



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 15 czerwca 2023 r.

UNP: 2401-23-134978	
Sprawa:	Audyt środków publicznych
Nr sprawy:	2401-ICA.520.25.2023
Kontakt:	Agata Kacińska-Łusicka starszy ekspert skarbowy tel.: 32 35 81 892 e-mail: agata.kacinska-lusicka@mf.gov.pl

Gmina Woźniki
ul. Rynek 11
42-289 Woźniki
NIP: 5751865134
ePUAP:/Wozniki/skrytka

Sprawozdanie z audytu nr 2401-ICA.520.25.2023.4

sporządzone na podstawie art. 97a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o *Krajowej Administracji Skarbowej* (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 615 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Gminie Woźniki na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.520.25.2023.1 z dnia 11 kwietnia 2023 r. (doręzonego w dniu 12 kwietnia 2023 r.).

I. Zakres audytu

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

II. Informacje ogólne

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został na podstawie art. 95 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o *Krajowej Administracji Skarbowej* przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach: Agatę Kacińską-Łusicką – starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B25027), Piotra Swarlika – starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B15234), Michała Korszuna – głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej – B16577) i w siedzibie Audytowanego, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Gminy Woźniki oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 12 kwietnia 2023 r. do 15 czerwca 2023 r. (z przerwami).

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 10.459.070,88 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki 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 Gminę Woźniki, 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 i przekazywaniem oświatowych danych dziedzinowych 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, uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, a także uczniów korzystających z nauki języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej.

W celu weryfikacji danych zawartych w *Systemie Informacji Oświatowej* stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki na rok 2020, audytem objęto pięć placówek oświatowych, prowadzonych w 2020 r. przez Gminę:

- Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Woźnikach,
- Szkołę Podstawową im. J. Lompy w Lubszy,
- Szkołę Podstawową w Woźnikach-Ligocie Woźnickiej,
- Szkołę Podstawową im. Powstańców Śląskich w Kamienicy,
- Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Psarach.

Dodatkowo w celu weryfikacji prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem i przekazywaniem danych oświatowych danych dziedzinowych do *Systemu Informacji Oświatowej* przeprowadzono audyt w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamieńskich Młynach, w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem oraz wykazywaniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki na 2020 rok. Do ustaleń ww. audytu zawartych w sprawozdaniu z dnia 22 maja 2023 r. nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICA.520.25.2023.3 z dnia 15 czerwca 2023 r. włączono do dokumentacji z audytu prowadzonego w Gminie Woźniki kserokopię sprawozdania nr 2401-ICA.52.31.2023.3 z dnia 22 maja 2023 r. sporządzonego po przeprowadzeniu audytu w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamieńskich Młynach.

W wyniku przeprowadzonego audytu nr 2401-ICA.520.25.2023 ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Woźniki na rok 2020 została zawyżona o łączną kwotę **217.295,00 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 ogólnej liczby uczniów, uczniów objętych

nauką języka mniejszości narodowej, uczniów uprawnionych do korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, uczniów o specjalnych wymogach edukacyjnych.

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 2019 r. poz. 1942 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 P₂₄ i 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 kolegów 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*.

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”:

- waga P₂₄ została przewidziana dla uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się

językiem regionalnym oraz uczniów lub słuchaczy pochodzenia romskiego, dla których szkoła podejmuje zadania edukacyjne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty; waga obejmuje uczniów lub słuchaczy, których liczba, odrębnie ustalona dla każdej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów lub słuchaczy pochodzenia romskiego, jest wyższa niż: w szkole podstawowej - 112, a w szkole ponadpodstawowej i klasach szkoły ponadgimnazjalnej prowadzonych w szkole ponadpodstawowej – 42,

- waga P_{26} została przewidziana dla uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów lub słuchaczy pochodzenia romskiego, dla których szkoła podejmuje zadania edukacyjne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty; waga obejmuje uczniów lub słuchaczy, których liczba, odrębnie ustalona dla każdej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów lub słuchaczy pochodzenia romskiego, nie przekracza: w szkole podstawowej - 80, a w szkole ponadpodstawowej i klasach szkoły ponadgimnazjalnej prowadzonych w szkole ponadpodstawowej – 30,
- § 1 ust. 2a *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* (t.j. z 2017, poz.356).

Zgodnie z § 1 ust. 2a określenie podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej stanowi załącznik nr 2 do *rozporządzenia*.

W myśl zapisów *Załącznika nr 2 „podstawa programowa kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej”* do ww. *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lutego 2017 r. – w klasach I–VI szkoły podstawowej uczniowie uczą się jednego języka obcego nowożytnego, natomiast w klasach VII i VIII – dwóch języków obcych nowożytnych.

- § 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). Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym* (t.j. z 2017 r., poz. 823) mniejszością narodową, w rozumieniu ustawy, jest grupa obywateli polskich, która spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) jest mniej liczebna od pozostałej części ludności Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) w sposób istotny odróżnia się od pozostałych obywateli językiem, kulturą lub tradycją;
- 3) dąży do zachowania swojego języka, kultury lub tradycji;
- 4) ma świadomość własnej historycznej wspólnoty narodowej i jest ukierunkowana na jej wyrażanie i ochronę;
- 5) jej przodkowie zamieszkiwali obecne terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od co najmniej 100 lat;
- 6) utożsamia się z narodem zorganizowanym we własnym państwie.

W myśl art. 3 pkt 2 *wyżej cytowanej ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r.* przez język mniejszości rozumie się własny język mniejszości narodowej lub etnicznej, o których mowa w art. 2.

- art. 165 ust. 7-9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zmianami).

Zgodnie z art. 165 ust. 7 i 8 ustawy – Prawo oświatowe, 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. Osoby te 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.

W myśl art. 165 ust. 9 uprawnienie, to 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, nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy.

- § 2 pkt 2) oraz § 17 ust. 1 i 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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).

Stosownie do art. § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia, przez ucznia (dziecko) przybywającego z zagranicy – należy rozumieć osobę niebędącą obywatelem polskim oraz osobę będącą obywatelem polskim, które pobierały naukę w szkołach za granicą.

W myśl § 17 ust. 1 i 2 *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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), 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. 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.,

- § 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 ze zmianami)

Zgodnie z § 5 ww. *rozporządzenia* 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 375/XLI/2018 z dnia 16 października 2018 r. Rada Gminy Woźniki przyjęła „Statut Gminy Woźniki”, stanowiący o ustroju Gminy (zmieniony uchwałą nr 18/II/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. Rady Gminy Woźniki).

Gmina działa na podstawie *ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) i na podstawie *Statutu*, który określa: ustrój Gminy, organizację wewnętrzną i tryb pracy oraz zasady funkcjonowania Gminy Woźniki.

Gmina położona jest w Powiecie Lublinieckim w Województwie Śląskim. 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 Gminy Woźniki,
- Burmistrz Gminy Woźniki.

Kompetencje Burmistrza określa ustawa o samorządzie gminnym i inne właściwe przepisy prawa.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Burmistrz wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Burmistrz kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Burmistrz działa i podejmuje rozstrzygnięcia w zakresie swoich kompetencji wynikających z ustawy, Statutu i innych przepisów prawa.

Funkcję Burmistrza Gminy Woźniki w okresie od dnia 22 listopada 2018 r. do nadal sprawuje Pan Michał Aloszko.

Funkcję Zastępcy Burmistrza Gminy Woźniki sprawuje Pani Beata Baciór powołana na to stanowisko z dniem 28 listopada 2018 r. (do nadal).

Funkcję Skarbnika Gminy Woźniki sprawuje Pani Beata Buchenfeld – w okresie od 19 maja 2017 r. do nadal.

W badanym okresie, jak i obecnie obsługa jednostek oświatowych na terenie Gminy Woźniki prowadzona jest przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół Miasta i Gminy Woźniki w Woźnikach przy ul. Florianek 18a.

Gmina Woźniki posługuje się numerem identyfikacji podatkowej NIP 5751865134 nadanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lublińcu.

Gmina Woźniki uzyskała wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 151398480. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	03	wspólnoty samorządowe
Własność	113	własność samorządowa
rodzaj	podstawowej	
działalności:	wg PKD 2007	8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok Gminy Woźniki wykazało następujące wielkości:

	<i>Bilans</i>	<i>Rachunek zysków i strat</i>
<i>rok 2020</i>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., zamknął się sumą bilansową równą 83.975.258,00 zł	sporządzony za rok 2020 wykazał zysk netto w kwocie 5.543.620,85 zł

W okresie objętym audytem Urząd Gminy Woźniki 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 Gmina Woźniki prowadziła ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w *Zarządzeniu Nr OR.120.229.2019 Burmistrza Gminy Woźniki z dnia 30 grudnia 2019 r., w sprawie polityki rachunkowości*.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie firmy – TENSOFIT Sp. z o.o. z Opola.

W trakcie prowadzonego audytu wyjaśnień udzielała Pani Zofia Cichowska Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół Miasta i Gminy Woźniki w Woźnikach oraz dyrektorzy szkół i placówek oświatowych objętych czynnościami audytu.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 8 marca 1990 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 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r., poz. 502),*
- *rozporządzenie 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 (t.j. z 2017, poz.356).*
- *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),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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)*

oraz inne wymienione w treści sprawozdania.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- *Metryczkę subwencji oświatowej 2020 opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Gminy Woźniki,*
 - *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST – stan na 30IX/10X rok szk. 2019/2020 - opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej dla Gminy Woźniki,*
 - *orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,*
 - *dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć przedszkola, dzienniki indywidualnego nauczania, dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjnych, dzienniki indywidualnych zajęć i organizacji wczesnego wspomaganie rozwoju na rok szkolny 2019/2020, dzienniki dodatkowej nauki języka polskiego,*
 - *wnioski o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury oraz rezygnacje*
- 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 Gminy Woźniki wskaźnik ten na 2020 rok wyniósł w części gminnej subwencji – 1,0943706858.

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 dziedzinowych dotyczących szkół i placówek oświatowych (art. 40 ustawy),
- danych identyfikacyjnych i danych dziedzinowych ucznia (art. 42 ustawy),
- danych identyfikacyjnych i danych dziedzinowych 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 Gminy Woźniki na rok 2020 wyniosła 11.605.466,00 zł.

Powyższa wartość w ciągu roku 2020 uległa zwiększeniu o następujące wielkości:

- kwotę 68.406,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4751.4.2020.2g z dnia 9 lipca 2020 r. w związku z dofinansowaniem wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych,
- kwotę 52.233,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST5.4751.29.2020.16g z dnia 28 listopada 2020 r. z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegającego na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r.

Ostateczna kwota subwencji po zmianie na rok 2020 wyniosła 11.726.105,00 zł.

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.

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 Gminy Woźniki na rok 2020, poczynione w trakcie czynności audytu przeprowadzonych w ww. podmiotach.

1. W toku audytu przeprowadzonego w Szkole Podstawowej im. Józefa Lompy w Woźnikach ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* dane dziedzinowe dotyczące 275 uczniów uczęszczających Szkoły, w tym 275 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 1 ucznia z niepełnosprawnością w stopniu głębokim, niepełnosprawnościami sprzężonymi, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, 0,39 uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem, 122 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, 106 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, 2 uczniów objętych dodatkową nauką języka polskiego oraz 274 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży.

W toku czynności audytu dokonano analizy danych dziedzinowych dotyczących uczniów, przekazanych do *Systemu Informacji Oświatowej*, w konfrontacji z zapisami prowadzonych w formie elektronicznej dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć rewalidacyjnych, księgi uczniów oraz treścią orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania wydanych dla dzieci o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W ramach czynności audytu ujawniono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2019 r. dane dziedzinowe dotyczące 2 uczniów, którzy w roku szkolnym 2019/2020 nie byli uczniami Szkoły tj. nie realizowali obowiązku szkolnego w Polsce.

Powyższe dotyczyło:

- ucznia o inicjałach S.Z. ur. 25 września 2005 r., wpisanego w roku szkolnym 2019/2020 do dziennika lekcyjnego kl. VIII b pod poz. nr 16 realizującego obowiązek szkolny na terytorium Niemiec. W dokumentacji Szkoły znajduje się certyfikat szkolny – Schulbescheinigung z dnia 24 września 2019 r. wydany przez Werner-Jaeger-Gymnasium w Nettetal informujący o objęciu ucznia obowiązkiem szkolnym od 1 sierpnia 2019 r. w klasie VIII c,

- ucznia o inicjałach S.Z. ur. 6 listopada 2007 r., wpisanego w roku szkolnym 2019/2020 do dziennika lekcyjnego kl. VI b pod poz. 17 realizującego obowiązek szkolny na terytorium Niemiec. W dokumentacji Szkoły znajduje się certyfikat szkolny – Schulbescheinigung z dnia 24 września 2019 r. wydany przez Werner-Jaeger-Gymnasium w Nettetal informujący o objęciu ucznia obowiązkiem szkolnym od 1 sierpnia 2019 r. w klasie VI b.

Pomimo nierealizowania obowiązku szkolnego na terytorium Polski dane dziedzinowe dotyczące wyżej opisanych uczniów zostały wykazane przez Szkołę na dzień 30 września 2019 r. w *Systemie Informacji Oświatowej*

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Woźnikach danych dziedzinowych dotyczących 2 uczniów niebędących na dzień sprawozdawczy uczniami Szkoły, liczba uczniów, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 2 uczniów. Uczniowie Szkoły Podstawowej im. Józefa Lompy w Woźnikach zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 1 – uczniowie statystyczni szkół publicznych/niepublicznych – młodzież (Sa), pod pozycją 15 – uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszkańców (waga P_1), pod pozycją 63 – uczniowie szkół podstawowych... (waga P_{49}), pod pozycją 85 – zadania pozaszkolne gminne (waga P_{71}).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty bazowej SOA przeznaczonej na realizację zadań szkolnych dla uczniów szkół publicznych - dzieci i młodzieży – Sa (2 uczniów), kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P_1 i P_{49} (2 uczniów) oraz kwoty uzupełniającej SOC przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych gminnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P_{71} (2 uczniów).

Audytowana placówka oświatowa w badanym okresie prowadziła również naukę języka mniejszości narodowej.

Zgodnie z danymi wykazanymi w *Systemie Informacji Oświatowej* w roku szkolnym 2019/2020 Szkoła objęła dodatkową naukę języka niemieckiego 122 uczniów Szkoły Podstawowej.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych ujawniła, że Szkoła Podstawowa im. Józefa Lompy w Woźnikach wykazała w *Systemie Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące trzech uczniów, którzy nie realizowali zajęć z języka niemieckiego tj. języka mniejszości narodowej.

Powyższe dotyczyło:

- ucznia o inicjałach S.Z. ur. 25 września 2005 r., wpisanego w roku szkolnym 2019/2020 do dziennika lekcyjnego kl. VIII b, który od dnia 1 sierpnia 2019 r. uczęszczał do szkoły w Niemczech,
- ucznia o inicjałach S.Z. ur. 6 listopada 2007 r., wpisanego w roku szkolnym 2019/2020 do dziennika lekcyjnego kl. VI b, który od dnia 1 sierpnia 2019 r. uczęszczał do szkoły w Niemczech,
- ucznia o inicjałach W.G., wpisanego w roku szkolnym 2019/2020 do dziennika lekcyjnego kl. VIII b, wpisanego do księgi uczniów pod nr 3663 wobec którego nie przeprowadzono żadnych zajęć z języka mniejszości. Na podstawie danych zawartych w elektronicznym dzienniku ustalono, że uczeń nie uczestniczył w zajęciach z języka mniejszości narodowej niemieckiej.

Pomimo braku kształcenia w ramach nauki języka mniejszości narodowej oświatowe dane dziedzinowe dotyczące wyżej opisanych uczniów zostały wykazane przez Szkołę na dzień 30 września 2019 r. w *Systemie Informacji Oświatowej*

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Woźnikach danych dziedzinowych dotyczących uczniów, w stosunku do których nie były realizowane zajęcia z języka mniejszości narodowej, liczba uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowej, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 3. Uczniowie ci zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 38 – uczniowie mniejszości narodowych i grup etnicznych (waga P₂₄).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczanej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wag: P₂₄ (3 uczniów).

Ponadto w toku audytu zweryfikowano oświatowe dane dziedzinowe w zakresie liczby uczniów wykazanych *Systemie Informacji Oświatowej* przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Woźnikach korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego w konfrontacji z przedłożoną dokumentacją z przebiegu nauczania dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020 oraz z dokumentacją dotyczącą zgłoszenia uczniów korzystających z tej nauki do szkoły.

W ramach czynności audytu ujawniono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2019 r. dane dziedzinowe dotyczące 2 uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z dodatkowej, nauki języka polskiego, którzy nie byli uprawnieni do korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego ponieważ korzystali z dodatkowej nauki języka polskiego przez okres dłuższy niż 12 miesięcy, tj. w całym roku szkolnym 2018/2019 i 2019/2020.

Powyższe dotyczyło:

- ucznia o inicjałach B.K. klasy II a, ur. 11 lipca 2011 r., wpisanego do dziennika lekcyjnego dodatkowej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020, który został zapisany do Szkoły Podstawowej im. Józefa Lompy w Woźnikach do klasy Ia w dniu 1 września 2018 r. pod numerem 3871 księgi uczniów. W dokumentacji Szkoły Podstawowej w Woźnikach dotyczącej zgłoszenia ww. ucznia do szkoły znajduje się wniosek rodziców z dnia 27 kwietnia 2018 r. o przyjęcie dziecka do szkoły w roku szkolnym 2018/2019 w którym wskazano jedynie nazwę placówki do której dziecko uczęszczało za granicą - w Anglii (w dokumentacji Szkoły nie znajdują się dokumenty potwierdzające naukę w szkole za granicą) Ww. uczeń korzystał z dodatkowej nauki języka polskiego w Szkole Podstawowej w Woźnikach w latach szkolnych 2018/2019 oraz 2019/2020, tj. dłużej niż przez okres 12 miesięcy.
- ucznia o inicjałach S.K. klasy V b, ur. 19 czerwca 2007 r., wpisanego do dziennika lekcyjnego dodatkowej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020, który został zapisany do Szkoły Podstawowej im. Józefa Lompy w Woźnikach do klasy IV b w dniu 1 września 2018 r. pod numerem 3902 księgi uczniów. W dokumentacji Szkoły Podstawowej w Woźnikach dotyczącej zgłoszenia ww. ucznia do szkoły znajduje się wniosek rodziców z dnia 1 maja 2018 r. o przyjęcie dziecka do szkoły w którym wskazano jedynie nazwę placówki do której dziecko uczęszczało za granicą - w Anglii

(w dokumentacji Szkoły nie znajdują się dokumenty potwierdzające naukę w szkole za granicą) Ww. uczeń korzystał z dodatkowej nauki języka polskiego w Szkole Podstawowej w Woźnikach w latach szkolnych 2018/2019 oraz 2019/2020, tj. dłużej niż przez okres 12 miesięcy.

Pomimo korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego przez okres dłuższy niż 12 miesięcy, tj. w całym roku szkolnym 2018/2019 i 2019/2020 oświatowe dane dziedzinowe dotyczące wyżej opisanych uczniów zostały wykazane przez Szkołę na dzień 30 września 2019 r. w *Systemie Informacji Oświatowej*

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Woźnikach danych dziedzinowych dotyczących 2 uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z pomocy w formie dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego dłużej niż przez okres 12 miesięcy, liczba uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 2 uczniów.

Uczniowie ci zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 61 – uczniowie – dodatkowa nauka języka polskiego (waga P₄₇).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₇ (2 uczniów).

2. W toku audytu przeprowadzonego w Szkole Podstawowej w Lubszy ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 70 uczniów uczęszczających do Szkoły, w tym 70 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 4 uczniów publicznych szkół podstawowych w połączeniu ze wskaźnikiem zamożności, 4 uczniów „małych szkół”, 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 1 ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera oraz z niepełnosprawnością w stopniu głębokim, 66 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, 30 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz 70 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży w roku szkolnym 2019/2020 oraz 10 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, na terenach wiejskich.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej. Szkoła w roku szkolnym 2019/2020 wykazała w *Systemie Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 66 uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego, w tym 13 uczniów w klasie I, 8 uczniów w klasie II, 9 uczniów w klasie III, 7 uczniów w klasie IV, 11 uczniów w klasie V, 11 uczniów w klasie VI i 7 uczniów w klasie VIII.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych w konfrontacji z treścią wniosków rodziców o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej oraz ich oświadczeń o rezygnacji z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej ujawniła, że Szkoła Podstawowa w Lubszy wykazała w *Systemie Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe

dotyczące uczniów klasy VIII objętych na podstawie wniosków rodziców nauczaniem języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, którzy równolegle objęci byli nauczaniem języka niemieckiego jako drugiego języka obcego nowożytnego. Powyższe dotyczyło 7 uczniów klasy VIII.

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 (...)* w klasach I–VI szkoły podstawowej uczniowie uczą się jednego języka obcego nowożytnego, natomiast w klasach VII i VIII – dwóch języków obcych nowożytnych.

W przypadku ww. 7 uczniów klasy VIII, którzy zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego wynikającą z *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lutego 2017 r.* zostali objęci nauką języka niemieckiego jako drugiego języka nowożytnego, Szkoła zorganizowała równocześnie w stosunku do nich nauczanie tego języka jako języka mniejszości narodowej, co stało w sprzeczności z celami kształcenia językowego.

W toku audytu Dyrektor Szkoły p. Ewa Kita w piśmie z dnia 4 maja 2023 r. wyjaśniła, że „W roku 2019/2020 zorganizowano w klasie VIII język mniejszości niemieckiej w oparciu o pozytywną opinię Kuratorium Oświaty w Katowicach, Delegatura w Częstochowie. Na podstawie tej samej opinii zrezygnowano z języka mniejszości niemieckiej w klasie VII. (Opinia z dnia 10 maja 2019 i 16 września 2019 r. – stanowisko ministra Edukacji Narodowej wyrażone w piśmie DKO-QOK.440.13.2018.MK z dnia 4 czerwca 2018 r.) Nie było przeciwwskazań co do kontynuacji języka mniejszości narodowej – niemieckiej w klasie VIII.”

Objęcie przez Szkołę w roku szkolnym 2019/2020 nauczaniem uczniów klasy VIII Szkoły Podstawowej języka niemieckiego jako drugiego języka obcego nowożytnego wykluczało możliwość zorganizowania przez Szkołę kształcenia tego języka jako języka mniejszości narodowej.

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. przez Szkołę Podstawową w Lubszy danych dziedzinowych dotyczących uczniów klasy VIII objętych nauczaniem języka niemieckiego jako języka mniejszości narodowej, którzy byli równolegle objęci nauczaniem języka niemieckiego jako drugiego języka obcego nowożytnego, liczba uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowej, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 7. Uczniowie ci zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej 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 (7 uczniów).

3. W toku audytu przeprowadzonego w Szkole Podstawowej w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 66 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 14 uczniów publicznych szkół podstawowych w połączeniu ze wskaźnikiem zamożności, 14 uczniów „małych szkół”, 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 1 ucznia z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, 52 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, 32 uczniów klas I, II

i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, 2 uczniów objętych dodatkową nauką języka polskiego, 66 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży w roku szkolnym 2019/2020, 6 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, na terenach wiejskich oraz 1 dziecko objęte zajęciami wczesnego wspomagania rozwoju.

W ramach audytu zweryfikowano oświatowe dane dziedzinowe w zakresie liczby uczniów wykazanych *Systemie Informacji Oświatowej* przez Szkołę Podstawową w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego w konfrontacji z przedłożoną dokumentacją z przebiegu nauczania dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020 oraz z dokumentacją dotyczącą zgłoszenia uczniów korzystających z tej nauki do szkoły.

W ramach czynności audytu ujawniono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2019 r. dane dziedzinowe dotyczące 2 uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, którzy nie byli uprawnieni do korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego ponieważ korzystali z dodatkowej nauki języka polskiego przez okres dłuższy niż 12 miesięcy, tj. w całym roku szkolnym 2019/2020 i 2018/2019.

Powyższe dotyczyło.

- 1) ucznia o inicjałach P.S. klasy VII, ur. 14 czerwca 2006 r., wpisanego do dziennika lekcyjnego dodatkowej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020, który został zapisany do Szkoły Podstawowej w Woźnikach- Ligocie Woźnickiej do klasy V w dniu 4 września 2017 r. pod numerem 1055 księgi uczniów. W dokumentacji Szkoły Podstawowej w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej dotyczącej zgłoszenia ww. ucznia do szkoły znajduje się wniosek rodzica z dnia 30 sierpnia 2017 r. o przyjęcie dziecka do szkoły w roku szkolnym 2017/2018 w oraz dokumenty potwierdzające naukę w szkole za granicą w Niemczech. Ww. uczeń korzystał z dodatkowej nauki języka polskiego w Szkole Podstawowej w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej w roku szkolnym 2019/2020 oraz we wcześniejszych latach szkolnych, w tym w roku szkolnym 2018/2019,
- 2) ucznia o inicjałach S.S. klasy V , ur. 2 lipca 2009 r., wpisanego do dziennika lekcyjnego dodatkowej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020, który został zapisany do Szkoły Podstawowej w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej do klasy III w dniu 4 września 2018 r. pod numerem 1054 księgi uczniów. W dokumentacji Szkoły Podstawowej w Woźnikach-Ligocie Woźnickiej dotyczącej zgłoszenia ww. ucznia do szkoły znajduje się wniosek rodzica z dnia 30 sierpnia 2017 r. o przyjęcie dziecka do szkoły oraz dokumenty potwierdzające naukę w szkole za granicą w Niemczech. Ww. uczeń korzystał z dodatkowej nauki języka polskiego w Szkole Podstawowej w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej w roku szkolnym 2019/2020 oraz we wcześniejszych latach szkolnych, w tym w roku szkolnym 2018/2019.

Pomimo korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego przez okres dłuższy niż 12 miesięcy, tj. w całym roku szkolnym 2019/2020 i 2018/2019 oświatowe dane dziedzinowe dotyczące wyżej opisanych uczniów zostały wykazane przez Szkołę na dzień 30 września 2019 r. w *Systemie Informacji Oświatowej*.

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. przez Szkołę Podstawową im. Józefa Lompy w Woźnikach danych dziedzinowych dotyczących 2 uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających

z pomocy w formie dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego dłużej niż przez okres 12 miesięcy, liczba uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 2 uczniów.

Uczniowie ci zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 61 – uczniowie – dodatkowa nauka języka polskiego (waga P₄₇).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₇ (2 uczniów).

4. W toku audytu przeprowadzonego w Szkole Podstawowej im. Powstańców Śląskich w Kamienicy ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 98 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 17 uczniów publicznych szkół podstawowych w połączeniu ze wskaźnikiem zamożności, 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętego zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi, 80 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, 0,82 uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem, 34 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, 97 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży w roku szkolnym 2019/2020, 11 dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, na terenach wiejskich oraz 1 dziecko z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją w przedszkolu.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej. Szkoła w roku szkolnym 2019/2020 wykazała w *Systemie Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 80 uczniów objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych ujawniła, że Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śląskich w Kamienicy wykazała w *Systemie Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące jednego ucznia, który nie realizował zajęć z języka niemieckiego tj. języka mniejszości narodowej.

Powyższe dotyczyło ucznia o inicjałach P.K. ur. 26 lipca 2007 r. (księga uczniów - nr 1356), wpisanego w roku szkolnym 2019/2020 do dziennika lekcyjnego kl. VI. W piśmie z dnia 18.05.2023 r. Dyrektor Szkoły wyjaśniła, że „wniosek rodzica o objęcie uczennicy P.K. nauką języka mniejszości narodowej, nauką języka mniejszości etnicznej, nauką języka regionalnego oraz nauką własnej historii i kultury wpłynął do szkoły 12.09.2019 roku. Uczennica od samego początku nie wyrażała chęci uczestnictwa w zajęciach, w konsekwencji we wrześniu przestała w nich uczestniczyć i w miesiącu wrześniu mama uczennicy P.K. złożyła rezygnację z tych zajęć, ale szkoła nie posiada rezygnacji”.

Ponadto z wyjaśnień z dnia 19 maja 2023 r., nauczyciela języka niemieckiego pana Tomasza Gwiazdy wynika, iż „uczennica P.K. w roku szkolnym 2019/2020 uczestniczyła w zajęciach j. niemieckiego nauczanego jako j. mniejszości jedynie w zajęciach na początku września do dnia 23.09.2020 r. Od dnia 24.09.2020 r., uczennica definitywnie nie uczestniczyła w zajęciach w związku ze złożoną rezygnacją przez rodzica co ma odzwierciedlenie w liście obecności”.

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. przez Szkołę Podstawową im. Powstańców Śląskich w Kamienicy danych dziedzinowych dotyczących ucznia, w stosunku do którego rodzice złożyli rezygnację z objęcia ucznia nauką języka mniejszości narodowej, liczba uczniów objętych nauką języka mniejszości narodowej, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 1. Uczeń ten został wykazany w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 38 – 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 (1 uczeń).

5. W toku audytu przeprowadzonego w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamieńskich Młynach ustalono, iż Szkoła przekazała do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień 30 września 2019 r. dane dziedzinowe dotyczące 36 uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 15 uczniów „małych szkół”, 21 uczniów należących do danej mniejszości narodowej, 16 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz 36 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży.

Audytowana Jednostka w badanym okresie prowadziła naukę języka mniejszości narodowej. Zgodnie z wykazem uczniów i zapisami dzienników lekcyjnych dla zajęć języka mniejszości w roku szkolnym 2019/2020, Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Kamieńskich Młynach z zajęciami z języka niemieckiego objęła 21 uczniów Szkoły Podstawowej w wymiarze 3 godzin tygodniowo, w tym: klasa I – 7 uczniów, klasa II – 2 uczniów, klasa III – 6 uczniów, klasa V – 6 uczniów.

Analiza zapisów w dziennikach lekcyjnych klasy V wykazała, że w roku szkolnym 2019/2020 Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Kamieńskich Młynach 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 nauki przedmiotu historia i kultura Niemiec dla 6 uczniów uczęszczających do klasy V.

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 piątej i szóstej szkoły podstawowej.

Zgodnie z treścią wyjaśnień Dyrektora Szkoły p. Barbary Pasięka złożonych w dniu 9 maja 2023 r. „w latach 2018/19 i 2019/20 zorganizowane były zajęcia nauczania języka mniejszości

narodowej – niemieckiego w wymiarze 3 godziny tygodniowo dla uczniów klas 1-6 na wniosek złożony przez rodziców. Zajęcia z nauki własnej historii i kultury dla uczniów klasy 5 i 6 w rocznym wymiarze 25 godzin nie zostały zorganizowane w formie regularnych zajęć ze względu na trudności organizacyjnych pracy szkoły, natomiast uczniowie poznali zagadnienia w ramach innych zajęć we współpracy z organem prowadzącym i innymi organizacjami pozarządowymi w formie warsztatów, prelekcji i spotkań kulturowych”.

Analiza dokumentacji dotyczącej nauczania języka mniejszości narodowej w postaci wniosków o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego lub nauki własnej historii i kultury, dzienników zajęć oraz rezygnacji rodziców z nauczania języka mniejszości wykazała, że w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kamieńskich Młynach wraz z zakończeniem VI klasy żaden uczeń nie kontynuował nauki języka mniejszości narodowej. W klasie VII Szkoła wprowadziła język niemiecki jako drugi obowiązkowy język obcy nowożytny.

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, których dane dziedzinowe zostały przekazane przez Szkołę do Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2019 r. zawyżona została o 6 uczniów.

Opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₂₆ (6 uczniów).

6. W toku audytu przeprowadzonego w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Psarach ustalono, iż Szkoła przekazała do Systemu Informacji Oświatowej oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 218 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, 7 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, 1 ucznia słabosłyszącego, 4 uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, 43 uczniów lub słuchaczy należących do danej mniejszości narodowej, 77 uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, 5 uczniów objętych dodatkową nauką języka polskiego, 218 uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży.

W okresie objętym audytem do Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Psarach uczęszczali uczniowie pełni sprawności, jak również uczniowie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Analiza zapisów dzienników zajęć rewalidacyjnych prowadzonych wobec uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych wykazała, że Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Psarach przekazała na dzień 30 września 2019 r. do Systemu Informacji Oświatowej oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, w stosunku do którego Szkoła do dnia sprawozdawczego nie prowadziła zajęć rewalidacyjnych.

Obowiązki szkoły w zakresie kształcenia uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych zostały określone w treści § 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 ze zm.).

Pomimo zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego dla ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną, Szkoła do dnia sprawozdawczego 30 września 2019 r. nie prowadziła dla niego zajęć rewalidacyjnych.

Powyższe dotyczyło ucznia o inicjałach B.S. uczęszczającego w roku szkolnym 2019/2020 do klasy V Szkoły, ujętego w dzienniku lekcyjnym oraz w księdze uczniów w pozycji nr 2495, zarchiwizowane w dokumentacji Szkoły orzeczenie Nr 422.10.2019/2020 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane zostało z uwagi na niepełnosprawność ruchową, w tym afazję przez Specjalistyczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Lublińcu w dniu 11 września 2019 r. na czas II etapu edukacyjnego i w wpłynęło do Szkoły w dniu 11 października 2019 r. czyli 11 dni po okresie sprawozdawczym. Dla ucznia został opracowany Indywidualny Program Edukacyjno-Terapeutyczny na rok szkolny 2019/2020 - w dniu 30 października 2019 r. Z zapisów dziennika zajęć rewalidacyjnych prowadzonego dla ww. ucznia wynika, że ww. uczeń został objęty zajęciami zaleconymi w treści orzeczenia dopiero w dniu 5 listopada 2019 r.

Na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. ww. uczeń nie realizował zajęć rewalidacyjnych i Szkoła nie posiadała orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dla tego ucznia.

W dniu 26 maja 2023 r. Dyrektor Szkoły Pani Klaudia Sosnowska złożyła pisemne wyjaśnienie, że orzeczenie ucznia „zostało wprowadzone do SIO i poprawnie zweryfikowane, co oznaczało, że ww. orzeczenie jest przez poradnię wpisane do systemu”.

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Psarach oświatowych danych dziedzinowych dotyczących ucznia o specjalnych potrzebach edukacyjnych, w stosunku do którego Szkoła nie prowadziła zajęć rewalidacyjnych, liczba uczniów niepełnosprawnych, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową. Uczeń ten został wykazany w metryczce subwencji oświatowej na 2020 r. pod pozycją 19 – uczniowie niepełnosprawni... (waga P₅).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₅ (1 uczeń).

Ponadto w ramach audytu zweryfikowano oświatowe dane dziedzinowe w zakresie liczby uczniów wykazanych *Systemie Informacji Oświatowej* przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Psarach korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego w konfrontacji z przedłożoną dokumentacją z przebiegu nauczania dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020.

Z przedłożonych w toku audytu dokumentów, w tym dzienników zajęć dodatkowej nauki języka polskiego prowadzonych w roku szkolnym 2019/2020 wynika, że Szkoła Podstawowa

im. Jana Pawła II w Psarach na dzień 30 września 2019 r. wykazała w *Systemie Informacji Oświatowej* oświatowe dane dziedzinowe dotyczące 2 uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, którzy nie byli uprawnieni do korzystania z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego ponieważ korzystali z dodatkowej nauki języka polskiego przez okres dłuższy niż 12 miesięcy, tj. w całym roku szkolnym 2018/2019 i 2019/2020.

Powyższe dotyczyło:

- ucznia o inicjałach D.P. klasy VIa, ur. 11 kwietnia 2007 r., wpisanego do dziennika lekcyjnego dodatkowej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020, który został zapisany do Szkoły Podstawowej w Psarach do klasy Va w dniu 1 września 2018 r. pod numerem 2516 księgi uczniów. W dokumentacji Szkoły Podstawowej w Psarach dotyczącej zgłoszenia ww. ucznia do szkoły znajduje się wniosek rodzica z dnia 26 kwietnia 2018 r. o przyjęcie dziecka do szkoły w roku szkolnym 2018/2019 w oraz dokumenty potwierdzające naukę w szkole za granicą w Holandii. Ww. uczeń korzystał z dodatkowej nauki języka polskiego w Szkole Podstawowej w Psarach w roku szkolnym 2019/2020 oraz we wcześniejszym roku szkolnym 2018/2019,
- ucznia o inicjałach E.P. klasy III a, ur. 2 czerwca 2010 r., wpisanego do dziennika lekcyjnego dodatkowej nauki języka polskiego w roku szkolnym 2019/2020, który został zapisany do Szkoły Podstawowej w Psarach do klasy II w dniu 1 września 2018 r. pod numerem 2517 księgi uczniów. W dokumentacji Szkoły Podstawowej w Psarach dotyczącej zgłoszenia ww. ucznia do szkoły znajduje się wniosek rodzica z dnia 26 kwietnia 2018 r. o przyjęcie dziecka do szkoły oraz dokumenty potwierdzające naukę w szkole za granicą w Holandii. Ww. uczeń korzystał z dodatkowej nauki języka polskiego w Szkole Podstawowej w Psarach w roku szkolnym 2019/2020 oraz we wcześniejszym roku szkolnym 2018/2019.

W konsekwencji przekazania do *Systemu Informacji Oświatowej* na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Psarach danych dziedzinowych dotyczących 2 uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z pomocy w formie dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego dłużej niż przez okres 12 miesięcy, liczba uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, których oświatowe dane dziedzinowe zostały przekazane do Systemu zawyżona została o 2 uczniów.

Uczniowie ci zostali wykazani w metryczce subwencji oświatowej pod pozycją 61 – uczniowie – dodatkowa nauka języka polskiego (waga P₄₇).

Opisany stan faktyczny skutkował w roku 2020 zawyżeniem kwoty uzupełniającej SOB przeznaczonej na realizację zadań szkolnych ustalonej przy zastosowaniu wagi P₄₇ (2 uczniów).

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu

Z dokonanych ustaleń audytu wynika, że Burmistrz Gminy Woźniki 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 dla których Burmistrz jest organem prowadzącym, jak i jednostek dotowanych przez Gminę Woźniki danych dziedzinowych

będących podstawą do naliczenia subwencji oświatowej dla Gminy, który nie był dostatecznie skuteczny. Brak dostatecznej staranności spowodował zawyżenie przez Gminę Woźniki liczby uczniów, stanowiącej podstawę do wyliczenia kwoty subwencji oświatowej na rok 2020 i uzyskanie wyższej o 217.295,00 zł kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, niż wynika to ze zgromadzonej dokumentacji w badanych szkołach i placówkach oświatowych.

Szczegółowe dane zawarte zostały 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 im. Józefa Lompy w Woźnikach	Sa	1	2	6476,369496	12.952,74	12.952,74	41.785,54
		P1	0,4	2	2590,547799	5.181,10	5.181,10	
		P24	0,2	3	1295,273899	3.885,82	3.885,82	
		P47	1,5	2	9714,554245	19.429,11	19.429,11	
		P49	0,025	2	161,9092374	323,82	323,82	
		P 71	0,001	2	6,476369496	12,95	12,85	
2	Szkoła Podstawowa im. Józefa Lompy Lubsza	P26	1,3	7	8419,280345	58.934,96	58.934,96	58.934,96
3	Szkoła Podstawowa w Woźnikach – Ligota Woźnicka	P47	1,5	2	9714,554245	19.429,11	19.429,11	19.429,11
4	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śląskich w Kamienicy	P26	1,3	1	8419,280345	8.419,28	8.419,28	8.419,28
5	Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Kamieńskich Młynach	P 26	1,3	6	8419,280345	50.515,68	50.515,68	50.515,68
6	Szkoła Podstawowa Im. Jana Pawła II w Psarach	P 5	2,9	1	18781,47154	18.781,47	18.781,47	38.210,58
		P47	1,5	2	9714,554245	19.429,11	19.429,11	
Razem								217.295,15

Korekta liczby uczniów według wag: Sa i P₁ Szkoły Podstawowej im. Józefa Lompy w Woźnikach nie ma wpływu na wysokość wskaźnika korygującego Di dla Gminy Woźniki na rok 2020.

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 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 21 lipca 2023 r. poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o podjętych działaniach w związku z doręczonym Sprawozdaniem nr 2401-ICA.52.25.2023.3 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. 37a ust. 2 pkt 1 *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.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej
w Katowicach

Zastępca Dyrektora
Anna Miliczek-Kuś

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują:

- 1) Gmina Woźniki, ul. Rynek 11, 42-289 Woźniki,
- 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.