



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**

**Znak Sprawy: 1601-ICC.52.18.2022.6
UNP: 1601-23-001085**

Opole, 4 stycznia 2023 r.

URZĄD MIEJSKI
W ZAWADZKIEM
WPLYNĘŁO

data 04.01.2023

Ldz. ...153... L. zał. ...
Przekazano do załatwienia ...R1/sk...

**Gmina Zawadzkie
ul. Dębowa 13
47-120 Zawadzkie
NIP: 7561860761**

doręczenie na adres poczty elektronicznej ePUAP:
/umig-zawadzkie/skrytka

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU
Nr 1601-ICC.52.18.2022**

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 813 ze zm. - dalej zwana „ustawa o KAS”), po przeprowadzeniu audytu w Gminie Zawadzkie na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu nr 1601-ICC.52.18.2022.4 z 09 grudnia 2022 r., doręzonego 12 grudnia 2022 r.

I. Informacje ogólne.

1. 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 r.

2. Imiona i nazwiska audytorów oraz data rozpoczęcia i zakończenia audytu.

Zgodnie z upoważnieniem nr 1601-ICC.52.18.2022.4 z 9.12.2022 r., czynności audytowe przeprowadzone zostały w jednostce Audytowanego w okresie od 12.12.2022 r. do 4.01.2023 r. przez:



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pismo zostało wytworzone w formie dokumentu elektronicznego przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

- Leszka Piaścińskiego - starszego kontrolera skarbowego – leg. nr B03042,
- Janusza Nawrockiego - referenta - leg. nr B19813,

Protokół z czynności związanych z audytem nr 1601-ICC.52.18.2022 - sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt. 1 ww. ustawy o KAS, doręczony został Audytowanemu 4.01.2023 r.

II. Synteza ustaleń audytu.

1. Cele audytu.

Celem audytu była 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 placówki oświatowe i organy prowadzące, skutkujących otrzymywaniem przez jednostki samorządu terytorialnego środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie poddano zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania, na 2019 rok.

2. Ocena audytowanej działalności.

Audytowi poddano działalność Gminy Zawadzkie, w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczania subwencji na 2019 r.

W toku audytu ustalono, iż wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła **6 606 731,00 zł** i dotyczyła części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) - na 30 września 2018 r. - nieprawidłowych danych przez Szkołę Podstawową w Żędowicach.

Wobec powyższego stwierdzono, że na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) nieprawidłowych danych przez ww. Szkoły oraz braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Zawadzkie – Jednostka Audytowana uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **9 216,03 zł**.

III. Charakterystyka audytowanego podmiotu.

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie.

Gmina Zawadzkie jest jednostką samorządu terytorialnego, działającą na podstawie:

- ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 959),
- statutu Gminy Zawadzkie, ustanowionego uchwałą nr XXVI/215/12 Rady Miejskiej w Zawadzkim z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zawadzkie (zmieniony uchwałą nr XLVI/411/18 Rady Miejskiej w Zawadzkim z 29 października 2018 r. o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zawadzkie).

Zgodnie z ustawą z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Gmina posiada osobowość prawną oraz wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Organami gminy są rada gminy oraz wójt (burmistrz, prezydent miasta).

Gmina Zawadzkie w okresie objętym audytem była organem prowadzącym dla:

- Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałem Integracyjnym w Zawadzkim,
- Przedszkola Publicznego nr 3 w Zawadzkim,
- Przedszkola Publicznego w Żędowicach,
- Przedszkola Publicznego w Kielczy,
- Publicznego Gimnazjum nr 1 w Zawadzkim,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Zawadzkim,
- Publicznej Szkoły Podstawowej im. Wincentego z Kielczy w Kielczy,
- Oddziałów Gimnazjum Publicznej Szkoły Podstawowej im. Wincentego z Kielczy w Kielczy,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach,
- Oddziałów Gimnazjum Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach.

2. Podstawy prawne.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1915),
- ustawa z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1082),
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 868),
- ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672),

- ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 959),
- ustawa z 26 stycznia 1982 r. -Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762),
- ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634),
- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217),
- 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),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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 poz. 1578),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 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 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r. poz. 957),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 14 listopada 2007 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 poz. 1627),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1635),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1627),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 14 listopada 2007 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 2014 r. poz.263),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz.U. z 2017 r. poz. 649 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw (Dz. U. z 2017 r., poz. 1655),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 27 marca 2017 w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.2138).

IV. Szczegółowe ustalenia audytu.

1. Osoby udzielające informacji w trakcie audytu.

W trakcie audytu wyjaśnień udzielały:

- pani Sabina Skrabania - Inspektor ds. finansowania zadań oświatowych,
- pan Sonia Kaczmarczyk - starszy specjalista ds. oświaty i wychowania.

2. Wykaz dokumentów objętych badaniem.

W ramach przeprowadzonego audytu analizą objęto:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST.WSST.356.2818.2019.BK z dnia 21.02.2019 r. - informujące m.in. o rocznych kwotach subwencji części ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2019 r.,
- pismo Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów nr ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019r. - informację o rocznej kwocie subwencji ogólnej na 2019 r.,
- pisma Ministra Finansów: nr ST5.4751.7.2019 z 11 września 2019 r., nr ST5.4750.8.2019.g z 13 września 2019 r., nr ST5.4751.25.2019.13g z 28 listopada 2019 r. o zwiększeniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Zawadzkie na 2019 r.,

- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST.WSST.356.2881.2018.BK z dnia 20.12.2018 r. dot. weryfikacji danych zamieszczonych w systemie informacji oświatowej,
- *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST* dot. Gminy Zawadzkie,
- *Metryczkę subwencji oświatowej 2019*,
- *Raport jednostek scalonych*,
- zestawienia zbiorcze SIO wg stanu na 30 września 2018 r. przekazane przez szkoły/placówki oświatowe,
- zestawienie zbiorcze jednostki scalającej i raportu jednostek scalonych Gminy Zawadzkie wg stanu na 30 września 2018 r.,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanej części oświatowej subwencji ogólnej na 2018 r.,
- wydruki z systemu informacji oświatowej poszczególnych szkół/placówek, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów/słuchaczy/wychowanków wg stanu na 30 września 2018r.,
- księgi uczniów,
- arkusze organizacyjne szkół i przedszkoli na rok szkolny 2018/2019,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć, dzienniki indywidualnego nauczania na rok szkolny 2018/2019, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, deklaracje dot. nauki języka mniejszości niemieckiej.

V. Opis dokonanych ustaleń faktycznych.

1. Pismem z 13.02.2019 r. nr ST3.4750.1.2019 Minister Finansów przekazał Burmistrzowi Zawadzkiego informację o wynikających z ustawy budżetowej na 2019 r. rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej. Z informacji wynika m.in., że roczna kwota subwencji ogólnej na 2019 rok wynosi 7 866 223,00 zł, a w tym część oświatowa subwencji ogólnej **6 454 990,00 zł.**

Podział części oświatowej subwencji ogólnej pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego na rok 2019 dokonany został przez Ministra Edukacji Narodowej według *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2019*, określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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).

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w *Metryczce subwencji oświatowej 2019* przesłanej elektronicznie Gminie Zawadzkie. Załącznikiem do metryczki był *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST* - dot. Gminy Zawadzkie.

Zgodnie z informacjami zawartymi w *Metryczce subwencji oświatowej 2019*, do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. przyjęto:

- finansowy standard A podziału subwencji: 5568,5657 zł,
- wskaźnik korygujący Di: 1, 0790802904.

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)		Uczniowie /wych.	Waga	Uczniowie przeliczeni wagami (kol.3xkol.4x Di)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2		3	4	5	6
Zadania szkolne						
1.	Uczniowie statystycznie szkół publ./niepublicznych – młodzież		633,3358	1	683,420178985	3 805 670,17
Razem zadania szkolne SOA (poz. 1)			633,3358	X	683,420178985	3 805 670,17
2.	Ucz. szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P1	244	0,4	105,3182236343	586 471,52
3.	Ucz. gimnazjum wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców	P2	22,0011	0,27	6,410057412	35 694,83
4.	Uczniowie niepełnosprawni	P4	4	1,4	6,042849626	33 650,01
5.	Uczniowie niepełnosprawni	P6	1	3,6	3,884689045	21 632,15
6.	Uczniowie niepełnosprawni	P7	1	9,5	10,251262759	57 084,83
7.	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etn.	P22	457	0,2	98,627938543	549 216,16
8.	Uczniowie mniejszości narodowych i grup etn.	P23	107	1	115,461591073	642 955,46
9.	Uczniowie klas sportowych	P26	19	0,2	4,100505104	22 833,93
10.	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	49,3358	0,04	2,129491576	11 858,21
11.	Uczniowie klas I, II i III SP dla dzieci i młodzieży	P43	182	0,065	12,765519835	71 085,64
12.	Ucz.-dodatkowa nauka j. polskiego	P44	1	1,5	1,618620436	9 013,39
13.	Ucz. SP, Ogólnoksz. muz I St i GIM dla dz. i mł.	P46	658	0,025	17,750870777	98 846,89
Razem zadania szkolne SOB (poz. od 2 do 13):					384,361632529	2 140 343,00
Zadania pozaszkolne						
14.	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P48	90	0,75	78,837919602	405 602,74

15.	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	P50	31	0,15	5,017723350	27 941,52
16.	Dzieci - wczesne wspomaganie	P62	3	0,84	2,719282332	15 142,50
17.	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr.2	P65	2	2,9	6,258665694	34 851,79
18.	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr.3	P66	1	3,6	3,884689045	21 632,15
19.	Zadania pozaszkolne gminne	P67	633,3358	0,001	0,683420179	3 805,67
Razem zadania pozaszkolne SOC (poz. od 14 do 19):					91,401700192	508 976,37
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (poz. SOA+SOB+SOC)					1159,183511705610	6 454 990*

* w zaokrągleniu do pełnych złotych

W toku audytu ustalono, że Minister Finansów poinformował Burmistrza Zawadzkiego o zwiększeniu Gminie Zawadzkie części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok o kwotę **151 741,00 zł**, którą naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. z 2019r. poz. 1662) - pismo nr ST5.4750.8.2019.g z 13 września 2019 r.

Nadto Minister Finansów ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. przyznał Miastu i Gminie Zawadzkie kwotę **14 238,00 zł** - na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych w trybie art. 20 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela albo przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 ustawy - Karta Nauczyciela w związku z art. 225 ustawy z 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające - pismo nr ST5.4751.25.2019.13g z 28 listopada 2019 r.

Wobec powyższego część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Zawadzkie na 2019 r. po uwzględnieniu środków zwiększających część oświatową subwencji ogólnej, wyniosła **6 620 969 ,00 zł** (6 454 990,00 zł + 151 741,00 zł + 14 238,00 zł).

2. W myśl przepisu art. 57 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 1082) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym audytem: *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 108 ust. 8 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 868 - zwanej dalej ustawą o SIO) – w brzmieniu obowiązującym w okresie

objętym audytem: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

1) *zbiory danych z baz danych oświatowych:*

a) *szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,*

b) *szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 88 ust. 4 ustawy - Prawo oświatowe, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 168 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe;*

2) *zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela;*

3) *zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.*

Zgodnie z art. 111 ustawy o SIO:

1. *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.*

2. *Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.*

3. *Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.*

4. *Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.*

5. *W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w art. 105-118.*

6. *Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:*

1) *dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta*

Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;

- 2) *odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.*

Stąd, zgodnie z art. 111 ust. 3 ustawy o SIO, Gmina Zawadzkie obowiązana była do sprawdzania poprawności danych przekazywanych jej z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty, na podstawie odrębnych przepisów.

W świetle przepisu art. 111 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO, za wykonanie obowiązku sprawdzania poprawności danych przekazanych Gminie Zawadzkie z innych baz danych oświatowych według stanu na 30.09.2018 r. z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru odpowiadał Burmistrz lub upoważniona przez niego osoba.

Natomiast zgodnie z art. 112 ust. 1-5 ww. ustawy:

- 1) dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz na dzień 31 marca i 30 września w latach 2013-2018, z zastrzeżeniem ust. 2-5.
- 2) danych, o których mowa w art. 107 ust. 2 pkt 1-3, nie aktualizuje się i nie przekazuje w latach 2013-2018.
- 3) dane, o których mowa w art. 107 ust. 6, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 31 marca w latach 2013-2018.
- 4) dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2018.
- 5) dane w bazach danych oświatowych prowadzonych przez zakłady kształcenia nauczycieli oraz kolegia pracowników służb społecznych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 10 października 2012 r. oraz na dzień 31 marca i 10 października w latach 2013-2018.

Zatem podstawę do naliczania ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Gminy Zawadzkie, stanowiły zweryfikowane przez jednostki samorządu terytorialnego dane zgromadzone w bazie danych oświatowych, o których mowa w art. 112 ust. 1 ustawy o SIO, tj. dane o liczbie uczniów/wychowanków wykazywanych w systemie informacji oświatowej na 30 września 2018 r. Dodatkowo w systemie informacji oświatowej wykazywani byli uczniowie/dzieci/młodzież na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.

Do prawidłowej kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej konieczne jest, aby dane zawarte w bazach danych oświatowych, według stanu na 30 września 2018 r., odzwierciedlały liczbę uczniów/wychowanków/słuchaczy według m.in.: płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, rodzajów oddziałów, do których uczęszczają.

Zawarte w przepisach obowiązującego prawa rozwiązania w zakresie wykazywania w systemie informacji oświatowej uczniów/dzieci/wychowanków, według stanu na 30 września 2018 r., zostały dodatkowo objaśnione w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.).

W Instrukcji wskazano m.in., że informacje należy wprowadzać według stanu w dniu 30 września, o ile w instrukcji nie wskazuje się innego terminu (innej zasady) wprowadzenia danych.

3. W toku audytu ustalono, że w dniu 16.10.2018 r. Gmina Zawadzkie przesłała Opolskiemu Kuratorium Oświaty w wersji papierowej – *Zestawienie zbiorcze z dnia 16-10-2018 - spis 30 wrzesień 2018* wraz z *Raportem jednostek scalonych z dnia 16.10.2018 r.*; wersję elektroniczną pliku SIO - stan na 30.09.2018 - przekazano 17.10.2018 r.

Tym samym zachowany został termin wynikający z przepisu § 17 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r. poz. 957, ze zm.) – 10 dni roboczych od 04.10.2018 r., tj. do 17.10.2018 r.

Pismem z 30.11.2018 r. przesłano Opolskiemu Kuratorowi Oświaty korektę sprawozdania SIO dla Gminy Zawadzkie wg stanu na 30 września 2018 r., tj. *Zestawienie zbiorcze z 30-11-2018 - spis 30 wrzesień 2018* wraz z *Raportem jednostek scalonych z 30.11.2018 r.* Korekta dotyczyła:

- błędnego wpisu dot. liczby oddziałów Publicznej Szkoły Podstawowej w Kielczy w klasie II (przed korektą było – 1 oddział, po korekcie – 2 oddziały) przez co zmieniła się ogólna liczba oddziałów w szkole podstawowej (przed korektą było – 7 oddziałów, po korekcie – 8 oddziałów),
- dokonanych zmian w tabeli OB1 *Obowiązek przedszkolny* w Publicznej Szkole Podstawowej w Zawadzkim polegających na tym, że w tabeli zostały ujęte dzieci tylko zamieszkujące i realizujące obowiązek przedszkolny w miejscowości Zawadzkie,
- zmiany liczby oddziałów na koniec poprzedniego roku szkolnego według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności oraz liczby uczniów zamieszkałych na wsi i w mieście do 5 tys. mieszkańców w Publicznej Szkole Podstawowej w Żędowicach.

Nadto w toku audytu ustalono, że Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazało do Gminy Zawadzkie, przy piśmie nr DWST-WSST.356.2881.2018.BK z 20 grudnia 2018 r., wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Zawadzkie, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) - wg stanu na 30 września 2018 r. - i zwróciło się z prośbą o dokonanie stosownej weryfikacji przypisanego zakresu zadań i zwrot – w nieprzekraczającym terminie do 14 stycznia 2019 roku.

Gmina Zawadzkie w przekazanym do Kuratora Oświaty w Opolu zweryfikowanym wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Zawadzkie nie dokonała zmian.

Zweryfikowany wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST podpisany został przez wszystkich dyrektorów poszczególnych szkół i przedszkoli.

Dyrektorzy z poszczególnych placówek przedłożyli do Gminy Zawadzkie (w formie papierowej oraz elektronicznej) stosowne oświadczenia, w których poinformowali, że dane (ich dotyczące) na wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę Zawadzkie – korekt nie wymagają.

4. W toku audytu badaniem objęto prawidłowość danych - mających wpływ na kwotę **6 606 731,00 zł** części oświatowej subwencji ogólnej - wykazanych w bazie SIO na 30.09.2018r. przez niżej wymienione prowadzone/dotowane przez Gminę Zawadzkie szkoły i placówki ujęte w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”, stanowiącym załącznik nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2019, tj.:

1. Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałem Integracyjnym w Zawadzkim,
2. Przedszkola Publicznego nr 3 w Zawadzkim,
3. Przedszkola Publicznego w Żędowicach,
4. Przedszkola Publicznego w Kielczy,
5. Publicznego Gimnazjum nr 1 w Zawadzkim,
6. Publicznej Szkoły Podstawowej w Zawadzkim,
7. Publicznej Szkoły Podstawowej im. Wincentego z Kielczy w Kielczy,
8. Oddziałów Gimnazjum Publicznej Szkoły Podstawowej im. Wincentego z Kielczy w Kielczy,
9. Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach,
10. Oddziałów Gimnazjum Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach.

W powyższym zakresie – w toku audytu – celem zweryfikowania poprawności wprowadzonych przez Gminę Zawadzkie do bazy SIO na 30.09.2018 r. danych mających wpływ na kwotę części oświatowej subwencji ogólnej porównano liczbę uczniów/wychowanków, w tym przeliczanych

daną wagą z: dziennikami lekcyjnymi, dziennikami zajęć oraz zbadano inne dokumenty źródłowe (w tym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju).

Wyniki weryfikacji ww. dokumentów zostały przekazane do:

- pani Sabiny Skrabania - Inspektora ds. finansowania zadań oświatowych,
- pani Małgorzaty Kozioł - Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Żędowicach wykazała w SIO - według stanu na 30.09.2018 r. - nieprawidłowe dane, wobec czego Gmina Zawadzkie uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **9 216,03 zł.**

Ustalono przy tym, że wprowadzenie do SIO nieprawidłowych danych dot. ww. Szkoły nie wpłynęło na zmianę wskaźnika korygującego Di w wysokości przyjętej w *Metryczce subwencji oświatowej 2019.*

Nadto w toku audytu nie stwierdzono nieprawidłowości dot. danych wprowadzonych do SIO na 30.09.2018 r. przez pozostałe objęte audytem szkoły/placówki prowadzone/dotowane przez Gminę Zawadzkie, tj.:

1. Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałem Integracyjnym w Zawadzkiem,
2. Przedszkola Publicznego nr 3 w Zawadzkiem,
3. Przedszkola Publicznego w Żędowicach,
4. Przedszkola Publicznego w Kielczy,
5. Publicznego Gimnazjum nr 1 w Zawadzkiem,
6. Publicznej Szkoły Podstawowej w Zawadzkiem,
7. Publicznej Szkoły Podstawowej im. Wincentego z Kielczy w Kielczy,
8. Oddziałów Gimnazjum Publicznej Szkoły Podstawowej im. Wincentego z Kielczy w Kielczy,
9. Oddziałów Gimnazjum Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach.

Zatem wyliczenia zawyżenia dokonano w oparciu o obowiązujące w 2019 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2019:*

- finansowy standard A podziału subwencji - 5568,5657 zł,
- wskaźnik korygujący Di - 1, 0790802904,
- ustalony jednolity standard A dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 122,2092 zł,

- wskaźnik Wa w wysokości 1,1054401974, uwzględniający zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2019 r. w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów,
- wagę P44 (1,5) wynikającą z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019*, określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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).

Stwierdzone w toku audytu nieprawidłowości dot. ww. Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach ustalono m.in. o przepisy ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021r., poz. 1082) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw (Dz. U. z 2017 r., poz. 1655).

W myśl art. 165 ust. 1 i 2 ustawy Prawo oświatowe – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym audytem – *osoby niebędące obywatelami polskimi podlegające obowiązkowi szkolnemu korzystają z nauki i opieki w publicznych szkołach podstawowych, publicznych szkołach artystycznych oraz w publicznych placówkach, w tym placówkach artystycznych, na warunkach dotyczących obywateli polskich. Nadto, osoby niebędące obywatelami polskimi, podlegające obowiązkowi nauki, korzystają z nauki i opieki w publicznych szkołach ponadpodstawowych na warunkach dotyczących obywateli polskich do ukończenia 18 lat lub ukończenia szkoły ponadpodstawowej.*

W myśl przepisu art. 165 ust. 7 tej ustawy: *Osoby niebędące obywatelami polskimi, podlegające obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, mają prawo do dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Dodatkową naukę języka polskiego dla tych osób organizuje organ prowadzący szkołę.*

Zgodnie z przepisem art. 165 ust. 9 ww. ustawy: *Uprawnienie, o którym mowa w ust. 7, przysługuje także osobom będącym obywatelami polskimi, podlegającym obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki; osoby te korzystają z uprawnienia, o którym mowa w ust. 7, nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy.*

Stosownie do przepisu art. 165 ust. 10 ww. ustawy: *Osoby, o których mowa w ust. 7, mają prawo do pomocy udzielanej przez osobę władającą językiem kraju pochodzenia, zatrudnioną w charakterze pomocy nauczyciela przez dyrektora szkoły. Pomocy tej udziela się nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy.*

Natomiast w § 17 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r. - ustawodawca określił, iż dla uczniów przybywających z zagranicy, podlegających obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, którzy nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, organ prowadzący szkołę organizuje w szkole, w której uczeń realizuje naukę zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego - dodatkową, bezpłatną naukę języka polskiego w formie dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego. Jednocześnie w § 17 ust. 2 ww. rozporządzenia określono wymiar obowiązujących godzin lekcyjnych, tj. dodatkowe zajęcia lekcyjne z języka polskiego są prowadzone indywidualnie lub w grupach w wymiarze pozwalającym na opanowanie języka polskiego w stopniu umożliwiającym udział w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, nie niższym niż 2 godziny lekcyjne tygodniowo.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiają się następująco:

Publiczna Szkoła Podstawowa w Żędowicach, ul. Strzelecka 35A, 47-120 Zawadzkie

W toku audytu ustalono, iż Publiczna Szkoła Podstawowa w Żędowicach wykazała w SIO na 30.09.2018 r. - w tabeli DO1. *Dane o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* – dane 1 ucznia, którego przeliczono wagą P44 (1,5) jako ucznia korzystającego z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o których mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy Prawo oświatowe – pomimo, że ww. uczeń nie korzystał w miesiącu wrześniu 2018 r., tj. na dzień sprawozdawczy 30.09.2018r. - z zajęć dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Na podstawie przedłożonego w toku audytu dziennika, który dokumentował organizację dodatkowych, bezpłatnych zajęć j. polskiego dla obcokrajowców ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Żędowicach w roku szkolnym 2018/2019 organizowała dodatkową, bezpłatną naukę języka polskiego dla obcokrajowców dopiero od miesiąca października 2018 r.

Na podstawie ww. dziennika oraz księgi uczniów Szkoły ustalono, że na zajęcia dodatkowej, bezpłatnej nauki j. polskiego dla obcokrajowców uczęszczał 1 uczeń Szkoły, tj. uczeń klasy VII o numerze 2679 wg księgi uczniów, który rozpoczął uczęszczanie na zajęcia od 01.10.2018 r.

Zgodnie z przedłożonym *Dziennikiem zajęć* na rok szkolny 2018/2019 *Zajęcia dodatkowe dla uczniów przybywających z zagranicy*, w którym - jak ustalono w toku audytu - dokumentowano

prowadzenie dodatkowych zajęć z j. polskiego dla ucznia klasy VII o numerze 2679 wg księgi uczniów – ustalony tygodniowy rozkład zajęć ważny od 01.10.2018 przewidywał w każdy poniedziałek tygodnia 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 08:00 - 08:45 oraz w każdy czwartek tygodnia 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 15:20 - 16:05. Z zapisów tego dziennika wynika, iż ww. uczeń w roku szkolnym 2018/2019 zaczął uczęszczać na dodatkowe, bezpłatne zajęcia z j. polskiego dla obcokrajowców od miesiąca października 2018 r., tj. od 01.10.2018 r.

Z dziennika tego wynika również, że zajęcia z j. polskiego w poniedziałki prowadziła pani [REDAKTOWANE] a w czwartki pani [REDAKTOWANE]

Nadto ustalono, że w powyższym dzienniku dokumentowano również realizację zajęć z matematyki prowadzonych dla ww. ucznia, które odbywały się – wg tygodniowego planu zajęć obowiązującego od 01.10.2018 r. – w każdy czwartek tygodnia w godzinach: 07:10 - 07:45. Z zapisów tego dziennika wynika, iż ww. uczeń w roku szkolnym 2018/2019 rozpoczął uczęszczanie na zajęcia z matematyki również od miesiąca października 2018 r., tj. od 04.10.2018 r.

Na podstawie Arkusza organizacji Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach na rok szkolny 2018/2019 (zmienionego aneksami: nr 1 z 14.08.2018 r. i nr 2 z 18.09.2018 r.) zatwierdzonego przez Burmistrza Zawadzkiego, a następnie przesłanego (do realizacji) pismem z 26.09.2018 r. do Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach ustalono, że dla ww. jednego ucznia powracającego z zagranicy, tj.: dla ucznia z klasy VII o numerze 2679 zaplanowano:

- 2 godz. zajęć z języka polskiego, które przydzielono do realizacji po 1 godzinie dla nauczycieli prowadzących, tj. dla pani [REDAKTOWANE] i dla [REDAKTOWANE]
- 1 godzinę zajęć dydaktyczno-wyrównawczych z matematyki, które przydzielono do realizacji pani [REDAKTOWANE]

Z przedstawionej w toku audytu dokumentacji wynika, że pismem znak: OW.4424.16.3.2018 z 26.09.2018 r. Burmistrz Zawadzkiego przesłał Dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach zatwierdzony aneks nr 2 do arkusza organizacji na rok szkolny 2018/2019 dotyczący ww. Szkoły. Z dokumentacji wynika, że pan Stachowski - Burmistrz Zawadzkiego aneks nr 2 zatwierdził w oparciu o pozytywną opinię wystawioną przez Opolskiego Kuratora Oświaty (podpisaną 21.10.2018 r. przez pana Artura Zapałę – Opolskiego Wicekuratora Oświaty).

Nadto w toku audytu przedłożono opinię Kuratorium Oświaty w Opolu w zakresie zgodności z przepisami zmian zawartych w aneksie nr 2 do zatwierdzonego arkusza organizacji Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach, przekazaną pismem nr ONKPP.542.332.2018 z 21.09.2018 r. do Burmistrza Zawadzkiego, w którym Opolski Kurator Oświaty stwierdził,

że zmiany wskazane w aneksie nr 2 do zatwierdzonego arkusza organizacji są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Jednocześnie przedłożono pisemną zgodę rodzica ww. ucznia z 01.10.2018 r. na udział w zajęciach dodatkowych z języka polskiego w wymiarze dwóch godzin tygodniowo oraz pisemną zgodę na udział w zajęciach z matematyki dla osób powracających z zagranicy podpisaną przez rodzica ucznia 04.10.2018 r.

Wobec powyższych ustaleń, pani Małgorzata Kozioł – Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Żędowicach w pisemnym wyjaśnieniu z 03.01.2023 r. poinformowała, że: (...) „1. Aneks nr 2 do arkusza organizacji szkoły został zatwierdzony przez organ prowadzący 26.09.2018 r. (środa); 2. Konieczne było zaplanowanie zajęć w „Tygodniowym planie zajęć”, jak również uzyskanie pisemnej zgody ojca, na udział dziecka w zajęciach. Ojciec jest jedynym prawnym opiekunem, przebywał czasowo za granicą. 01.10.2018 r. – podpisał zgodę;

3. Zestawienie SIO zostało wykonane w dniu 01.10.2018 r. o godz. 15.29. Dokument w SIO w tytule ma „Stan na 30.09.2018 r. „ – była to niedziela.;

Realizację zajęć rozpoczęto niezwłocznie zgodnie z organizacją pracy w szkole w dniu 01.10.2018r., godz. 8.00 (poniedziałek)

W odniesieniu do powyższego wyjaśnienia nadmienić należy, iż rodzic dziecka wyraził zgodę na udział córki w zajęciach dodatkowych z języka polskiego 01.10.2018 r. Nadto, gdyby intencją Szkoły było niezwłoczne rozpoczęcie tych zajęć – Szkoła mogła zorganizować je jeszcze w miesiącu wrześniu 2019 r. - zaraz po zatwierdzonym arkuszu organizacyjnym 26.09.2018 r. Zatem nie sposób uznać, że Szkoła realizację – bezpłatnych, dodatkowych zajęć z języka polskiego dla obcokrajowców – rozpoczęła niezwłocznie. Z powyższych ustaleń wynika bowiem, że Szkoła realizację dodatkowych, bezpłatnych zajęć z języka polskiego dla obcokrajowców rozpoczęła zgodnie z zaplanowanym tygodniowym rozkładem zajęć, tj. od 1 października 2018 r.

Sposób wykazywania danych o liczbie uczniów/dzieci/wychowanków w systemie informacji oświatowej został opisany w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu systemu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.).

W ww. Instrukcji wskazano, iż do SIO informacje należy wprowadzać według stanu w dniu 30 września, o ile w instrukcji nie wskazuje się innego terminu (innej zasady) wprowadzenia danych.

Zgodnie z ww. Instrukcją w tabeli *DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* należało wykazać m.in. uczniów, będących obywatelami polskimi, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego oraz z dodatkowych zajęć wyrównawczych w zakresie przedmiotów nauczania w danej szkole, na podstawie art. 165 ust. 9-10 ustawy Prawo oświatowe.

Wobec powyższych ustaleń faktycznych i prawnych stwierdzić należy, iż przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018 w odniesieniu do opisanego powyżej 1 ucznia Szkoły Podstawowej w Żędowicach niezasadnie zastosowano wagę P44 (1,5).

Według algorytmu podziału - wagę tę stosuje się dla uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ww. ustawy Prawo oświatowe.

Z powyższego wynika zatem, że do tabeli *DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* należało wprowadzić m.in. uczniów niebędących obywatelami polskimi, korzystających na dzień sprawozdawczy (tj. na 30.09.2018 r.) z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Wobec dokonanych w powyższym zakresie ustaleń stwierdzić należy, iż dane ww. 1 ucznia niezasadnie, tj. niezgodnie z przywołanymi wyżej przepisami art. 111 i art. 112 ustawy o SIO – ujęto w sprawozdaniu SIO na 30.09.2018 r. odpowiednio w tabeli *DO1.* i przeliczono wagę P44 (1,5).

Reasumując powyższe, w wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, iż Szkoła Podstawowa w Żędowicach niezasadnie wykazała - wg stanu na dzień 30.09.2018 r. – w tabeli *DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* – dane 1 ucznia korzystającego z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, którego przeliczono wagę P44 (1,5), a co spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Zawadzkie części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **9 216,03 zł**, wg wyliczenia:

$$1 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,0790802904 \times 5\,568,5657 \text{ zł} = 9\,013,39 \text{ zł}$$

$$1 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,1054401974 \times 122,2092 \text{ zł} = \underline{202,64 \text{ zł}}$$

$$\mathbf{9\,216,03 \text{ zł}}$$

VI. Wnioski i ocena ustaleń audytu.

W toku audytu ustalono, że – na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) przez Szkołę Podstawową w Żędowicach nieprawidłowych danych oraz braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Zawadzkie, Jednostka Audytowana uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **9 216,03 zł**.

Zgodnie z powołanym wyżej przepisem art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021r., poz. 1672), w przypadku stwierdzenia, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy – w drodze decyzji, zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty, chyba że jednostka samorządu terytorialnego dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot.

Podstawą do zwrotu nienależnie otrzymanej subwencji stanowi Sprawozdanie z audytu Nr 1601-ICC.52.18.2022 (art. 37a ust. 1 ww. ustawy).

W celu wyeliminowania powyższych nieprawidłowości zaleca się podjęcie działań mających na celu przestrzeganie przepisów ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz ustawy z 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe, a w szczególności działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji wykazu przekazywanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej danych ujmowanych w SIO, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 111 i art. 112 ustawy o systemie informacji oświatowej oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru nad szkołami, kontroli rzetelności prowadzenia baz oświatowych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia.

Zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, Audytowany jest obowiązany w terminie do **3 lutego 2023 r.** poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu o podjętych działaniach w związku z doręczonym niniejszym Sprawozdaniem znak 1601-ICC.52.18.2022.6.

Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2-7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe (art. 97 ust. 1a ustawy o KAS).

Zastrzeżenia i wyjaśnienia przedkłada się w ww. terminie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu, ul. płk Witolda Pileckiego 2, 45-331 Opole (adres ePUAP:/9b623kimbc/SkrytkaESP).

Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień (art. 97 ust. 1b ustawy o KAS).

Audytowany przy podejmowaniu dalszych kroków prawnych winien wziąć pod uwagę wprowadzone w ustawie z 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021, poz. 1927), zmiany wprowadzone do ustawy o dochodach samorządu terytorialnego obowiązujące z 1 stycznia 2022 r. Czynności dokonywane na podstawie art. 97 ust. 1a i 1b ustawy o KAS, nie wstrzymują terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu
Krzysztof Nowakowski
Kierownik Referatu
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/
.....
(pieczętka i podpis Dyrektora / osoby upoważnionej
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego

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

Wydruk tego dokumentu, na podstawie art. 144b ustawy Ordynacja podatkowa nie wymaga odręcznego podpisu. Został on wydany w formie dokumentu elektronicznego i podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Zgodnie z art. 144b § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wydruk pisma wydanego w formie dokumentu elektronicznego stanowi dowód tego, co zostało w nim stwierdzone.

VIII. Wykaz adresatów sprawozdania z audytu:

- 1) Audytowany – Gmina Zawadzkie
– na adres poczty elektronicznej ePUAP:
/umig-zawadzkie/skrytka
- 2) Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.
- 3) Ministerstwo Edukacji Narodowej, Al. J.Ch Szucha 25, 00-918 Warszawa.
- 4) A/a.