



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**

Znak Sprawy: 1601-ICC.52.16.2022.5  
UNP: 1601-22-097259

Opole, 5 grudnia 2022 r.

Urząd Gminy i Miasta Ozimek

Wpłynęło 05.12.2022

Numer 14025/2022

Ilość załączników

*TIK. WG/G20*  
*[Signature]*

Gmina Ozimek  
ul. Księdza Jana Dzierżona 4B  
46-040 Ozimek  
NIP: 9910325175

doręczenie na adres poczty elektronicznej ePUAP:  
/7dw939shyw/skrytka

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU

Nr 1601-ICC.52.16.2022

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 Ozimek na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu nr 1601-ICC.52.16.2022.3 z 04 listopada 2022 r., doręzonego 7 listopada 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.52.16.2022.3 z 4.11.2022 r., czynności audytowe przeprowadzone zostały w jednostce Audytowanego w okresie od 7.11.2022 r. do 5.12.2022 r. przez:

- Leszka Piaścińskiego - starszego kontrolera skarbowego – leg. nr B03042,
- Janusza Nawrockiego - referenta - leg. nr B19813,
- Magdalenę Gawel - eksperta skarbowego – leg. nr B09154.

Protokół z czynności związanych z audytem nr 1601-ICC.52.16.2022 - sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt. 1 ww. ustawy o KAS, doręczony został Audytowanemu 5.12.2022 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 Ozimek, 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 **15 811 367,00 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:

1. Szkołę Podstawową nr 3 w Ozimku,

2. Oddziały Gimnazjum w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
3. Szkołę Podstawową nr 2 w Ozimku.

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 Ozimek – Jednostka Audytowana uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **170 831,22 zł**.

### **III. Charakterystyka audytowanego podmiotu.**

#### **1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie.**

Gmina Ozimek 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 Ozimek, ustanowionego uchwałą nr XXVII/240/20 Rady Miejskiej w sprawie zmiany Statutu Gminy Ozimek.

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 Ozimek w okresie objętym audytem była organem prowadzącym m.in. dla:

- Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku,
- Przedszkola Publicznego nr 3 w Dylakach przy Publicznej Szkole Podstawowej w Dylakach.
- Przedszkola Publicznego nr 5 w Krasiejowie,
- Przedszkola Publicznego nr 4 w Ozimku,
- Przedszkola Publicznego nr 1 w Ozimku,
- Oddziału Przedszkolnego w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- Oddziału Przedszkolnego w Grodźcu przy Publicznej Szkole Podstawowej w Grodźcu,
- Oddziału Przedszkolnego w Szczedrzyku przy Publicznej Szkole Podstawowej w Szczedrzyku,
- Oddziału Przedszkolnego w Antoniowie przy Szkole Podstawowej w Antoniowie,
- Oddziału Przedszkolnego w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczedrzyku,
- Szkoły Podstawowej w Krasiejowie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Ozimku,

- Szkoły Podstawowej w Antoniewie,
- Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach,
- Oddziału Gimnazjum w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku.

## 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),
- 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 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1280),
  - 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 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. z 2019 r. poz.639),
  - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zm.),
  - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 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),
  - 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 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne gimnazja dla dorosłych i szkoły ponadgimnazjalne dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. 2017 r., poz. 1646).

#### **IV. Szczegółowe ustalenia audytu.**

##### **1. Osoby udzielające informacji w trakcie audytu.**

W trakcie audytu wyjaśnień udzielały:

- pani Ewa Kotyrba – Dyrektor Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku,
- pan Dariusz Górniaszek – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- pan Wiesław Miś – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- pani Maria Świątek – Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku,

##### **2. Wykaz dokumentów objętych badaniem.**

W ramach przeprowadzonego audytu analizą objęto:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST.WSST.356.2818.2019.BK z 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 13 lutego 2019r. - informację o rocznej kwocie subwencji ogólnej na 2019 r.,
- pisma Ministra Finansów: nr ST5.4751.7.2019.5g z 11 września 2019 r., nr ST5.4750.8.2019.g z 13 września 2019 r. oraz nr ST5.4751.25.2019.13g z 28 listopada 2019r. o zwiększeniu ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Ozimek na 2019 r.,
- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST.WSST.356.2881.2018.BK z 20.12.2018 r. dot. weryfikacji danych zamieszczonych w systemie informacji oświatowej,
- *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST* dot. Gminy Ozimek,
- *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 Ozimek wg stanu na 30 września 2018 r. (wraz z 2 korektami sprawozdania SIO Gminy Ozimek),
- 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 2018 r.,
- 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 Gminy Ozimek 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 16 666 990,00 zł, a w tym część oświatowa subwencji ogólnej **15 770 196,00 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 Ozimek. Załącznikiem do metryczki był *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST* - dot. Gminy Ozimek.

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: 1,0529184095.

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ wych.	Waga	Uczniowie przeliczeni wagami (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota razem w zł (kol. 5 x A)	
1	2	3	4	5	6	
<b>zadania szkolne</b>						
1.	Ucz. Stat.szk.pub/niepub - młodzież	Sa	1292,003	1	1360,373743829	7 575 330,57
<b>Razem zadania szkolne SOA (poz. od 1 do 1)</b>			<b>1292,0030</b>	<b>X</b>	<b>1 360,373743829</b>	<b>7 575 330,57</b>
2.	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m.	P1	467	0,4	196,685158895	1 095 254,23
3.	Ucz. szk. podstawowych - "małe szkoły"	P3	29	0,2	6,106926775	34 006,82
4.	Uczniowie niepełnosprawni i nie dostosowani ...	P4	22	1,4	32,429887013	180 587,96
5.	Uczniowie niepełnosprawni ...	P5	5	2,9	15,267316938	85 017,06
6.	Uczniowie niepełnosprawni ...	P6	9	3,6	34,114556468	189 969,15
7.	Uczniowie niepełnosprawni ...	P7	22	9,5	220,059947586	1 225 418,28
8.	Ucz.niepełnospraw. w oddz. Integracyj.	P8	3	0,8	2,527004183	14 071,79
9.	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	P22	176	0,2	37,062728014	206 386,24
10.	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn	P23	275	1	289,552562612	1 612 392,47
11.	Ucz.mniejszości narodowych i grup etn	P24	245	1,3	335,354513426	1 867 443,64
12.	Ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	60,003	0,04	2,527130533	14 072,49
13.	Ucz. Klas I, II, III SP dla dzieci i młodz.	P43	360	0,065	24,638290782	137 199,94
14.	Ucz. Dodatkowa nauka j. polskiego	P44	22	1,5	34,746307514	193 487,10
15.	Ucz. SP.Ogól.Muz I ST I GIM dla dz.i m	P46	1309	0,025	34,456754951	191 874,70
<b>Razem zadania szkolne SOB (poz. od 2 do 15):</b>					<b>1 265,529085690</b>	<b>7 047 181,86</b>
<b>zadania pozaszkolne</b>						
16.	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	P48	94	0,75	74,230747870	413 358,80
17.	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys. m.	P49	52	0,66	36,136159814	201 226,58
18.	Dzieci 6-cio letnie wieś/miasto do 5 tys.	P50	51	0,15	8,054825833	44 853,83
19.	Wych. ORW i przedszkol. Autyzm	P60	4	9,5	40,010899561	222 803,32



20.	Dzieci wczesne wspomaganie	P62	17	0,84	15,035674888	83 727,14
21.	Dzieci niepełnosprawne w przedszkol. Gr. 1	P64	2	4	8,423347276	46 905,96
22.	Dzieci niepełnosprawne w przedszkol. Gr. 2	P65	5	2,9	15,267316938	85 017,06
23.	Dzieci niepełnosprawne w przedszkol. Gr. 3	P66	2	3,6	7,581012548	42 215,37
24.	Zadania pozaszkolne gminne	P67	1292,0030	0,001	1,360373744	7 575,33
<b>Razem zadania szkolne SOC (poz. od 16 do 24):</b>					<b>206,100358472</b>	<b>1 147 683,39</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (poz. SOA+SOB+SOC)</b>					<b>2 832,003187988830</b>	<b>15 770 196</b>

\* w zaokrągleniu do pełnych złotych

W toku audytu ustalono, że Minister Finansów poinformował Burmistrza Ozimka o zwiększeniu Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok o kwotę **382 470,00 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 Ozimek kwotę:

- **75 000,00 zł** - na dofinansowanie wyposażenia szkół podstawowych w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w szkołach podstawowych - pismo nr ST5.4751.7.2019.5g z 11 września 2019 r.,
- **25 039,00 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.,
- **1 198,00 zł** - na dofinansowanie innych zadań o jednorazowym charakterze - pismo nr ST5.4751.22.2019.11g z 22 listopada 2019 r.

Wobec powyższego część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Ozimek na 2019 r. po uwzględnieniu środków zwiększających część oświatową subwencji ogólnej, wyniosła **16 253 903,00 zł** (15 770 196,00 zł + 382 470,00 zł + 75 000,00 zł + 25 039,00 zł + 1 198,00 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 Ozimek 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 Ozimek 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 Ozimek, 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 17.10.2018 r. Gmina Ozimek przesłała Opolskiemu Kuratorium Oświaty w wersji papierowej oraz w wersji elektronicznej – *Zestawienie zbiorcze z 16-10-2018 - spis 30 wrzesień 2018* wraz z *Raportem jednostek scalonych z 16.10.2018 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 11.01.2019 r. przesłano Opolskiemu Kuratorowi Oświaty korektę sprawozdania SIO dla Gminy Ozimek wg stanu na 30 września 2018 r., tj. *Zestawienie zbiorcze z 11-01-2019 - spis 30 wrzesień 2018* wraz z *Raportem jednostek scalonych z 11.01.2019r.* Korekta dotyczyła:

- zmiany błędnie wprowadzonej podstawy prawnej świadczenia o pracę dla dwóch nauczycieli, z którymi wcześniej zawarto umowy o pracę na czas określony na podstawie Kodeksu Pracy, a następnie zmieniono na umowy o pracę na czas nieokreślony zawarte na podstawie Karty

- Nauczyciela (zmiana dot.: nauczyciela zatrudnionego w Przedszkolu Publicznym nr 2 w Ozimku i nauczyciela zatrudnionego w Publicznej Szkole Podstawowej w Dylakach),
- zmniejszenia o 2 osoby liczby uczniów wykazanych w tabeli JMN1 (Nauczanie języka mniejszości narodowej) w Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
  - zwiększenia o 1 osobę liczby uczniów wykazanych w tabeli ZD1 (Uczniowie korzystający z zajęć specjalistycznych i innych) w Szkole Podstawowej nr 2 w Ozimku.

Nadto w toku audytu ustalono, że Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazało do Gminy Ozimek, przy piśmie nr DWST-WSSST.356.2881.2018.BK z 20 grudnia 2018 r., wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Gminę, 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 Ozimek w przekazanym do Kuratora Oświaty w Opolu zweryfikowanym wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę dokonała korekty w poz. 6 wykazu dot. Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku (w kolumnie 11 poz. 1 skreślono o 1 liczbę uczniów/wychowanków przeliczanych wagą P22, która po korekcie wyniosła 176).

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

4. W toku audytu badaniem objęto prawidłowość danych - mających wpływ na kwotę **15 811 367,00 zł** części oświatowej subwencji ogólnej - wykazanych w bazie SIO na 30.09.2018r. przez niżej wymienione prowadzone/dotowane przez Gminę Ozimek 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 Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku,
  2. Oddziału Przedszkolnego Publicznego nr 3 w Dylakach przy Publicznej Szkole Podstawowej w Dylakach.
  3. Oddziału Przedszkolnego w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
  4. Oddziału Przedszkolnego w Grodźcu przy Publicznej Szkole Podstawowej w Grodźcu,
  5. Oddziału Przedszkolnego w Szczedrzyku przy Publicznej Szkole Podstawowej w Szczedrzyku,
  6. Oddziału Przedszkolnego w Antoniowie przy Szkole Podstawowej w Antoniowie,
  7. Przedszkola w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 2 w Ozimku,
  8. Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku,

9. Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu,
10. Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczedrzyku,
11. Szkoły Podstawowej w Krasiejowie,
12. Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Ozimku,
13. Szkoły Podstawowej w Antoniowie,
14. Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
15. Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach,
16. Oddziału Gimnazjum w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku.

W powyższym zakresie – w toku audytu – celem zweryfikowania poprawności wprowadzonych przez Gminę Ozimek 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, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju).

Wyniki weryfikacji ww. dokumentów zostały przekazane do:

- pani Ewy Kotyrba - Dyrektora Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku,
- pana Dariusza Górniaszek - Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- pana Wiesława Miś - Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku,
- pani Marii Świątek - Wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że:

1. Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku,
2. Oddziały Gimnazjum w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
3. Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku

wykazały w SIO - według stanu na 30.09.2018 r. - nieprawidłowe dane, wobec czego Gmina Ozimek uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej łącznie o **170 831,22 zł** (143 857,86 zł + 8 991,12 zł + 17 982,24 zł).

Na ww. kwotę 170 831,22 zł składają się kwoty zawyżeń wynikające z nieprawidłowych danych wykazanych w SIO według stanu na 30.09.2018 r. przez:

1. Szkołę Podstawową nr 3 w Ozimku - kwota zawyżenia 143 857,86 zł,
2. Oddziały Gimnazjum w Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku - kwota zawyżenia 8 991,12 zł,
3. Szkołę Podstawową nr 2 w Ozimku - kwota zawyżenia 17 982,24.

Ustalono przy tym, że wprowadzenie do SIO nieprawidłowych danych dot. ww. Szkół 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 Ozimek, tj.:

1. Przedszkola Publicznego nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Ozimku,
2. Oddziału Przedszkolnego Publicznego nr 3 w Dylakach przy Publicznej Szkole Podstawowej w Dylakach.
3. Oddziału Przedszkolnego w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
4. Oddziału Przedszkolnego w Grodźcu przy Publicznej Szkole Podstawowej w Grodźcu,
5. Oddziału Przedszkolnego w Szczedrzyku przy Publicznej Szkole Podstawowej w Szczedrzyku,
6. Oddziału Przedszkolnego w Antoniowie przy Szkole Podstawowej w Antoniowie,
7. Oddziału Przedszkolnego w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 2 w Ozimku,
8. Publicznej Szkoły Podstawowej w Grodźcu,
9. Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczedrzyku,
10. Szkoły Podstawowej w Krasiejowie,
11. Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Ozimku,
12. Szkoły Podstawowej w Antoniowie,
13. Publicznej Szkoły Podstawowej w Dylakach.

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 - 1,0529184095
- ustalony jednolity standard A dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 122,2092 zł,
- wskaźnik Wa w wysokości 1,0705577646, 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. Szkół (Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku, Oddziały Gimnazjum w Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku, Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku) 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:**

**Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku, ul. Korczaka 12, 46-040 Ozimek**

W toku audytu ustalono, iż Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku wykazała w SIO na 30.09.2018 r., w tabeli DO1. *Dane o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* - łącznie 16 uczniów, których przeliczono wagą P44 (1,5) jako uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o których mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ww. ustawy Prawo oświatowe.

Ustalono, że 15 uczniów uczęszczało na dodatkowe zajęcia lekcyjne z języka polskiego, które nie spełniały warunku określonego w przywołanym wyżej § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r., natomiast 1 uczeń na zajęcia z dodatkowej, bezpłatnej nauki j. polskiego uczęszczał dopiero od miesiąca października 2018 roku.

Na podstawie przedstawionej w toku audytu dokumentacji, tj. dzienników zajęć specjalistycznych (logopedycznych, korekcyjno-kompensacyjnych...) *Język polski dla obcokrajowców* rok szkolny 2018/2019 – ustalono, że dodatkowe, bezpłatne zajęcia edukacyjne języka polskiego dla obcokrajowców, na które uczęszczało łącznie 15 uczniów Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku – Szkoła organizowała w wymiarze 45 min. godzin tygodniowo.

Powyższe dotyczyło:

- 10 uczniów wg dziennika zajęć specjalistycznych *Język polski dla obcokrajowców*, w którym ujęto 12 uczniów będących obcokrajowcami, z tego:
  - 2 uczniów z klasy IA o numerach: 3746 i 3737 wg księgi uczniów,
  - 1 ucznia z klasy IC o numerze 3782 wg księgi uczniów,
  - 1 ucznia z klasy IIB o numerze 3765 wg księgi uczniów,
  - 1 ucznia z klasy IIIC o numerze 3755 wg księgi uczniów,
  - 1 ucznia z klasy IV C o numerze 3763 wg księgi uczniów,
  - 1 ucznia z klasy V B o numerze 3759 wg księgi uczniów,

- 1 ucznia z klasy VI A o numerze 3758 wg książki uczniów,
- 2 uczniów z klasy VIII A o numerach: 3757 i 3756 wg książki uczniów,
- 5 uczniów wg dziennika zajęć specjalistycznych *Język polski dla obcokrajowców*, w którym ujęto 5 uczniów będących obcokrajowcami, z tego:
  - 1 ucznia z klasy IVA o numerze 3670 wg książki uczniów,
  - 2 uczniów z klasy VC o numerach: 3667 i 3730 wg książki uczniów,
  - 2 uczniów z klasy VIIIA o numerach: 3664 i 3665 wg książki uczniów.

Jak ustalono powyżej, zajęcia edukacyjne w formie dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, w których (na 30.09.2018 r.) uczestniczyło łącznie 15 uczniów Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku organizowane były przez Szkołę w wymiarze 45 min. tygodniowo w dwóch grupach. Zgodnie z dziennikiem zajęć specjalistycznych *Język polski dla obcokrajowców - rok szkolny 2018/2019* (w którym wykazano łącznie 12 uczniów, w tym również 1 uczeń przyjęty w grudniu 2018r., który nie został wykazany w bazie SIO w tabeli DO1.), ustalony *Tygodniowy rozkład zajęć* ważny od 03.09.2018r. przewidywał w każdy czwartek tygodnia 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 07:10 – 07:55, a zgodnie z dziennikiem zajęć specjalistycznych *Język polski dla obcokrajowców - rok szkolny 2018/2019* (w którym wykazano łącznie 5 uczniów), ustalony *tygodniowy rozkład zajęć* ważny od 03.09.2018 r. przewidywał w każdy piątek tygodnia 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 07:10 – 07:55.

Nadto z *Realizacji programu zajęć* z powyższych dzienników *Język polski dla obcokrajowców* wynika, iż realizację poszczególnych zajęć oznaczano numerami porządkowymi, tj. w dzienniku *Język polski dla obcokrajowców* (w którym wykazano łącznie 12 uczniów) zajęciom, które odbywały się m.in. w dniach: 06, 13, 20, 27 września 2018 r. przypisano kolejno numery zajęć od 1 do 4, a następnie analogicznie nadano kolejne numery porządkowe zajęciom trwającym do 07.06.2019 r., tj. oznaczono je do numeru 33.

Natomiast w dzienniku *Język polski dla obcokrajowców* (w którym wykazano łącznie 5 uczniów) zajęciom, które odbywały się m.in. w dniach: 09, 14, 21, 28 września 2018 r. przypisano numery od 1 do 4, a następnie analogicznie numerowano zajęcia do dnia 07.06.2019 r., tj. do numeru 32.

Z powyższych dzienników wynika również, że zajęcia dodatkowej nauki j. polskiego w obu grupach prowadziła pani Marzena Wolicka-Mazurkiewicz.

Nadto z zatwierdzonego przez Burmistrza Ozimka pana Jana Labus w dniu 28.05.2018 r. *Przydziału zajęć edukacyjnych, godzin lekcyjnych, zajęć dodatkowych w Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku w roku szkolnym 2018/2019 - projekt* – wynika, że w Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku na rok szkolny 2018/2019 przydzielono dla nauczyciela, tj. dla pani Marzeny Wolickiej-

Mazurkiewicz prowadzenie dodatkowych zajęć z języka polskiego dla obcokrajowców w ilości 2 godziny tygodniowo, które nauczyciel miał prowadzić w dwóch grupach.

Zgodnie z *arkuszem przydzielonych godzin nauczycielom z 01.09.2018 r. rok szkolny 2018/2019* Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku obowiązującym na 30.09.2018 r. (z poprawkami naniesionymi aneksem nr 1 od 01.09.2018, aneksem nr 2 z od 03.09.2018 i aneksem nr 3 od 27.09.2018 r.) – pani Marzenie Wolickiej-Mazurkiewicz przydzielono 2 szkolne godziny ponadwymiarowe tygodniowo.

Z powyższych ustaleń wynika zatem, że pani Marzena Wolicka-Mazurkiewicz przydzielone 2 godziny tygodniowo dodatkowych zajęć z języka polskiego dla obcokrajowców zrealizowała wymiarze po 1 godzinie lekcyjnej w tygodniu dla każdej z utworzonych dwóch grup – składających się z różnych uczniów (uczniowie wykazani w dwóch grupach/dziennikach zajęć nie byli tożsami), tj.:

- dla uczniów wykazanych w dzienniku zajęć *Język polski dla obcokrajowców* rok szkolny 2018/2019 (w którym wykazano łącznie 12 uczniów), zajęcia realizowane były w każdy czwartek tygodnia w wymiarze 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 07:10 – 07:55,
- dla uczniów wykazanych w dzienniku zajęć *Język polski dla obcokrajowców* rok szkolny 2018/2019 (w którym wykazano łącznie 5 uczniów), zajęcia realizowane były w każdy piątek tygodnia w wymiarze 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 07:10 – 07:55.

W związku z powyższymi ustaleniami, pan Dariusz Górniaszek - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku w pisemnym wyjaśnieniu z 29.11.2022 r. poinformował, że: (...) „w Szkole odbywały się zajęcia dodatkowego języka polskiego dla obcokrajowców w wymiarze 2h tygodniowo.

Ze względu na różnorodny stopień znajomości języka polskiego, kontynuację zajęć grupy z poprzedniego roku szkolnego i napływu nowych cudzoziemców staraliśmy się o przyznanie dodatkowych 2h w tygodniu, które umożliwiłyby zastosowanie podziału na grupę zaawansowaną i początkującą. Niestety nie otrzymaliśmy takiej zgody. Dla zwiększenia efektywności zajęć i związanych z tym korzyści dla nowo przybyłych uczniów, w porozumieniu z rodzicami nauczycielka ustaliła, że podzieli ich na grupy po 1h. Jednocześnie uczniowie byli pod stałą opieką i kontrolą co do postępów w nauce. Dostawali karty pracy, linki do filmów i programów edukacyjnych do pracy w domu. Ta forma pracy przynosiła wysokie efekty, co przedłożyło się na aktywne uczestnictwo dzieci na zajęciach przedmiotowych prowadzonych w języku polskim. Podjęte wyżej wymienione działania w mojej ocenie uznałem za zasadne, gdyż nie spowodowały żadnych negatywnych skutków edukacyjnych, a wręcz odwrotnie podniosły ich zdolność językową

w stosunkowo krótkim czasie i skutkowały niejednokrotnie wysokimi wynikami w nauce i na egzaminie kończącym szkołę”.

W świetle powyższych ustaleń nie sposób przyjąć, iż prowadzone dodatkowe, bezpłatne zajęcia lekcyjne języka polskiego spełniały warunek określony w przywołanym wyżej § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r. – zgodnie z którym dodatkowe, bezpłatne zajęcia lekcyjne języka polskiego były prowadzone w wymiarze nie niższym niż 2 godziny tygodniowo. Przedstawiona w toku audytu dokumentacja nie potwierdza, aby dodatkowe, bezpłatne zajęcia z języka polskiego organizowano w ilości 2 godzin tygodniowo.

Stąd, w świetle powyższych ustaleń, wobec niespełnienia przez Szkołę Podstawową nr 3 w Ozimku - dla ww. 15 uczniów (obcokrajowców) Szkoły - warunku określonego w § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r., wykazany w bazie SIO, w tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola*, którzy nie są obywatelami polskimi i korzystają z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego - 15 uczniom Szkoły nie mogła zostać przypisana waga P44 (1,5) - wynikająca 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 2017 r. poz. 2446).

Nadto ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku wprowadziła do bazy danych SIO wg stanu na 30.09.2018 r. do tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* – 1 osobę, która nie była obywatelem polskim oraz która w miesiącu wrześniu 2018 r. nie korzystała z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Jak ustalono, powyższe dotyczy ucznia klasy VIIb Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku o numerze 3760 wg księgi uczniów Szkoły, który naukę w Szkole oraz dodatkowe, bezpłatne zajęcia z języka polskiego dla obcokrajowców rozpoczął dopiero od miesiąca października 2018 r., tj. na obowiązkowe zajęcia edukacyjne do Szkoły zaczął uczęszczać od 02.10.2018 r., a na dodatkowe, bezpłatne zajęcia z języka polskiego dla obcokrajowców zaczął uczęszczać od 04.10.2018 r.

Na podstawie przedłożonego w toku audytu dziennika lekcyjnego klasy VIIb na rok szkolny 2018/2019 ustalono, że uczeń o numerze 3760 wg księgi uczniów ujęty został w dzienniku z 02.10.2018r. pod pozycją 23. Z zapisów tego dziennika dot. realizacji programu nauczania za miesiąc wrzesień i październik wynika, że uczeń rozpoczął uczęszczanie do Szkoły od 02.10.2018r. Nadto na podstawie dziennika zajęć specjalistycznych *Język polski dla obcokrajowców* rok szkolny 2018/2019 (w którym wykazano łącznie 2 uczniów) ustalono, że uczeń o numerze 3760 wg księgi

uczniów wykazany w ww. Dzienniku pod pozycją 11, rozpoczął uczęszczać na dodatkowe, bezpłatne zajęcia języka polskiego dla obcokrajowców od 04.10.2018 r.

Wobec powyższego, skoro przedstawione powyżej okoliczności potwierdzają, że ww. uczeń na dzień sprawozdawczy, tj. na 30.09.2018 r. nie korzystał z dodatkowej, bezpłatnej nauki j. polskiego, przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 w odniesieniu do opisanego powyżej ucznia Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku zastosowano niezasadnie 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 ustawy Prawo oświatowe.

Dodatkowo ustalono, iż zajęcia dla ww. ucznia z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego prowadzono od miesiąca października 2018r. – również w wymiarze 1 godziny lekcyjnej tygodniowo (w każdy czwartek tygodnia 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 07:10 - 07:55), tj. niezgodnie z warunkiem określonym w § 17 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r.

Wobec dokonanych w powyższym zakresie ustaleń faktycznych i prawnych stwierdzić należy, iż dane ww. 16 uczniów 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 wagą P44 (1,5).

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.

W świetle przedstawionych wyżej ustaleń stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku niezasadnie wykazała - wg stanu na 30.09.2018 r. – w tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* – dane 16 uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, których przeliczono wagą P44 (1,5), a co spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **143 857,86 zł**, wg wyliczenia:

$$16 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,0529184095 \times 5\,568,5657 \text{ zł} = 140\,717,89 \text{ zł}$$

$$16 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,0705577646 \times 122,2092 \text{ zł} = \underline{3\,139,97 \text{ zł}}$$

$$\mathbf{143\,857,86 \text{ zł}}$$

**Oddziały Gimnazjum w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku, ul. Korczaka 12, 46-040 Ozimek**

W toku audytu ustalono, iż Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku w Oddziałach Gimnazjum w Ozimku 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 osobę korzystającą z dodatkowych, bezpłatnych zajęć nauki języka polskiego, o których mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy Prawo oświatowe – pomimo, że uczeń z klasy IIID o inicjałach D.P. (nr 2923 wg książki uczniów) w roku szkolnym 2018/2019 nie korzystał z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Jak ustalono w toku audytu, Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku w Oddziale Gimnazjum w Ozimku w roku szkolnym 2018/2019 nie organizowała dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego dla obcokrajowców.

Z treści złożonego w toku trwania audytu wyjaśnienia Wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku - pani Marii Świętek z 28.11.2022 r. wynika, że wykazanie w SIO wg stanu na 30.09.2018 r. w tabeli DO1. - 1 osoby korzystającej w roku szkolnym 2018/2019 z dodatkowych zajęć z języka polskiego jest nieprawidłowe, bowiem dotyczy ucznia, który korzystał z dodatkowych zajęć z j. polskiego dla obcokrajowców w okresie poprzednich 2 lat szkolnych, tj.: w roku szkolnym 2016/2017 i 2017/2018, co udokumentowane zostało w dziennikach z tamtych lat. Jak wynika z treści pisma – skoro uczeń korzystał przez okres 2 lat z dodatkowej nauki j. polskiego – analogicznie wykazany winien być w SIO przez 2 lata; zatem wykazany został w SIO w roku szkolnym 2017/2018 i w roku szkolnym 2018/2019.

Z powyższych ustaleń wynika, że przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018 w odniesieniu do opisanego powyżej ucznia w Oddziałach Gimnazjum Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku 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.

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 wagą P44 (1,5).

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.

W świetle przedstawionych wyżej ustaleń faktycznych i prawnych stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 3 w Ozimku w Oddziałach Gimnazjum niezasadnie wykazała - wg stanu na 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 wagą P44 (1,5), co spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. w kwocie wyższej od należnej o **8 991,12 zł**, wg wyliczenia:

$$1 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,0529184095 \times 5\,568,5657 \text{ zł} = 8\,794,87 \text{ zł}$$

$$1 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,0705577646 \times 122,2092 \text{ zł} = \underline{196,25 \text{ zł}}$$

$$\mathbf{8\,991,12 \text{ zł}}$$

#### **Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku, ul. Daniecka 12a, 46-040 Ozimek**

W toku audytu ustalono, iż Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku wykazała w SIO na 30.09.2018 r. - w tabeli DO1. *Dane o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* – dane 2 uczniów, których przeliczono wagą P44 (1,5) jako uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o których mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy Prawo oświatowe – pomimo, że ww. uczniowie nie korzystali w miesiącu wrześniu 2018 r. z zajęć dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego oraz zajęcia te nie spełniały warunku określonego w § 17 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r.

Na podstawie przedłożonych w toku audytu dzienników, które dokumentowały organizację dodatkowych, bezpłatnych zajęć j. polskiego dla obcokrajowców ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku w roku szkolnym 2018/2019 organizowała dodatkową, bezpłatną naukę języka polskiego dla obcokrajowców dopiero od miesiąca października 2018 r., a nadto zajęcia, na które uczęszczali ww. uczniowie organizowano w wymiarze 1 godziny (45 min.) tygodniowo.

Na podstawie ww. dzienników oraz księgi uczniów Szkoły ustalono, że na zajęcia dodatkowej, bezpłatnej nauki j. polskiego dla obcokrajowców uczęszczało 2 uczniów Szkoły, tj. uczeń klasy I o numerze 1548 wg księgi uczniów, który rozpoczął uczęszczanie na zajęcia od 01.10.2018 r. i uczeń klasy V o numerze 1553 wg księgi uczniów, który rozpoczął uczęszczanie na zajęcia od 03.10.2018 r.

Zgodnie z przedłożonym *Dziennikiem imyich zajęć* na rok szkolny 2018/2019 *Język polski z obcokrajowcem*, w którym - jak ustalono w toku audytu - dokumentowano prowadzenie dodatkowych zajęć z j. polskiego dla ucznia klasy I o numerze 1548 wg księgi uczniów – ustalony

tygodniowy rozkład zajęć ważny od 01.10.2018 do 20.06.2019 przewidywał w każdy poniedziałek tygodnia 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 12:40 – 13:25. 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 prowadziła pani Kamila Słowik.

Natomiast zgodnie z *Dziennikiem innych zajęć* na rok szkolny 2018/2019 *Zajęcia z języka polskiego dla obcokrajowców*, w którym - jak ustalono w toku audytu - dokumentowano prowadzenie dodatkowych, bezpłatnych zajęć z j. polskiego dla ucznia klasy V o numerze 1553 wg księgi uczniów – ustalony tygodniowy rozkład zajęć ważny od 01.10.2018 przewidywał w każdą środę tygodnia 45 min. zajęć edukacyjnych w godzinach: 08:15 – 09:00. Z zapisów tego dziennika wynika, iż ww. uczeń w roku szkolnym 2018/2019 rozpoczął uczęszczać na dodatkowe, bezpłatne zajęcia z j. polskiego dla obcokrajowców od miesiąca października 2018 r., tj. od 03.10.2018 r. Z dziennika tego wynika również, że zajęcia z j. polskiego prowadziła pani Iwona Kukuczka.

Na podstawie arkusza organizacyjnego Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku na rok szkolny 2018/2019 (zmienionego aneksami nr: 1, 2 i 3) obowiązującego od 28 września 2018 r. ustalono, że dla ww. dwóch uczniów przybyłych z Mołdawii, tj.: dla ucznia z klasy I o numerze 1548 oraz dla ucznia z klasy V o numerze 1553 zaplanowano po 1 godz. w tygodniu zajęć z języka polskiego (łącznie 2 godziny), które przydzielono do realizacji dla nauczycieli prowadzących, tj. dla pani Iwony Kukuczki (1h) i dla pani Kamili Słowik (1h).

Z przedstawionej w toku audytu dokumentacji wynika, że pismem znak: GZO.4012.SP2.9.2018. z 03.10.2018 r. Burmistrz Ozimka przesłał Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku zatwierdzony aneks nr 3 do arkusza organizacji na rok szkolny 2018/2019 dotyczący ww. Szkoły. Z dokumentacji wynika, że pan Labus - Burmistrz Ozimka aneks nr 3 zatwierdził 03.10.2018 r. w oparciu o pozytywne opinie wystawione przez:

- organ prowadzący Szkołę (podpisany 27.09.2018 r. z up. Burmistrza Ozimka przez pana Zbigniewa Kowalczyka – Zastępcę Burmistrza),
- organ nadzorczy (podpisany 01.10.2018 r. przez panią Irenę Bodziony – Starszego wizytatora Kuratorium Oświaty w Opolu),
- Związek Zawodowy NSZZ „Solidarność” (podpisany 26.09.2019) i Związek Nauczycielstwa Polskiego (podpisany 25.09.2018 r.).



Nadto w toku audytu przedłożono opinię Kuratorium Oświaty w Opolu w zakresie zgodności z przepisami zmian zawartych w aneksie nr 3 do zatwierdzonego arkusza organizacji Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku, przekazaną pismem nr ONKPP.542.260.2018 z 01.10.2018 r. do Burmistrza Ozimka, w którym Opolski Kurator Oświaty stwierdził, że zmiany wskazane w aneksie nr 3 do zatwierdzonego arkusza organizacji są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Jednocześnie przedłożono notatkę służbową wraz z załącznikiem z 09.01.2019 r. dot. sprawdzenia kompletności danych Systemu Informacji Oświatowej Gminy Ozimek oraz poprawności tych danych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez Gminę Ozimek (czynności zostały dokonane przez panią Sylwię Lewandowską - zastępcę dyrektora Gminnego Zakładu Oświaty w Ozimku, w obecności Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku - pana Wiesława Misia). W załączniku wniosku wskazano m.in., że w Szkole Podstawowej nr 2 w Ozimku wg stanu na 30.09.2018 r. do tabeli DO1. podano 2 uczniów, którzy nie są obywatelami polskimi i korzystają z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. W treści wniosku końcowego ww. notatki wskazano: *dane subwencyjne wprowadzone do systemu SIO SP Nr 2 wg stanu stanu na dzień 30 września 2018 r. mające wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej są zgodne ze stanem faktycznymi dokumentacją szkoły.*

Wobec powyższych ustaleń, pan Wiesław Miś – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku w pisemnym wyjaśnieniu znak: SP2.071.68.2022 z 29.11.2022 r. poinformował, że: (...) „Dodatkowy język polski organizowany był dla uczniów tutejszej placówki, wywodzących się z jednej rodziny z Mołdawii. Ilość zaprojektowanych godzin została zasugerowana przez organ prowadzący. Nadto brak było możliwości przyznania większej ilości godzin, bowiem nauczyciele poloniści wyczerpywali w ten sposób limit godzin ponadwymiarowych. Należy zauważyć, że w zajęciach tych naprzemiennie uczestniczyli obaj bracia, co realnie wzmacniało istotnie ich komunikatywność w języku polskim. Tę formę pomocy zorganizowano po uzyskaniu wniosku jednego z rodziców, złożonego w połowie września 2018 r. Wprowadzono ją finalnie aneksem nr 3 z dnia 28.09.2018 r.”.

Odnosząc się do powyższego wskazać należy, iż powoływanie się Jednostki Audytowanej na fakt, że zmiany wskazane w aneksie nr 3 do zatwierdzonego arkusza organizacji zgodnie z zatwierdzonym przez organ nadzorujący - Kuratorium Oświaty w Opolu oraz organ prowadzący - Gminę są zgodne z obowiązującymi przepisami – świadczy o braku prawidłowej weryfikacji Arkusza przez te organy i jego akceptacji, bowiem dodatkowe zajęcia nauki języka polskiego organizowano z naruszeniem przepisów prawa, zobowiązujących Szkołę/y do prowadzenia

dotychczasowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego w wymiarze nie niższym niż 2 godziny tygodniowo.

Wobec powyższych ustaleń faktycznych i prawnych stwierdzić należy, iż przy naliczaniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2018 w odniesieniu do opisanych powyżej 2 uczniów Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku 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.

Zatem 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. 2 uczniów 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 wagą P44 (1,5).

W świetle przedstawionych wyżej ustaleń stwierdzono, iż Szkoła Podstawowa nr 2 w Ozimku niezasadnie wykazała - wg stanu na dzień 30.09.2018 r. – w tabeli DO1. *Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola* – dane 2 uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, których przeliczono wagą P44 (1,5), a co spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Ozimek części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **17 982,24 zł**, wg wyliczenia:

$$2 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,0529184095 \times 5\,568,5657 \text{ zł} = 17\,589,74 \text{ zł}$$

$$2 \times 1,5 \text{ (waga P44)} \times 1,0705577646 \times 122,2092 \text{ zł} = \underline{392,50 \text{ zł}}$$

**17 982,24 zł**

Reasumując powyższe, w wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że w SIO w tabeli DO1. wg stanu na 30.09.2018 r. wykazano:

- zawyżoną o 16 osób liczbę uczniów Szkoły Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- zawyżoną o 1 osobę liczbę uczniów Oddziałów Gimnazjum przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- zawyżoną o 2 osób liczbę uczniów Szkoły Podstawowej nr 2 w Ozimku.

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

## **VI. Wnioski i ocena ustaleń audytu.**

W toku audytu ustalono, że – na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) przez:

- Szkołę Podstawową nr 3 w Ozimku,
- Oddziały Gimnazjum w Ozimku przy Szkole Podstawowej nr 3 w Ozimku,
- Szkołę Podstawową nr 2 w Ozimku,

nieprawidłowych danych oraz braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Ozimek, Jednostka Audytowana uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **170 831,22 zł** (143 857,86 zł + 8 991,12 zł + 17 982,24 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.52.16.2022 (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 **5 stycznia 2023 r.** poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu o podjętych działaniach w związku z doręczonym niniejszym Sprawozdaniem znak 1601-ICC.52.14.2022.5.

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](mailto:/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/  
.....  
(pieczęćka 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);*