Dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2018 r. (art. 112 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej).

- **§ 1 ust. 1 oraz § 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1627).**

W myśl § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. przedszkola, szkoły i placówki publiczne umożliwiają uczniom należącym do mniejszości narodowych i etnicznych w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 823) oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym, o której mowa w tej ustawie, podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej przez prowadzenie:

- 1) nauki języka mniejszości narodowej lub etnicznej, zwanego dalej „językiem mniejszości”, oraz języka regionalnego;
- 2) nauki własnej historii i kultury.

Zgodnie z treścią § 5 wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r., wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do tego rozporządzenia (liczba godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego została określona w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury została określona na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach piątej i szóstej szkoły podstawowej).

- **§ 5 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).**

Zgodnie z treścią § 5 wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r., przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły, oddziały i ośrodki zapewniają:

- 1) realizację zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 2) warunki do nauki, sprzęt specjalistyczny i środki dydaktyczne, odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów;
- 3) zajęcia specjalistyczne, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe*,
- 4) inne zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne;
- 5) integrację uczniów ze środowiskiem rówieśniczym, w tym z uczniami pełnosprawnymi;
- 6) przygotowanie uczniów do samodzielności w życiu dorosłym.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu

Uchwałą nr [REDAKTOWANO] z dnia 16 października 2018 r. [REDAKTOWANO] przyjęła „Statut [REDAKTOWANO]”, stanowiący o ustroju.

[REDAKTOWANO] położona jest w powiecie gliwickim w województwie śląskim. Siedziba organów Gminy mieści się [REDAKTOWANO].

Gmina działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) i na podstawie Statutu, który określa: ustrój Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy, zasady działania Komisji i Klubów radnych, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady i tryb działania Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich.

Gmina z mocy ustawy posiada osobowość prawną. Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Zadaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców, oraz tworzenie warunków dla racjonalnego jej rozwoju. Gmina realizuje następujące zadania publiczne:

- 1) zadania gminy (własne i zlecone),
- 2) zadania powiatu, województwa; na podstawie porozumień zawartych z tymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 3) inne zadania wynikające z przepisów szczególnych oraz porozumień zawartych przez gminę z organami administracji rządowej.

Organami gminy są:

- Rada [REDAKTOWANO],
- Wójt [REDAKTOWANO].

Kompetencje Wójta określa ustawa o samorządzie gminnym i inne właściwe przepisy prawa. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Wójt kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Do zadań wójta należy w szczególności: przygotowywanie projektów uchwał rady gminy; opracowywanie programów rozwoju w trybie określonym w przepisach o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, określanie

sposobu wykonywania uchwał, gospodarowanie mieniem komunalnym, wykonywanie budżetu, zatrudnianie i zwalnianie kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

Funkcję Wójta [REDAKTOWANO] w okresie od [REDAKTOWANO] r. do nadal sprawuje [REDAKTOWANO]

Funkcję Skarbnika [REDAKTOWANO] w okresie od dnia [REDAKTOWANO] r. do dnia [REDAKTOWANO]. Pełniła Pani [REDAKTOWANO] natomiast od dnia [REDAKTOWANO] r. do dnia [REDAKTOWANO]. Pani [REDAKTOWANO] Aktualnie Skarbnikiem [REDAKTOWANO] jest Pan [REDAKTOWANO]. Funkcję Sekretarza [REDAKTOWANO] w badanym okresie do nadal pełni Pani [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] posługuje się numerem identyfikacji podatkowej NIP: [REDAKTOWANO] nadanym przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach.

[REDAKTOWANO] uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem [REDAKTOWANO]

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok [REDAKTOWANO] wykazało następujące wielkości:

	<i>Bilans</i>	<i>Rachunek zysków i strat</i>
<i>rok 2019</i>	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą [REDAKTOWANO]	sporządzony za rok 2019 wykazał zysk netto w kwocie [REDAKTOWANO]

W okresie objętym audytem [REDAKTOWANO] zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zmianami).

W okresie objętym audytem [REDAKTOWANO] prowadziła ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Zarządzeniu Nr [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO], w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w [REDAKTOWANO]

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie firmy – [REDAKTOWANO]

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2159 ze zmianami),
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zmianami),

- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. *Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1662),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743 ze zmianami),
 - 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),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2018 r., poz. 691),
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 ze zmianami),
 - 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)
 - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1627),
- oraz inne wymienione w treści sprawozdania.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- Metryczkę subwencji oświatowej 2019 opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej [REDAKTOWANO]
- Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST – stan na 30IX/10X rok szk. 2018/2019 - opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej [REDAKTOWANO]

- „Zestawienie zbiorcze z dnia 16.10.2018 r. – spis’ 30 wrzesień 2018” sporządzone przez [REDAKOWANE]
 - „Zestawienia zbiorcze...” sporządzone przez szkoły i placówki oświatowe na dzień 30 września 2018 r. wraz z tabelami stanowiącymi załączniki do „Zestawień ...”,
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2018/2019,
 - dzienniki zajęć rewalidacyjnych na rok szkolny 2018/2019,
- oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym audytem obowiązywało *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.*

Zgodnie z cytowanymi wyżej *ustawą i rozporządzeniem*, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2019 wagi odnoszą się do 59 zadań szkolnych i 22 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2019 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2018/2019 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2018 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na rok 2019, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A”) wyliczona została

jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2019 – 5.568,5657 zł.

Natomiast dla [REDAKTOWANO] określono indywidualny wskaźnik Di., który na 2019 rok wyniósł: 1,0398638463.

Zgodnie z art. 108 ustawy o systemie informacji oświatowej z dnia 15 kwietnia 2011 r. jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 cyt. ustawy).

Na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września 2018 roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane do Ministerstwa i na ich podstawie Minister Finansów decyzją przyznaje ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Placówki oświatowe zlokalizowane na terenie [REDAKTOWANO] złożyły według spisu na dzień 30 września 2018 r. „Zestawienia zbiorcze...”.

Na podstawie metryczki subwencji oświatowej w części gminnej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla [REDAKTOWANO] na rok 2019 wyniosła [REDAKTOWANO]

W piśmie z dnia 26 lutego 2019 r. skierowanym do Ministerstwa Edukacji Narodowej, [REDAKTOWANO] zwróciła się z wnioskiem o pomniejszenie ww. kwoty subwencji o kwotę wynikającą z błędnego wykazania w SIO liczby uczniów w Zespole Szkolno-Przedszkolnym [REDAKTOWANO] w podmiotach leczniczych ujętych w wadze P36 w liczbie 280 uczniów. W decyzji z dnia [REDAKTOWANO] roku nr [REDAKTOWANO] Minister Finansów zawiadomił [REDAKTOWANO] o zmniejszeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla [REDAKTOWANO] na 2019 rok o kwotę [REDAKTOWANO]

W związku z powyższym kwota subwencji oświatowej dla [REDAKTOWANO] na rok 2019 wyniosła [REDAKTOWANO]

Powyższa wartość w ciągu roku 2019 uległa zmianom o następujące wielkości:

- zwiększenie o kwotę [REDAKTOWANO] na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO], z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych,
- zwiększenie o kwotę [REDAKTOWANO] na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr [REDAKTOWANO] w związku z ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw.

Ostateczna kwota subwencji po zmianach na rok 2019 wyniosła [REDAKTOWANO]

Przy sporządzaniu oraz prowadzeniu i przekazywaniu zbiorów baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* stosowane są wytyczne ujęte w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO. W okresie objętym audytem obowiązywała „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej” przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 wrzesień 2018 r.).

W wyniku audytów przeprowadzonych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym [REDAKTOWANO], Zespole Szkolno-Przedszkolnym [REDAKTOWANO] oraz w Zespole Szkolno-Przedszkolnym [REDAKTOWANO] ustalono, iż dane oświatowe wykazane w *Systemie Informacji Oświatowej* przez te podmioty na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. nie wynikają z poddanych analizie treści dokumentów i ewidencji prowadzonych oraz wykorzystywanych dla celów *Systemu Informacji Oświatowych*.

Poniżej zaprezentowano szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia dla [REDAKTOWANO] na rok 2019, poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w ww. podmiotach.

1. W toku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym [REDAKTOWANO] ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze – spis 30 wrzesień 2018” według stanu na dzień 30 września 2018 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej dotyczące 168 uczniów uczęszczających do 10 oddziałów, w tym 119 uczniów uczęszczających do 8 oddziałów szkoły podstawowej oraz 49 dzieci objętych opieką i wychowaniem w 2 oddziałach przedszkolnych (24 dzieci w 1 oddziale poniżej „0” oraz 25 dzieci w 1 oddziale „0”) w roku szkolnym 2018/2019.

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikającej z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel, w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć przedszkola, księgi uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla dzieci o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji przez Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] dotyczącej Szkoły Podstawowej [REDAKTOWANO] ustalono, iż audytowana jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej w formie dodatkowej nauki języka niemieckiego.

Analiza dokumentacji dotyczącej nauczania języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej w postaci wniosków o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej, dzienników zajęć oraz rezygnacji rodziców z nauczania języka mniejszości wykazała, że Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] błędnie wykazał liczbę uczniów, którzy uczestniczyli w zajęciach języka mniejszości narodowej w ilości 119 podczas gdy faktyczna ilość uczniów wynosiła 91. Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANO] błędnie wykazał wszystkich 119 uczniów Szkoły Podstawowej jako uczniów korzystających z nauczania języka mniejszości narodowej. Prawidłowa ilość uczniów korzystających z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej wynosiła 91 uczniów i dotyczyła tylko uczniów klasy od I do VI, natomiast uczniowie klas VII i VIII nie korzystali z nauczania języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej. Dla 28 uczniów klas VII i VIII nie realizowano zajęć, ponieważ rodzice

uczniów złożyli pisemną rezygnację z nauczania języka mniejszości narodowej. Uczniowie ci naukę języka niemieckiego mieli zorganizowaną w ramach podstawy programowej (drugi język obcy nowożytny).

W dniu 20 stycznia 2023 r. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTURA] złożył wyjaśnienie, zgodnie z którymi: cyt. „Dyrektor ZSP [REDAKTURA] złożył do organu prowadzącego dane SIO – spis „30 września 2018” w terminie: data wpływu dokumentu do [REDAKTURA] (organ prowadzący): 03.10.2018 r. (...) na wydrukach (informacje szczegółowe) w tabeli JMN1 „Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego” widnieje odręczna korekta danych wprowadzonych przez sekretarkę szkoły (kolorem czerwonym): w kolumnie 1 (j. niemiecki; liczba uczniów) w wierszu: klasa VII zostały odręcznie przekreślone dane wydruku „11”, w kolumnie 1 (j. niemiecki, liczba uczniów) w wierszu: klasa VIII zostały odręcznie przekreślone dane wydruku: „17”, w kolumnie 1 (j. niemiecki; liczba uczniów) w wierszu: Razem zostały odręcznie przekreślone dane wydruku: „119” i odręcznie wpisane: „91” i wzięte w kółko; obok widnieje ręczna adnotacja: „błąd”. Tym samym została odręcznie skorygowana liczba uczniów korzystających z nauki języka mniejszości narodowej – języka niemieckiego ze 119 uczniów na 91 uczniów. Takie dane powinien posiadać organ prowadzący; w/w dokumenty powstały w 2 egz.; jeden egzemplarz dla organu prowadzącego (wpłynęło do gminy jak wyżej); drugi egzemplarz a/a – jest w posiadaniu szkoły”.

Analiza dokumentacji dotyczącej nauczania języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej w postaci wniosków o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej lub nauki własnej historii i kultury, dzienników zajęć oraz rezygnacji rodziców z nauczania języka mniejszości wykazała, że w Szkole Podstawowej [REDAKTURA] wraz z zakończeniem VI klasy wszyscy uczniowie, których rodzice deklarowali wcześniej naukę języka mniejszości narodowej rezygnowali z nauczania tego języka. Jednocześnie w klasie 7 Szkoła wprowadzała język niemiecki jako drugi obowiązkowy język nowożytny zgodnie z zapisami Załącznika nr 2 „podstawa programowa kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej” do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej (na I etapie edukacyjnym każdy uczeń obowiązkowo uczy się jednego języka obcego nowożytnego, natomiast od klasy VII na II etapie edukacyjnym - dwóch języków obcych nowożytnych).

W konsekwencji błędnego wykazania w Systemie Informacji Oświatowej uczniów klas VII i VIII jako korzystających z nauki języka mniejszości narodowej, liczba uczniów na dzień 30 września 2018 r. jako korzystających z nauczania języka mniejszości narodowej zawyżona została o 28.

Wyżej opisani uczniowie Szkoły Podstawowej [REDAKTURA] zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej m.in. pod pozycją 34 – uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P₂₂).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2019 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₂ (28 uczniów).

2. W toku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym [redacted] ustalono, iż Zespół opracował przewidziane *ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze – spis’30 wrzesień 2018”* według stanu na dzień 30 września 2018 r., w którym wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o systemie informacji oświatowej* dotyczące 497 uczniów i dzieci uczęszczających do 23 oddziałów, w tym 280 uczniów uczęszczających do 14 oddziałów szkoły podstawowej, 60 uczniów uczęszczających do 2 oddziałów gimnazjum oraz 147 dzieci objętych opieką i wychowaniem w 7 oddziałach przedszkolnych (117 dzieci w 5 oddziałach poniżej „0” oraz 40 dzieci w 2 oddziałach „0”) w roku szkolnym 2018/2019.

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikającej z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. oraz załączonych do „Zestawień...” tabel, w konfrontacji z zapisami dzienników lekcyjnych, księgi uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla dzieci o specjalnych wymagach edukacyjnych.

W analizie przedłożonej dokumentacji przez Zespół Szkolno-Przedszkolny [redacted] w zakresie Szkoły Podstawowej [redacted] ustalono, iż audytowana jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej w formie dodatkowej nauki języka niemieckiego.

Zgodnie z zapisami w tabeli JMN1 „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*” w roku szkolnym 2018/2019 Szkoła Podstawowa objęła nauką języka niemieckiego 187 uczniów.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych klas V i VI wykazała, że w roku szkolnym 2018/2019 Szkoła Podstawowa [redacted] pomimo obowiązku wynikającego z rozporządzenia *Ministra Edukacji Narodowej z dnia z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym nie zorganizowała zajęć historii i kultury Niemiec dla 33 uczniów klasy V i 40 uczniów klasy VI objętych nauczaniem języka mniejszości. Łącznie w roku szkolnym 2018/2019 Szkoła Podstawowa [redacted] nie zorganizowała zajęć historii i kultury Niemiec dla 73 uczniów Szkoły.*

Zgodnie z treścią § 5 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym* wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do tego rozporządzenia. Liczba godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego została określona w klasach szkoły podstawowej na 3 godziny tygodniowo, natomiast liczba godzin nauki własnej historii i kultury została określona na 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach V i VI szkoły podstawowej.

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [redacted] w dniu 26 stycznia 2023 r., złożył wyjaśnienie, zgodnie z którym w roku szkolnym 2018/2019 dla uczniów klas V i VI Szkoła nie wyodrębniła przedmiotu nauki własnej historii i kultury,

w dziennikach zajęć edukacyjnych przedmiot ten również nie został wyodrębniony. Tematy zajęć z zakresu nauki historii i kultury zostały ujęte, zrealizowane i zapisane w ramach pracy jednej z trzech godzin języka mniejszości narodowej języka niemieckiego.

W toku audytu poddany analizie materiał dowodowy w postaci projektu organizacyjnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANO], zapisów w dziennikach lekcyjnych klas V i VI dotyczących zarówno tygodniowego planu zajęć edukacyjnych jak i realizacji programu nauczania czy ocen osiągnięć edukacyjnych, wskazuje, iż Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANO] nie zorganizował nauki własnej historii i kultury, która winna wynieść 25 godzin w ujęciu rocznym w klasach V i VI szkoły podstawowej.

W konsekwencji nauczania przez Szkołę języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej niespełniającej wymogów określonych w *rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym*, liczba uczniów wykazanych na dzień 30 września 2018 r. w tabelach JMN1 „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*” **zawyżona została o 73 uczniów klas V i VI.**

Wyżej opisani uczniowie Szkoły Podstawowej [REDAKTOWANO] zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej m.in. pod pozycją 34 – uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P₂₂).

Ponadto zgodnie z wykazem uczniów, zapisami dzienników lekcyjnych w roku szkolnym 2018/2019, Szkoła Podstawowa [REDAKTOWANO] zajęciami z języka niemieckiego objęła 186 uczniów klas od I do VI Szkoły Podstawowej w wymiarze 3 godzin tygodniowo, natomiast w tabeli JMN1 „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*” wykazano 187 uczniów. Rozbieżność dotyczyła ilości uczniów klas IV, w tabeli JMN1 wykazano 38 uczniów podczas gdy faktycznie naukę pobierało 37 uczniów.

Analiza zapisów dzienników lekcyjnych klasy IVa i IVb w roku szkolnym 2018/2019 oraz wniosków rodziców o umożliwienie dzieciom korzystania z dodatkowej nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej i oświadczeń rodziców o rezygnacji z objęcia dziecka nauką języka mniejszości narodowej wykazała, że w klasie IVa naukę pobierało 18 uczniów natomiast w klasie IVb – 19 uczniów. Łącznie z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej korzystało 37 uczniów. W tabeli JMN1 „*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego*” w wierszu dotyczącym klasy IV wykazano 38 uczniów co spowodowało **zawyżenie danych ww. tabeli o 1 ucznia.**

Wyżej opisany 1 uczeń klasy IV Szkoły Podstawowej [REDAKTOWANO] został wykazany w metryczce subwencji oświatowej m.in. pod pozycją 34 – uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P₂₂).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2019 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₂ (74 uczniów).

3. W toku audytu przeprowadzonego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym [REDAKTOWANO] ustalono, iż Zespół opracował przewidziane ustawą o systemie informacji oświatowej „Zestawienie zbiorcze – spis’30 wrzesień 2018” według stanu na dzień 30 września 2018 r., w którym

wykazał dane oświatowe określone w art. 107 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej 551 uczniów i dzieci uczęszczających do 28 oddziałów, w tym 388 uczniów uczęszczających do 20 oddziałów szkoły podstawowej, 33 uczniów uczęszczających do 2 oddziałów gimnazjum oraz 130 dzieci objętych opieką i wychowaniem w 6 oddziałach przedszkolnych (89 dzieci w 4 oddziałach poniżej „0” oraz 41 dzieci w 2 oddziałach „0”) w roku szkolnym 2018/2019.

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dotyczących liczby uczniów, wynikających z „Zestawienia zbiorczego...” sporządzonego na dzień 30 września 2018 r. w konfrontacji z zapisami elektronicznych dzienników lekcyjnych, księgi uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych dla uczniów o specjalnych wymagach edukacyjnych.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji ustalono, że Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE] w zakresie Szkoły Podstawowej wprowadził na dzień 30 września 2018 r. do Systemu Informacji Oświatowej nieprawidłowe dane w zakresie liczby uczniów z jedną niepełnosprawnością.

Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE] w zakresie Szkoły Podstawowej wykazał w Systemie dane dotyczące 8 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, z zespołem Aspergera, w tym dane dotyczące 1 ucznia Szkoły Podstawowej, dla którego nie prowadzono zajęć rewalidacyjnych w roku szkolnym 2018/2019.

Powyższe dotyczyło uczennicy o inicjałach [REDAKTOWANE] uczęszczającej w roku szkolnym 2018/2019 do klasy VIIb Szkoły Podstawowej [REDAKTOWANE] wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANE], ujętej w dzienniku lekcyjnym w pozycji nr 4 oraz w księdze uczniów w pozycji nr 2302; zarchiwizowane w dokumentacji Zespołu orzeczenie Nr 209 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na zespół Aspergera przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Knurowie w dniu 25 sierpnia 2014 r. i ważne było na czas zakończenia nauki w szkole podstawowej. W dokumentacji Zespołu zarchiwizowano pismo matki uczennicy [REDAKTOWANE] z dnia 3 września 2018 r. dotyczące rezygnacji z zajęć rewalidacyjnych w roku szkolnym 2018/2019. Ponadto w elektronicznym dzienniku zajęć rewalidacyjnych dla uczennicy [REDAKTOWANE] znajdował się wpis, cyt. „w dniu 3.09.2018 r. rodzic złożył rezygnację z zajęć rewalidacyjnych” oraz „uczennica nie uczęszcza na zajęcia rewalidacyjne – rezygnacja rodzica z dnia 3.09.2018 r.”

Uczennica została wykazana na dzień sprawozdawczy 30 września 2018 r. jako uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności z uwagi na zespół Aspergera.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANE] złożonych w dniu 2 lutego 2023 r. w toku audytu, uczennica nie uczestniczyła w zajęciach rewalidacyjnych na wniosek rodzica z dnia 3 września 2018 r. dotyczący rezygnacji z zajęć rewalidacyjnych w roku szkolnym 2018/2019.

W toku audytu stwierdzono, że w Szkole Podstawowej [REDAKTOWANE] wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANE] dla uczennicy klasy VIIb o inicjałach [REDAKTOWANE] nie prowadzono żadnych zajęć rewalidacyjnych co potwierdzają zapisy w elektronicznym dzienniku zajęć rewalidacyjnych na rok szkolny 2018/2019.

Uczennica została wykazana w metryczce subwencji oświatowej m.in. pod pozycją 19 – uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (waga P₇).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkował w roku 2019 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₇ (1 uczeń).

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że [REDAKTOWANE] w przyjętym do stosowania systemie kontroli zarządczej ustanowił mechanizm kontrolny w postaci systemowej kontroli rzetelności wprowadzanych do *Systemu Informacji Oświatowej* przez dyrektorów podległych jednostek oświatowych danych oświatowych będących podstawą do naliczenia subwencji oświatowej dla [REDAKTOWANE], który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował zawyżenie przez [REDAKTOWANE] liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2019 i uzyskanie wyższej o **176 838,00 zł** kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanych placówkach oświatowych.

Wyliczenie zawyżenia części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z błędnie prowadzoną przez Dyrektora: Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANE] Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANE] oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego [REDAKTOWANE] bazą danych oświatowych, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji
1	Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE]	P22	0.2	28	1 158.11	32 427.08	32 427.08
2	Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE]	P22	0.2	74	1 158.11	85 700.14	85 700.14
3	Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE]	P7	9.5	1	55 010.23	55 010.23	55 010.23
	Razem					173 137.45	173 137.45

Ponadto całkowita kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 uległa zwiększeniu o dodatkowe środki, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od dnia 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów. Kwota ta uwzględniała jednolity standard A dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego wynoszący 122,2092 zł. Podziału tych środków, tj. ogólnej kwoty korygującej, dokonano zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1662). W myśl § 1 cyt. rozporządzenia, ogólna kwota korygująca, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jest dzielona między jednostki samorządu terytorialnego. Kwota korygująca dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego jest wyliczana według wskazanego w tym rozporządzeniu wzoru, do którego przyjmuje się dodatkową przeliczeniową liczbę uczniów w publicznych szkołach

i placówkach w danej jednostce samorządu terytorialnego, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.

Kwota zawyżonej subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia wyliczona z uwzględnieniem nowego wskaźnika korygującego Di dla [REDAKTOWANE] (po korekcie) w wysokości 1.0531519432 ustalonej na podstawie przepisów ww. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa szkoły (placówki oświatowej)	Rodzaj zaniżonej (zawyżonej) wagi	Waga	Zawyżona ilość uczniów (wychowanków)	Kwota subwencji oświatowej przypadająca na 1 ucznia	Kwota zawyżonej subwencji oświatowej	Kwota nieprawidłowo naliczonej subwencji
1	Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE]	P22	0.2	28	24.75	693.12	693.12
	Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE]	P22	0.2	74	24.75	1 831.81	1 831.81
	Zespół Szkolno-Przedszkolny [REDAKTOWANE]	P7	9.5	1	1 175.82	1 175.82	1 175.82
	Razem					3 700.75	3 700.75

*Wskaźnik Di (po korekcie) 1.0531519432 / Wskaźnik Di (przed korektą) 1.0398638463 x 122,2092 zł x waga 0,20,

**Wskaźnik Di (po korekcie) 1.0531519432 / Wskaźnik Di (przed korektą) 1.0398638463 x 122,2092 zł x waga 9,50

Zgodnie z przepisami art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego 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:

- 1) zmniejsza o odpowiednią kwotę część oświatową subwencji ogólnej w zakresie subwencji na rok budżetowy oraz potrąca z kolejnej raty nienależnie otrzymaną kwotę, wynikającą ze zmniejszenia tej części subwencji, a jeżeli nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od jednej raty - wstrzymuje przekazywanie rat, bądź gdy nienależnie otrzymana kwota jest wyższa od kwoty pozostałej do przekazania do końca roku budżetowego - wstrzymuje przekazywanie rat i zobowiązuje do zwrotu pozostałej części nienależnej kwoty części subwencji;
- 2) zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji, chyba że jednostka ta dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot - w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy.

VI. Zalecenia dla Audytowanego

W celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których mowa w pkt III i IV niniejszego sprawozdania z przeprowadzonego audytu zaleca się podjęcie działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji gromadzonych danych w Systemie Informacji Oświatowej, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru, kontroli rzetelności prowadzenia baz danych oświatowych.

Zgodnie z art. 97a ust. 6 wyżej cyt. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej Audytowany jest obowiązany w terminie do dnia 24 marca 2023 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.520.3.2023.3 z przeprowadzonego audytu.

VII. Pouczenie

Zgodnie z postanowieniami art. 97a ust. 2 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej*, Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 2, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

W myśl przepisu art. 37a ust. 1-8 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*:

1. Jeżeli ze sprawozdania z audytu lub wyniku kontroli sporządzonego przez organ kontroli państwowej lub nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to dokumenty te stanowią podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji.
2. Jednostka samorządu terytorialnego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania dokumentu, o którym mowa w ust. 1:
 - 1) składa ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznaje zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, albo
 - 2) występuje do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.
3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, doręcza się również organowi, który przeprowadzał audyt lub kontrolę.
4. Wierzycielem zobowiązania wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.
5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, zawiera co najmniej:
 - 1) nazwę jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) wysokość kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa;
 - 3) wskazanie roku budżetowego, którego dotyczy nienależnie otrzymana kwota;
 - 4) wskazanie dokumentu, z którego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej;
 - 5) datę i podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych w imieniu jednostki samorządu terytorialnego.
6. W przypadku wystąpienia do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, od nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w latach poprzedzających rok budżetowy nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.
7. W przypadku niedokonania czynności, o których mowa w ust. 2, w terminie, o którym mowa w tym przepisie, minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje decyzję administracyjną. W decyzji zobowiązującej do zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej ustala się kwotę podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami ustalonymi

jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2, do dnia zapłaty.

8. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego i prowadzenia egzekucji na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427, ze zmianami).

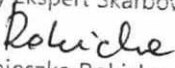
Wzór oświadczenia, o którym mowa w art. 35 ust. 2 pkt 1 art. 37a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* określa *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia o uznaniu zasadności zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej* (Dz.U. z 2022 r. poz. 179).

Numer rachunku bankowego właściwy do zwrotu nienależnie uzyskanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej: 72 1010 1010 0071 7113 9137 2001 – Ministerstwo Finansów.

Czynności dokonane na podstawie art. 97a ust. 2 i 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Podpisy audytorów:

Główny Ekspert Skarbowy

Agnieszka Rokicka

Główny Ekspert Skarbowy

Arkadiusz Krzysztofik

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Z-ca Dyrektora
Adam Krawiec

Korespondencję otrzymują:

- 1) 
- 2) Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa,
- 3) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych