



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OLSZTYNIE**

Olsztyn, 28 listopada 2023 roku

UNP: 2801-23-116124

Sprawa: Odpowiedź na zastrzeżenia do ustaleń
opisanych w sprawozdaniu z audytu.

Znak sprawy: 2801-ICA.520.51.2023

Kontakt: Jerzy Mazuruk - kierownik Referatu ICA
tel. 89/ 532 40 37
e-mail: ica.ias.370000@mf.gov.pl

**Gmina Miejska Kętrzyn
ul. Wojska Polskiego 11
11-400 Kętrzyn
NIP: 7422051331
/280801/SkrytkaESP**

Zawiadomienie o sposobie rozpatrzenia złożonych zastrzeżeń *

Szanowni Państwo,

po rozpatrzeniu Państwa zastrzeżeń i wyjaśnień z 14.11.2023, znak: ZOS.3154.10.2023, do ustaleń opisanych w sprawozdaniu z audytu z 31.10.2023 - stwierdzam, że:

- zachodzą przesłanki do zmiany naszych ustaleń w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz liczby uczniów przeliczonych następnie wagą P49;
- nie zachodzą przesłanki do zmiany ustaleń audytu w pozostałym zakresie.

Co wyjaśniono i przedstawiono

W złożonych zastrzeżeniach odnieśliście się Państwo tylko do części naszych ustaleń opisanych w sprawozdaniu z audytu, tj. do zawyżonej:

- 1) ogólnej liczby uczniów oraz liczby uczniów uwzględnionych w wadze P49 i P71 w kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 – (tu cyt.):

„[...] Wyjaśnienia dotyczą Szkoły Podstawowej nr 1 im. Feliksa Nowowiejskiego i zawyżonej liczby uczniów w wadze P49. Po wnikliwej analizie dokumentacji dotyczącej Kingi Anny P. (skrót autora) ucz. kl. 5f ustalono, iż uczennica została zapisana do szkoły w dniu 25.09.2019 r. na podstawie przedstawionych przez matkę dokumentów i opuściła szkołę w dniu 04.10.2023 r. (dowód w załączeniu) podejmując naukę w Szkole Podstawowej w Boćwinie. Dlatego też

uczennica figurowała wg stanu na 30.09.2019 r. w Systemie Informacji Oświatowej, a nie była ujęta na liście uczniów klasy 5f w dzienniku Librus.

Natomiast analizując dokumentację Bartłomieja P. (skrót autora) ucznia kl. 5a (dowód w załączeniu) stwierdzono, że uczeń na dzień 30.09.2019 r. był uczniem szkoły, dopiero w dniu 17.10.2019 r. opuścił szkołę podejmując naukę w Szkole Podstawowej w Reszlu. W wydrukach dziennika z Librusa ww uczeń nie widniał ponieważ w przypadku wykreślenia ucznia ze szkoły w archiwum dzienników w programie Librus uczniowie tacy nie są widoczni.[...]"

- 2) liczby uczniów uwzględnionych w wadze P37 w kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 – (tu cyt.):

„[...] Natomiast jeżeli chodzi o wagę P37 w Szkole Podstawowej nr 4 im. Stanisława Moniuszki w Kętrzynie wyjaśniamy, że w raporcie subwencyjnym uczennica została wykazana w dwóch wagach P37 (nauczanie indywidualne) oraz P7 (orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z tytułu autyzmu, w tym zespołu Aspergera). Jednak najważniejszą kwestią jest to, że nauczanie indywidualne nie odbywało się ze względu na autyzm, w tym zespół Aspergera, tylko z innych przyczyn zdrowotnych uniemożliwiających uczęszczanie do szkoły. Z informacji uzyskanych ze szkoły wynika, że szkoła nie ma wpływu na to, w jaki sposób generują się raporty subwencyjne. Wszystkie dane zostały poprawnie wpisane. Szkoła zwróciła się kilkakrotnie zapytaniem do Systemu Informacji Oświatowej dotyczącym uczennicy objętej nauczaniem indywidualnym. W załączeniu przesyłamy odpowiedź ostateczną jaką szkoła otrzymała (dowód w załączeniu): „Raport został policzony na podstawie danych wprowadzonych przez placówkę. Jeżeli dane zostały poprawnie wykazane to uczeń prawidłowo naliczył się w raporcie subwencyjnym. Zgodnie z art. 127 ust. 2 ustawy — Prawo oświatowe — indywidualnym nauczaniem obejmuje się dzieci i młodzież, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do szkoły. Indywidualne nauczanie organizowane jest na podstawie orzeczenia wydanego przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną — szkoła nie wykazuje w SIO tych orzeczeń. Jeżeli uczeń miał to orzeczenie to prawidłowo został uwzględniony w raporcie. W instrukcji nie ma wzmianki o tym, że wpisuje się tylko jedno z orzeczeń.[...]”

- 3) liczby uczniów uwzględnionych w wadze P7 i P8 w kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 - (tu cyt.):

„[...] Jednocześnie informujemy, że podtrzymujemy wyjaśnienia składane podczas trwania audytu dotyczące wagi P7 i P8 w Szkole Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Macieja Kalenkiewicza „Kotwiczka” w Kętrzynie. Uczeń Adam G. (skrót autora) został przyjęty do Szkoły Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi w Kętrzynie, do klasy I w roku szkolnym 2016/2017. Badany dwukrotnie w Powiatowej Poradni Psychologiczno-pedagogicznej w Kętrzynie. Dnia 09.02.2018r. zostało wydane orzeczenie nr 38/2017/2018 o potrzebie kształcenia specjalnego na I etap edukacyjny ze względu na niepełnosprawność ucznia autyzmem w tym z Zespołem Aspergera. Ponowne badanie dziecka było terminowo zgłoszone przez matkę.

Od matki szkoła uzyskała informację, że badanie w PPP-P przeprowadzono w sierpniu 2019 r. Matka tym samym zapewniła szkołę, że orzeczenie będzie wydane w regulaminowym terminie o dalszej kontynuacji orzeczenia na kolejny etap edukacyjny. W związku z tym faktem szkoła również była w kontakcie z poradnią, która przekazała informację o diagnozie ucznia. Szkoła знаła ucznia ponieważ uczęszczał już do placówki 3 lata i wiedziała, że uczeń ten wymaga szeroko rozumianej pomocy psychologiczno- pedagogicznej. Po otrzymaniu informacji o zakończeniu badania ucznia zakwalifikowała ucznia w SIO jako dziecko niepełnosprawne.

Poradnia posiada pełną dokumentację ucznia z terminami badania. Na potwierdzenie tego faktu poradnia wydała stosowne oświadczenie i stwierdzenie, że uczeń ten był badany w sierpniu i stwierdzono u niego Zespół Aspergera (dowód w załączeniu). Z uzyskanych informacji badanie ucznia zakończono w dniu 26.09.2019 r. dlatego też uczeń w dniu 30.09.2019 r. został ujęty w Systemie Informacji Oświatowej. Gdyby szkoła posiadała informację, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zostanie wydane z datą 04.10.2019 r. nie wykazałaby ucznia w Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2019 r.”

Jak rozpatrzyliśmy złożone zastrzeżenia

1. Przesłanki do zmiany ustaleń opisanych w sprawozdaniu

Udostępnione przy złożonych zastrzeżeniach dokumenty, tj. wyciąg z książki uczniów oraz arkusze ocen 2 uczniów SP nr 1 wskazują, że uczniowie ci posiadali status ucznia na 30 września 2019 r.

Z uwagi na brak dostępu do tabel tzw. „nowego SIO”, w których Szkoła wykazała dane dot. liczby uczniów w roku szkolnym 2019/2020 oraz do dzienników lekcyjnych, w których widnieją dane dot. 2 wykreślonych uczniów SP nr 1 – w toku audytu nie mieliśmy możliwości ustalenia:

- w których konkretnie klasach liczba uczniów wykazana w SIO nie jest zgodna z liczbą uczniów wynikającą z dzienników lekcyjnych;
- czy faktycznie w klasach 5a i 5f obowiązek szkolny spełniała wyższa o 2 liczba uczniów - i czy Szkoła wykazała w SIO w tych klasach wyższą o 2 liczbę uczniów - niż liczba uczniów wynikająca z dzienników udostępnionych nam do audytu.

W kontekście powyższego istnieją przesłanki do zmiany ustaleń opisanych w sprawozdaniu z audytu z 31.10.2023 w zakresie ogólnej liczby uczniów - zmniejszenia zawyżonej liczby o 2, tj. z (-)5 opisanych w sprawozdaniu do (-)3 po uwzględnieniu złożonych zastrzeżeń - oraz liczby uczniów - jw. zmniejszenia o 2 ... - uwzględnionych w wadze P49 i P71.

Korektę naszych ustaleń przedstawiliśmy w poz. 1, 63 i 85 poniższej tabeli przedstawiającej kalkulację części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020.

2. Brak przesłanek do zmiany ustaleń opisanych w sprawozdaniu w zakresie liczby uczniów uwzględnionych w wadze P7, P8 i P37 w kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020.

Stosownie do art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy o systemie informacji oświatowej, przez niepełnosprawności uczniów należy rozumieć potwierdzone orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego ograniczenia funkcji organizmu występujące u uczniów wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania. Uczniami ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi są więc uczniowie posiadający aktualne, na dzień sprawozdawczy, orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty lub art. 127 ustawy Prawo oświatowe.

Konsekwencją unormowań dotyczących uczniów z niepełnosprawnościami były regulacje przyjęte w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020,

wg którego wagami P7 i P8 mogli być przeliczeni uczniowie z niepełnosprawnościami i uczniowie z niepełnosprawnościami w oddziałach integracyjnych.

Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020, mogły być zatem uwzględnione dane o uczniach (także w oddziałach integracyjnych) posiadających ważne na 30 września 2019 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zgodnie z rodzajem orzeczonej niepełnosprawności i na dany etap edukacyjny. W związku z tym uczeń klasy integracyjnej, który wg stanu na 30 września 2019 r. nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na dany etap edukacyjny nie spełniał warunków wymaganych do ujęcia w SIO i następnie uwzględnienia w wadze P7 i P8 zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020.

Ponadto zgodnie z algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 wagą P37 mogli być przeliczeni uczniowie objęci indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe), ale wagą tą nie mógł być przeliczony uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z tym uczennica, która posiadała orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nie spełniała warunków wymaganych do ujęcia w systemie informacji oświatowej i następnie uwzględnienia w wadze P37.

Uwzględniając przesłanki do zmiany ustaleń opisanych w sprawozdaniu z audytu z 31.10.2023 w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz liczby uczniów przeliczonych następnie wagą P49 i P71 - Gmina Miejska Kętrzyn otrzymała część oświatową subwencji ogólnej na 2020 rok w kwocie wyższej od należnej o 160.792 zł, co wynika z wyliczenia:

				z Metryczki		wg Audytu				
		Finansowy standard A podziału subwencji w zł:		5917,8938		5917,8938				
		Wskaźnik korygujący Di		0,9746195345		0,9746195345				
Lp.	Kategoria uczniów/ wychowanków	Uczniowie/ Wych.			Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3xkol.4xDi)		Kwota razem w zł (kol.5xA)		
1.	2.	3.			4.	5.		6.		
		z Metryczki	wg Audytu	różni ca		z Metryczki	wg Audytu	z Metryczki	wg Audytu	różnica
1	Sa Ucz. stat. szk. publ.	2 206	2 203	-3	1	2 150,010693107	2 147,086834504	12 723 534,95	12 706 231,87	-17 303,08
Razem zadania szkolne SOA		2 206	2 206	0		2 150,010693107	2 147,086834504	12 723 534,95	12 706 231,87	-17 303,08
18	P4 Ucz. niepełnospr...	12	12	0	1,4	16,373608180	16,373608180	96 897,27	96 897,27	0,00
19	P5 Ucz. niepełnospr...	14	14	0	2,9	39,569553101	39,569553101	234 168,41	234 168,41	0,00
20	P6 Ucz. niepełnospr...	9	9	0	3,6	31,577672918	31,577672918	186 873,31	186 873,31	0,00
21	P7 Ucz. niepełnospr...	32	31	-1	9,5	296,284338488	287,025452910	1 753 379,25	1 698 586,15	-54 793,10
22	P8 Ucz. niepełnospr. w oddz. integrac.	36	35	-1	0,8	28,069042594	27,289346966	166 109,61	161 495,46	-4 614,16
40	P26 Ucz. mniejszości narodowych ...	20	19	-1	1,3	25,340107897	24,073102502	149 960,07	142 462,06	-7 498,00
42	P28 Ucz. klas sport.	217	156	-61	0,2	42,298487797	30,408129476	250 317,96	179 952,08	-70 365,88
51	P37 Ucz. z nauczaniem Indywidualnym bez orzeczeń	3,52	2,52	-1	1	3,430660761	2,456041227	20 302,29	14 534,59	-5 767,69
60	P46 Ucz. klas I,II,III SP ...	802	802	0	0,065	50,806916333	50,806916333	300 669,94	300 669,94	0,00
61	P47 Ucz. - dod. n. j. pol.	1	1	0	1,5	1,461929302	1,461929302	8 651,54	8 651,54	0,00

62	P48	Ucz. oddz.przygot.	1	1	0	0,3	0,292385860	0,292385860	1 730,31	1 730,31	0,00
63	P49	Ucz. SP ...	2205	2202	-3	0,025	53,725901839	53,652805374	317 944,18	317 511,60	-432,58
Razem zadania szkolne SOB			x	x		x	589,230605070	564,986944150	3 487 004,14	3 343 532,73	-143 471,41
65	P51	Dzieci 6-letnie ...	224	224	0	0,75	163,736081796	163,736081796	968 972,74	968 972,74	0,00
66	P52	Dzieci 6-letnie...	34	34	0	0,66	21,870462354	21,870462354	129 427,07	129 427,07	0,00
77	P63	Wych. ...- autyzm...	7	7	0	9,5	64,81219904	64,812199044	383 551,71	383 551,71	0,00
79	P65	Dzieci - wwr	2	2	0	0,84	1,637360818	1,637360818	9 689,73	9 689,73	0,00
82	P68	Dzieci niepełn.gr.2	6	6	0	2,9	16,958379900	16,958379900	100 357,89	100 357,89	0,00
83	P69	Dzieci niepełn.gr.3	2	2	0	3,6	7,017260648	7,017260648	41 527,40	41 527,40	0,00
84	P70	Stażyci	10	10	0	0,21	2,046701022	2,046701022	12 112,16	12 112,16	0,00
85	P71	Zadania pozaszkolne gminne	2206	2203	-3	0,001	2,150010693	2,147086835	12 723,53	12 706,23	-17,30
Razem zadania pozaszkolne SOC				x		x	280,228456277	280,225532418	1 658 362,24	1 658 344,94	-17,30
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. (SOA+SOB+SOC)									17 868 901	17 708 110	-160 791,80

Na zakończenie pragnę podkreślić, że sprawozdanie z audytu zawiera jedynie opinię audytujących co do ustalonego, na podstawie dokumentów źródłowych, stanu faktycznego na 30 września 2019 r., w konfrontacji z obowiązującymi przepisami prawa wskazującymi zasady wykazywania uczniów i wychowanków w stosownych tabelach systemu informacji oświatowej dopiero po spełnieniu przez uczniów określonych warunków prawa materialnego.

Podstawa prawna

* art. 97a ust. 3 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2023.615).

Z wyrazami szacunku
Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Olsztynie
Zastępcą Dyrektora
Mariusz Wesołowski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art.25.2 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).

Korespondencję otrzymują (przez ePUAP):

- Adresat;
- Ministerstwo Edukacji i Nauki – Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym;
- Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego,
i aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

RODO – klauzulę informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie: www.warminsko-mazurskie.kas.gov.pl , w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.