



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OLSZTYNIE**

Olsztyn, 31 października 2023 roku

UNP: 2801-23-105882 105882

Sprawa: Audyt w zakresie części oświatowej
subwencji ogólnej na 2020 rok.

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**

Sprawozdanie z audytu^{1]}

1. Informacje ogólne

1.1. Podstawa prawna audytu^{2]}

- art. 62 ust. 1 w związku z art. 98 pkt 1 oraz art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615 ze zm.);
- upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie z 19.09.2023, nr 2801-ICA.520.51.2023.1, doręczone 20.09.2023.

1.2. Zakres audytu

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

1.3. Wartość przedmiotu audytu ogółem: 17.868.901 zł.

1.4. Członkowie zespołu przeprowadzającego audyt

- Violetta Gromuł – główny ekspert skarbowy – kierująca zespołem audytującym;
- Gabriela Dobrosielska – referent.

1.5. Miejsce przeprowadzenia audytu

- Olsztyn, ul. Lubelska 37 – siedziba Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie.

1.6. Data rozpoczęcia i zakończenia audytu: 20.09.2023 – 27.10.2023.

2. Synteza ustaleń audytu

2.1. Cel audytu

Ocena rzetelności wykazanych w systemie informacji oświatowej (*dalej SIO*) danych o liczbie uczniów i wychowanków, wg stanu na 30 września 2019 r., co miało wpływ na wysokość kwoty części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej Gminie na 2020 rok.

2.2. Ocena audytowanej działalności wg założonych kryteriów

Rzetelność danych wykazanych w systemie informacji oświatowej ocenia się

Pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień

2.3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości i rezultatów finansowych

Gmina Miejska Kętrzyn otrzymała część oświatową subwencji ogólnej na 2020 rok w kwocie wyższej od należnej o **172.627 zł**, w wyniku wykazania w SIO:

- 1) uczniów, którzy na dzień 30 września 2019 r. nie byli uczniami danej szkoły;
- 2) ucznia, który na dzień 30 września 2019 r. nie posiadał ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na dany etap edukacyjny;
- 3) ucznia, który na dzień 30 września 2019 r. nie korzystał z nauki języka mniejszości narodowej organizowanej przez szkołę zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;
- 4) oddziałów sportowych niespełniających wymogów określonych przepisami wydanymi na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe;
- 5) ucznia, który posiadając orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego objęty został indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, o którym mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe).

3. Charakterystyka audytowanego podmiotu

3.1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie

Gmina Miejska Kętrzyn, NIP: 7422051331, Regon: 510743440 - typ gminy: „M” w powiecie kętrzyńskim, w województwie warmińsko - mazurskim, klasa wielkości miejscowości: „miasto powyżej 5 tys. mieszkańców”.

Jednostka organizacyjna: Urząd Miasta Kętrzyn, NIP: 7420008348, Regon: 000524387, ul. Wojska Polskiego 11, 11-400 Kętrzyn, tel. 89 7520520, e-mail: sekretariat@miastoketrzyn.pl.

Gmina wykonuje zadania publiczne w zakresie edukacji publicznej, które finansowane są z dochodów gminy, m.in. z części oświatowej subwencji ogólnej dla J.S.T., której wysokość określa na każdy rok ustawa budżetowa.

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego w roku 2020 określony został, na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy

z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. (Dz.U.2022.2267).

Z tytułu przyznanej na 2020 r. subwencji na konto Gminy wpłynęły następujące środki finansowe:

Data wpływu	WB nr	Treść zapisu	Konto	Kwota wpływu	Uwagi
20.12.2019	0285/2019	Subwencja 01/2020	901	1 373 387,00 zł	
23.01.2020	0018/2020	Subwencja 02/2020	901	1 373 387,00 zł	
21.02.2020	0041/2020	Subwencja 03/2020	901	2 746 774,00 zł	
23.03.2020	0063/2020	Subwencja 04/2020	901	1 373 387,00 zł	
22.04.2020	0086/2020	Subwencja 05/2020	901	1 380 251,00 zł	
21.05.2020	0107/2020	Subwencja 06/2020	901	1 374 531,00 zł	
23.06.2020	0131/2020	Subwencja 07/2020	901	1 374 531,00 zł	
22.07.2020	0152/2020	Subwencja 08/2020	901	1 374 531,00 zł	
21.08.2020	0175/2020	Subwencja 09/2020	901	1 374 531,00 zł	
04.09.2020	0185/2020	Subwencja 10/2020	901	1 374 531,00 zł	
21.10.2020	0218/2020	Subwencja 11/2020	901	1 374 531,00 zł	
23.11.2020	0242/2020	Subwencja 12/2020	901	1 374 529,00 zł	
27.11.2020	0246/2020	Subwencja 12/2020	901	109 500,00 zł	subwencja uzupełniająca

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. wynikała z dokumentu pt.:

Metryczka subwencji oświatowej 2020

Numer GUS: 280801

Gmina: KĘTRZYN

Powiat: kętrzyński

Województwo: WARMIŃSKO-MAZURSKIE

rodzaj gminy: miasto

Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5917,8938

Wskaźnik korygujący Di: 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.
1	Sa	Ucz. stat. szk. publ./niepubl. – młodzież [2]	2206	1	2 150,010693107	12 723 534,95
Razem zadania szkolne SOA					2 150,010693107	12 723 534,95
18	P4	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani ...	12	1,4	16,373608180	96 897,27
19	P5	Ucz. niepełnosprawni ...	14	2,9	39,569553101	234 168,41
20	P6	Ucz. niepełnosprawni ...	9	3,6	31,577672918	186 873,31
21	P7	Ucz. niepełnosprawni ...	32	9,5	296,284338488	1 753 379,25
22	P8	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	36	0,8	28,069042594	166 109,61
40	P26	Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	20	1,3	25,340107897	149 960,07
51	P37	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	3,52	1	3,430660761	20 302,29
60	P46	Ucz. klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży	802	0,065	50,806916333	300 669,94
61	P47	Ucz. - dodatkowa nauka j. polskiego	1	1,5	1,461929302	8 651,54
62	P48	Ucz. oddziałów przygotowawczych	1	0,3	0,292385860	1 730,31
63	P49	Ucz. SP, ... i GIM dla dz. i mł.	2205	0,025	53,725901839	317 944,18
Razem zadania szkolne SOB					589,230605070	3 487 004,14
65	P51	Dzieci 6-letnie w przedszkolach	224	0,75	163,736081796	968 972,74
66	P52	Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. ...	34	0,66	21,870462354	129 427,07
77	P63	Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. sprzęż.	7	9,5	64,81219904	383 551,71

79	P65	Dzieci - wczesne wspomaganie	2	0,84	1,637360818	9 689,73
82	P68	Dzieci - niepełnosprawne w przedszkolach - gr.2	6	2,9	16,958379900	100 357,89
83	P69	Dzieci - niepełnosprawne w przedszkolach - gr.3	2	3,6	7,017260648	41 527,40
84	P70	Stażyści	10	0,21	2,046701022	12 112,16
85	P71	Zadania pozaszkolne gminne	2206	0,001	2,150010693	12 723,53
Razem zadania pozaszkolne SOC					280,228456277	1 658 362,24

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. (SOA+SOB+SOC) 17 868 901

Dokument ten odzwierciedla informacje o liczbie uczniów/ wychowanków ujętych w poszczególnych pozycjach (*wagach algorytmu „P”*) **„Wykazu szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST, stan na 30.09.2019”**:

Lp.	Typ szkoły / placówki	Nazwa szkoły / placówki	Regon	Tryb nauki	Typ organu prowadzącego	Organ prowadzący	Kod pocztowy	Miejscowość	Ulica	Nr domu	Publiczność
1	Szkoła podstawowa	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4 IM. STANISŁAWA MONIUSZKI	510234513	dzienna	Gmina	GMINA MIEJSKA KĘTRZYN	11-400	Kętrzyn	ul. Stanisława Moniuszki	1	publiczna
2	Szkoła podstawowa	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 IM. MARIII ZIENTARY MALEWSKIEJ	510234542	dzienna	Gmina	GMINA MIEJSKA KĘTRZYN	11-400	Kętrzyn	ul. Bydgoska	1	publiczna
3	Szkoła podstawowa	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. FELIKSA NOWOWIEJSKIEGO	510234536	dzienna	Gmina	GMINA MIEJSKA KĘTRZYN	11-400	Kętrzyn	ul. Mikołaja Kopernika	12	publiczna
4	Przedszkole	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "PUCHATEK"	281437390	dzienna	Osoba fizyczna	ANNA KULICKA	11-400	Kętrzyn	ul. Wojska Polskiego	9	niepubliczna
5	Przedszkole	MIEJSKIE PRZEDSZKOLE INTEGRACYJNE "MALINKA"	280574416	dzienna	Gmina	GMINA MIEJSKA KĘTRZYN	11-400	Kętrzyn	ul. Obrońców Westerplatte	16	publiczna
6	Przedszkole	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "KLUCZYK"	281438052	dzienna	Osoba fizyczna	JOANNA CHLEWIŃSKA	11-400	Kętrzyn	ul. Mikołaja Reja	8	niepubliczna
7	Przedszkole	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "KRASNAŁ"	281438454	dzienna	Osoba fizyczna	ZOFIA KOT	11-400	Kętrzyn	ul. Bolesława Chrobrego	12	niepubliczna
8*	Przedszkole	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "SŁONECZKO"	281438490	dzienna	Osoba fizyczna	JOANNA MUSZYŃSKA	11-400	Kętrzyn	ul. Obrońców Westerplatte	18	niepubliczna
9	Przedszkole	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "MIŚ USZATEK"	281442852	dzienna	Osoba fizyczna	ANETA PIETRZYK-HORNICKA	11-400	Kętrzyn	ul. Stanisława Moniuszki	3	niepubliczna
10	Szkoła podstawowa	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 5 Z ODDZ. INTEGRAC. IM. MACIEJA KALENKIEWICZA "KOTWICZA"	510234499	dzienna	Gmina	GMINA MIEJSKA KĘTRZYN	11-400	Kętrzyn	ul. Kazimierza Wielkiego	12	publiczna
11	Przedszkole	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "MAŁY PRYMUSIK"	281476390	dzienna	Osoba fizyczna	MAGDALENA KAJRYS	11-400	Kętrzyn	ul. Królowej Bony	10	niepubliczna
12	Szkoła podstawowa	NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA "KLUCZ"	281559815	dzienna	Osoba fizyczna	MAREK WŁADYKA	11-400	Kętrzyn	ul. Adama Asnyka	8	niepubliczna
13	Przedszkole	MIEJSKIE PRZEDSZKOLE INTEGRAC. "SMERFOWA KRAINA"	380961245	dzienna	Gmina	GMINA MIEJSKA KĘTRZYN	11-400	Kętrzyn	ul. Wierzbowa	2	publiczna

poz. 8* Przedszkole z dniem 1.09.2020 zostało wykreślone z rejestru na wniosek prowadzącej w związku z likwidacją - Decyzja Burmistrza Miasta Kętrzyn nr 3/2020 z 25.08.2020. Z uwagi na brak kontaktu z p. Joanną Muszyńską – adresat nie odebrał awizowanej przesyłki ws. udostępnienia do audytu dzienników zajęć przedszkola – oraz przemawiające za tym względy ekonomiki prowadzonego audytu – odstąpiliśmy od badania tego tematu.

– liczba uczniów/ wychowanków przeliczanych daną wagą:

Lp.	Liczba uczniów	P4	P5	P6	P7	P8	P26	P28	P37	P46	P47	P48	P49	P51	P52	P63	P65	P68	P69
1	652	2	3	0	5	0	0	88	2,18	197	1	1	651	0	0	0	0	0	0
2	302	2	0	1	2	0	0	24	0,00	134	0	0	302	0	34	1	0	0	1
3	719	2	3	4	5	0	20	0	1,34	287	0	0	719	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	9	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	24	0	1	0	3	0
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	16	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	31	0	0	0	0	0

8*	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	40	0	0	0	0	0
9	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	58	0	0	0	1	1
10	418	6	8	4	19	36	0	105	0,00	146	0	0	418	0	0	0	0	0	0
11	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0
12	115	0	0	0	1	0	0	0	0,00	38	0	0	115	0	0	0	0	0	0
13	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	36	0	5	2	2	0
razem	2206	12	14	9	32	36	20	217	3,52	802	1	1	2205	224	34	7	2	6	2

„Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST” (dalej zwany także ‘Wykazem’) został opracowany przez Ministerstwo Edukacji Narodowej **na podstawie danych w SIO** o liczbie uczniów i wychowanków, wg stanu na 30.IX/10.X, rok szkolny 2019/2020, wprowadzonych przez poszczególne szkoły i placówki, wymienione w tym Wykazie, i zweryfikowanych przez J.S.T.

Z uwagi na brak dostępu do tabel tzw. „nowego SIO”, w których szkoły i placówki wykazały dane dot. liczby uczniów w roku szkolnym 2019/2020

wg informacji MEN, które przekazywane są nam przez audytowane Gminy, zapisy w tabelach SIO są dostępne tylko przez dwa lata i po tym czasie, dane te są „nadpisywane” i nie ma już do nich dostępu (problemu takiego nie ma przy tzw. ‘starym’ sio)

ocenę rzetelności wykazanych w SIO danych o liczbie uczniów i wychowanków, wg stanu na 30 września 2019 r., przeprowadziliśmy w oparciu o dane zawarte w ww. „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST” w konfrontacji z dokumentami źródłowymi.

3.2. Wykaz aktów prawnych stanowiących podstawę prawną audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267);
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1942);
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2019 r. poz. 1481);
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148);
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60, 949 i 2203, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1287);
- ustawa z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2245 i 2432 oraz z 2019 r. poz. 534, 1287 i 2248);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

4. Szczegółowe ustalenia audytu

4.1. Dane osoby/osób upoważnionych do reprezentacji/ odpowiedzialnych za finanse publiczne, oświatę/ upoważnionej do udzielania informacji

1. Kierownictwo Urzędu:

- Burmistrz Miasta Kętrzyn
 - ✓ p. Ryszard Henryk Niedziółka – wybrany w wyborach, które odbyły się 4.11.2018 – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kętrzynie z 20.11.2018;
- Skarbnik Miasta Kętrzyn
 - ✓ p. Kamila Wybraniec – od 1.01.2020 – Uchwała Rady Miejskiej w Kętrzynie nr XXX/21 z 29.10.2020;

- ✓ p. Iwona Kozłowska - od 1.02.2019 - Uchwała Rady Miejskiej w Kętrzynie nr VI/52/19 z 24.01.2019;
 - Sekretarz Miasta Kętrzyn
 - ✓ p. Halina Kuriata, od 19.10.2020 - Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy z 19.10.2020;
2. Osoby wskazane do bezpośredniego kontaktu i udzielania informacji w trakcie audytu:
- p. Monika Stankiewicz, Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, tel. 89 752 05 70, m.stankiewicz@miastoketrzyn.pl ;
 - p. Kamila Wybraniec, Skarbnik Miasta, tel. 89 752 05 62, k.wybraniec@miastoketrzyn.pl .

4.2. Wykaz dokumentów objętych badaniem

- 1) przekazane przez Audytowanego drogą elektroniczną wyjaśnienia i skany dokumentów źródłowych, m.in. takich jak:
- dokumenty organizacyjne (uchwały, zaświadczenia itp.);
 - „Metryczka subwencji oświatowej 2020”;
 - „Wykaz szkół i placówek prowadzonych / dotowanych przez JST”;
 - księgi uczniów;
 - dzienniki lekcyjne;
 - dzienniki zajęć przedszkola;
 - orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 2) pozostałe dowody oraz materiały źródłowe zgromadzone w toku audytu.

4.3. Opis ustaleń faktycznych z podziałem na jednorodne obszary tematyczne

4.3.1. W toku przeprowadzonego audytu badaniu poddaliśmy

zapisy w dokumentach źródłowych, na podstawie których nw. szkoły/ placówki – wykazane w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST” – wprowadziły do systemu informacji oświatowej, wg stanu na 30 września 2019 r., dane o liczbie uczniów i wychowanków (przeliczonych następnie daną wagą), tj.:

Lp.	Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów	P7	P46	P49	P51	P63	P65	P68	P69
4	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "PUCHATEK"	0	0	0	0	9	0	0	0	0
5	MIEJSKIE PRZEDSZKOLE INTEGRACYJNE "MALINKA"	0	0	0	0	24	1	0	3	0
6	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "KLUCZYK"	0	0	0	0	16	0	0	0	0
7	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "KRASNAL"	0	0	0	0	31	0	0	0	0
9	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "MIŚ USZATEK"	0	0	0	0	58	0	0	1	1
11	PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE "MAŁY PRYMUSIK"	0	0	0	0	10	0	0	0	0
12	NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA "KLUCZ"	115	1	38	115	0	0	0	0	0
13	MIEJSKIE PRZEDSZKOLE INTEGRACYJNE "SMERFOWA KRAINA"	0	0	0	0	36	5	2	2	0

- ✓ co potwierdziło rzetelność danych wykazanych przez ww. jednostki;

Lp.	Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów	P4	P5	P7	P28	P37	P46	P47	P49
1	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4 IM. STANISŁAWA MONIUSZKI W KĘTRZYNI	652	2	3	5	88	2,18	197	1	651

- ✓ co potwierdziło rzetelność danych wykazanych przez SP 4 z **wyjątkiem** ogólnej liczby uczniów oraz liczby uczniów przeliczonych następnie wagą **P28, P37 i P49** – co opisaliśmy w pkt. 4.3.2. sprawozdania;

Lp.	Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów	P4	P6	P7	P28	P46	P49	P52	P63	P69
2	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 IM. MARII ZIENTARY MALEWSKIEJ W KĘTRZYNI	302	2	1	2	24	134	302	34	1	1

- ✓ co potwierdziło rzetelność danych wykazanych przez SP 3 z **wyjątkiem** ogólnej liczby uczniów oraz liczby uczniów przeliczonych następnie wagą **P28 i P49** – co opisaliśmy w pkt. 4.3.2. sprawozdania;

Lp.	Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów	P4	P5	P6	P7	P26	P37	P46	P49
3	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. FELIKSA NOWOWIEJSKIEGO W KĘTRZYNI	719	2	3	4	5	20	1,34	287	719

- ✓ co potwierdziło rzetelność danych wykazanych przez SP 1 z **wyjątkiem** ogólnej liczby uczniów oraz liczby uczniów przeliczonych następnie wagą **P26 i P49** – co opisaliśmy w pkt. 4.3.2. sprawozdania.

Lp.	Nazwa szkoły / placówki	Liczba uczniów	P4	P5	P6	P7	P8	P28	P46	P49
10	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 5 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI IM. MACIEJA KALENKIEWICZA "KOTWICZA"	418	6	8	4	19	36	105	146	418

- ✓ co potwierdziło rzetelność danych wykazanych przez SP 5 z **wyjątkiem** liczby uczniów przeliczonych następnie wagą **P7, P8 i P28** – co opisaliśmy w pkt. 4.3.2. sprawozdania.

4.3.2. Ustalenia faktyczne

Minister Edukacji Narodowej w piśmie z 16.07.2019, nr DWST-WS.72.249.2019.BG – skierowanym do wszystkich J.S.T. – zwrócił uwagę, że od 1.03.2019 jedyną bazą danych o systemie oświaty jest zmodernizowany system informacji oświatowej, tzw. nowe SIO.

Podkreślił także, że ponieważ subwencja oświatowa była naliczana na rok 2020 po raz pierwszy na podstawie danych z nowego systemu, było niezmiernie istotne, aby w nowym systemie informacji oświatowej znajdowały się kompletne i zgodne ze stanem faktycznym dane o uczniach i nauczycielach szkół i placówek oświatowych.

Dane zgromadzone w nowym SIO, wg stanu na dzień 30 września 2019 r., były źródłem danych wykorzystanych do podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020.

W toku audytu ustaliliśmy, że w Systemie Informacji Oświatowej, wg stanu na 30 września 2019 r., została zawyżona:

1. o 5 ogólna liczba uczniów oraz liczba uczniów przeliczonych następnie wagą P49, tj.:
 - 1) Szkoła Podstawowa nr 4 zawyżyła o 1 ucznia liczbę uczniów klas 4-8;
 - 2) Szkoła Podstawowa nr 3 zawyżyła o 1 ucznia liczbę uczniów klas 4-8;
 - 3) Szkoła Podstawowa nr 1 zawyżyła o 3 uczniów liczbę uczniów klas 4-8.

Z uwagi na brak dostępu do tabel (np. 'U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, [...]') tzw. „nowego SIO”, w których szkoły wykazały dane dot. liczby uczniów w roku szkolnym 2019/2020

wg informacji MEN, którą przekazała nam Gmina, zapisy w tabelach SIO są dostępne tylko przez dwa lata i po tym czasie J.S.T. nie mają już do nich dostępu, ponieważ dane te są „nadgrywane”

– w toku audytu nie mieliśmy możliwości ustalenia, w których konkretnie klasach liczba uczniów została zawyżona.

Dane dot. liczby uczniów wykazane, wg stanu na 30 września 2019 r.:

- w SIO w zakresie liczby uczniów w klasach 1-3 (przeliczonych następnie wagą P46) oraz w zakresie liczby uczniów w klasach 1-8 ogółem w poszczególnych szkołach (- wagą P49);
- w dziennikach lekcyjnych klas 1-8 z wymienionych szkół podstawowych, przedstawia nw. tabela:

1. SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4 IM. STANISŁAWA MONIUSZKI W KĘTRZYNI

dane wykazane w SIO:	ogólna liczba uczniów w szkole (w klasach 1-8)	waga P49	651
	liczba uczniów w klasach 1-3	waga P46	197
	liczba uczniów w klasach 4-8	różnica P49-P46	454

dane wykazane w dziennikach lekcyjnych:

Klasy	Wykaz uczniów		10.REALIZACJA PROGRAMÓW NAUCZANIA					liczba ucz. ogółem		Różnica
	liczba	uwagi	okres	l.uczniów	data	l.obecnych 1. Lekcja	l.nieobecnych 1. lekcja	dzienniki	SIO	
1-3	197	-	3.09.2019 - 30.09.2019	197	30.09.2019			197	197	0
4a	18	-	3.09.2019 - 30.09.2019	18	30.09.2019	18	0	18		
5a	22	-	3.09.2019 - 30.09.2019	22	30.09.2019	21	1	22		
5b	22	-	3.09.2019 - 30.09.2019	22	30.09.2019	21	1	22		
5c	22	-	3.09.2019 - 30.09.2019	22	30.09.2019	21	1	22		
5d	21	-	3.09.2019 - 30.09.2019	21	30.09.2019	20	1	21		
5e	20	-	3.09.2019 - 30.09.2019	20	30.09.2019	20	0	20		
5f	21	-	3.09.2019 - 30.09.2019	21	30.09.2019	21	0	21		
6a	25	-	3.09.2019 - 6.09.2019	25	06.09.2023	23	2			
	-2	poz. 10 i 11 – skreśl.	9.09.2019 - 30.09.2020	23	30.09.2019	20	3	23		
6b	23	-	3.09.2019 - 30.09.2019	23	30.09.2019	22	1	23		
6c	21	-	3.09.2019 - 30.09.2019	21	30.09.2019	21	0	21		
6d	24	-	3.09.2019 - 30.09.2019	24	30.09.2019	23	1	24		
6e	23	-	3.09.2019 - 30.09.2019	23	30.09.2019	21	2	23		
6f	19	-	3.09.2019 - 30.09.2019	19	30.09.2019	19	0	19		
7a	25	-	3.09.2019 - 30.09.2019	25	30.09.2019	25	0	25		
7b	18	-	3.09.2019 - 30.09.2019	18	30.09.2019	17	1	18		
7c	20	-	3.09.2019 - 30.09.2019	20	30.09.2019	19	1	20		
7d	22	-	3.09.2019 - 30.09.2019	22	30.09.2019	20	2	22		

8a	24	-	3.09.2019 - 30.09.2019	24	30.09.2019	21	3	24		
8b	22	-	3.09.2019 - 30.09.2019	22	30.09.2019	20	2	22		
8c	25	-	3.09.2019 - 30.09.2019	25	30.09.2019	25	0	25		
8d	19	-	3.09.2019 - 20.09.2019	19	20.09.2019	16	3			
	-1	<i>poz.16 - skreślony</i>	23.09.2019 - 30.09.2019	18	30.09.2019	17	1	18		
kl. 4-8								453	454	-1
Razem uczniowie wszystkich klas od 1 do 8								650	651	-1

2. SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3 IM. MARII ZIENTARY MALEWSKIEJ W KĘTRZYNI

dane wykazane w SIO:	ogólna liczba uczniów w szkole (w klasach 1-8)	waga P49	302
	liczba uczniów w klasach 1-3	waga P46	134
	liczba uczniów w klasach 4-8	różnica P49-P46	168

dane wykazane w dziennikach lekcyjnych:

Klasa	Wykaz uczniów		10.REALIZACJA PROGRAMÓW NAUCZANIA					liczba ucz. ogółem		Różnica
	liczba	uwagi	okres	l.uczniów	data	l.obecnych 1. Lekcja	l.nieobecnych 1. lekcja	dzienniki	SIO	
kl. 1-3	134	-	3.09.2019 - 30.09.2019	134	30.09.2019			134	134	0
4a	22	-	3.09.2019 - 19.09.2019	22	19.09.2019	18	4			
	-1	<i>poz. 14 - skreślony</i>	20.09.2019 - 30.09.2020	21	30.09.2019	19	2	21		
5a	24	-	3.09.2019 - 30.09.2019	24	30.09.2019	20	4	24		
5b	23	-	3.09.2019 - 13.09.2019	23	13.09.2019	21	2			
	-1	<i>poz. 19 - skreślony</i>	16.09.2019 - 30.09.2020	22	30.09.2019	20	2	22		
6a	24	-	3.09.2019 - 30.09.2019	24	30.09.2019	24	0	24		
6b	24	-	3.09.2019 - 30.09.2019	24	30.09.2019	24	0	24		
7a	22	-	3.09.2019 - 9.09.2019	22	09.09.2019	18	4			
	-1	<i>poz. 7 -skreślony</i>	10.09.2019 - 30.09.2020	21	30.09.2019	19	2	21		
8a	15	-	3.09.2019 - 30.09.2019	15	30.09.2019	15	0	15		
8b	16	-	3.09.2019 - 30.09.2019	16	30.09.2019	16	0	16		
kl. 4-8								167	168	-1
Razem uczniowie wszystkich klas od 1 do 8								301	302	-1

3. SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. FELIKSA NOWOWIEJSKIEGO W KĘTRZYNI

dane wykazane w SIO:	ogólna liczba uczniów w szkole (w klasach 1-8)	waga P49	719
	liczba uczniów w klasach 1-3	waga P46	287
	liczba uczniów w klasach 4-8	różnica P49-P46	432

dane wykazane w dziennikach lekcyjnych:

Klasa	Wykaz uczniów		10.REALIZACJA PROGRAMÓW NAUCZANIA					liczba ucz. ogółem		Różnica
	liczba	uwagi	okres	l.uczniów	data	l.obecnych 2.lekcja	l.nieobecnych 2. lekcja	dzienników	SIO	
kl. 1-3	287	-	3.09.2019 - 30.09.2019	287	30.09.2019			287	287	0
4a	26	-	3.09.2019 - 30.09.2020	26	30.09.2019	26	0	26		
5a	22	-	3.09.2019 - 30.09.2019	22	30.09.2019	21	1	22		
5b	23	-	3.09.2019 - 30.09.2019	23	30.09.2019	22	1	23		
5c	24	-	3.09.2019 - 30.09.2019	24	30.09.2019	23	1	24		
5d	21	-	3.09.2019 - 30.09.2019	21	30.09.2019	20	1	21		
5e	23	-	3.09.2019 - 30.09.2019	23	30.09.2019	22	1	23		
5f	18	-	3.09.2019 - 30.09.2019	18	30.09.2019	17	1	18		
6a	21	-	3.09.2019 - 30.09.2019	21	30.09.2019	17	4	21		
6b	20	-	3.09.2019 - 30.09.2019	20	30.09.2019	19	1	20		

6c	24	-	3.09.2019 - 30.09.2019	24	30.09.2019	21	3	24		
6d	20	-	3.09.2019 - 30.09.2019	20	30.09.2019	20	0	20		
6e	20	-	3.09.2019 - 30.09.2019	20	30.09.2019	20	0	20		
7a	22		3.09.2019 - 12.09.2019	22	12.09.2019	17	5			
		<i>poz.10 – indyw.naucz.od 16.09.</i>	13.09.2019 - 30.09.2020	21	30.09.2019	18	3		21+1 - indyw.naucz.	
7b	23	-	3.09.2019 - 30.09.2019	23	30.09.2019	19	4	23		
7c	27	-	3.09.2019 - 30.09.2019	27	30.09.2019	26	1	27		
7d	23	<i>poz. 20 - puste pola</i>	3.09.2019 - 17.09.2019	22	17.09.2019	18	4			
		<i>poz. 20 - obecność sprawdzana</i>	18.09.2019 - 30.09.2020	23	30.09.2019	21	2	23		
8a	25	-	3.09.2019 - 30.09.2019	25	30.09.2019	24	1	25		
8b	27		3.09.2019 - 12.09.2019	27	12.09.2019	25	2			
		<i>poz.15 – indyw.naucz.od 16.09.</i>	13.09.2019 - 30.09.2020	26	30.09.2019	25	1		26+1 – indyw. naucz.	
8c	21		3.09.2019 - 12.09.2019	21	12.09.2019	19	2*			
		<i>poz.10 – indyw.naucz.od 16.09.</i>	13.09.2019 - 30.09.2020	20	30.09.2019	18	2*		20+1 – indyw. naucz.	
	-1	<i>poz. 6* - uczeń nie podjął nauki, nieobecny nieuspr. – powinno być:</i>				18	1*		20*	
kl. 4-8								429	432	-3
Razem uczniowie wszystkich klas od 1 do 8								719	716	-3

Ad.1) Szkoła Podstawowa nr 4 zawiązała o 1 liczbę uczniów klas 4-8

Z zapisów w dziennikach lekcyjnych, co przedstawiliśmy w ww. tabeli wynika, że wg stanu na 30 września 2019 r. liczba uczniów w poszczególnych klasach SP 4 wynosiła:

- w klasach 1-3 = 197
- w klasach 4-8 = 453.

Zatem ogólna liczba uczniów (waga P49) wynosiła 650 a nie 651, jak to Szkoła wykazała w SIO.

W zdecydowanej większości dzienników zapisy dot. liczby uczniów są jednoznaczne. Uwagę naszą zwróciły jedynie zapisy w dziennikach lekcyjnych nw. klas:, tj.:

- klasy 6a SP4 – poz. 10 Zofia K. (uczeń skreślony) i poz. 11 Magdalena L. (uczeń skreślony) – wg zapisów nauczycieli na stronach „9. Obecność uczniów na zajęciach edukacyjnych – miesiąc wrzesień” oraz „10. Realizacja programów nauczania – miesiąc wrzesień” stan uczniów na lekcjach w okresie od 3.09.2019 do 6.09.2019 wynosił 25, natomiast w okresie od 9.09.2019 do 30.09.2019 wynosił już 23 uczniów;
- klasy 8d SP4 – poz. 10 Dawid T.S. (uczeń skreślony):
 - ✓ w okresie od 3.09.2019 do 20.09.2019 w rubrykach „9. Obecność uczniów na zajęciach edukacyjnych – miesiąc wrzesień” zapisano: „N – nieobecność nieusprawiedliwiona” a stan uczniów na lekcjach, odnotowany przez nauczycieli na stronach „10. Realizacja programów nauczania – ... wrzesień” to 19 uczniów;
 - ✓ w okresie od 23.09.2019 do 30.09.2019 rubryki obecności [...] są puste, a stan uczniów na zajęciach lekcyjnych [...] to 18 uczniów.

Ad. 2) Szkoła Podstawowa nr 3 zawiązała o 1 liczbę uczniów klas 4-8:

Z zapisów w dziennikach lekcyjnych, co przedstawiliśmy w ww. tabeli wynika, że wg stanu na 30 września 2019 r. liczba uczniów w poszczególnych klasach SP 3 wynosiła:

- w klasach 1-3 = 134
- w klasach 4-8 = 167.

Zatem ogólna liczba uczniów wynosiła 301 a nie 302, jak to Szkoła wykazała w SIO.

W zdecydowanej większości dzienników zapisy dot. liczby uczniów są jednoznaczne. Uwagę naszą zwróciły jedynie zapisy w dziennikach lekcyjnych nw. klas.; tj.:

- klasy 4a SP3 – poz. 14 Maja P. (uczennica skreślona) – wg zapisów nauczycieli na stronach „10. Realizacja programów nauczania – miesiąc wrzesień” stan uczniów na lekcjach w okresie od 3.09.2019 do 19.09.2019 wynosił 22 uczniów, natomiast w okresie od 20.09.2019 do 30.09.2019 wynosił 21 uczniów;
- klasy 5b SP3 – poz. 19 Dominik S. (uczeń skreślony) – wg zapisów nauczycieli na stronach „10. Realizacja programów nauczania – miesiąc wrzesień” liczba uczniów na lekcjach w okresie od 3.09.2019 do 13.09.2019 wynosiła 23 uczniów, natomiast w okresie od 16.09.2019 do 30.09.2019 wynosiła 22 uczniów;
- klasy 7a SP3 – poz. 7 Jakub H. (uczeń skreślony) – wg zapisów nauczycieli na stronach „10. Realizacja programów nauczania – miesiąc wrzesień” stan uczniów na lekcjach w okresie od 3.09.2019 do 9.09.2019 wynosił 22 uczniów, natomiast w okresie od 10.09.2019 do 30.09.2019 wynosił 21 uczniów.

Ad. 3) Szkoła Podstawowa nr 1 zawyżyła o 3 liczbę uczniów klas 4-8

Z zapisów w dziennikach lekcyjnych, co przedstawiliśmy w ww. tabeli wynika, że wg stanu na 30 września 2019 r. liczba uczniów w poszczególnych klasach SP 1 wynosiła:

- w klasach 1-3 = 287
- w klasach 4-8 = 429, w tym 3. uczniów objętych indywidualnym nauczaniem.

Zatem ogólna liczba uczniów wynosiła tylko 716 a nie 719, jak to Szkoła wykazała w SIO.

W zdecydowanej większości dzienników zapisy dot. liczby uczniów są jednoznaczne. Uwagę naszą zwróciły jedynie zapisy w dziennikach lekcyjnych nw. klas.; tj.:

- klasy 7a SP1 – poz. 10 Karol L.; klasy 8b SP1 – poz. 15 Amelia M. i klasy 8c SP1 – poz. 10 Jakub Mitkiewicz,

ale wg informacji i dokumentów udostępnionych nam 27.10.2023 - wszyscy ci uczniowie od 16.09.2019 objęci byli indywidualnym nauczaniem - dlatego uwzględniliśmy ich w ww. tabeli i dodaliśmy do stanów uczniów w poszczególnych klasach,

- klasa 8c SP1 – poz. 6 Daniel K. (uczeń skreślony) - w okresie od 3.09.2019 do 11.09.2019 w rubrykach „9. Obecność uczniów na zajęciach edukacyjnych – miesiąc wrzesień” zapisano pojedyncze godziny obecności ucznia na lekcjach w dniach: 3.09.2019 – na 1. lekcji; 5.09.2019 – na 1., 2., 5. i 8. Lekcji; 6.09.2019 – na 1. lekcji oraz 11.09.2019 – na 1. lekcji. W pozostałych polach oraz w okresie od 12 do 30.09.2019 wpisane jest: „N – nieobecność nieusprawiedliwiona”.

Niestety nie możemy przyjąć za miarodajne zapisów na stronach dziennika „9. Obecność uczniów na zajęciach edukacyjnych – miesiąc wrzesień” w okresie od 3 do 11.09.2019, ponieważ np. na stronie dziennika: „8. Kontakty wychowawcy z rodzicami” zapisane zostało m.in., że, (tu cyt.):

„2019-09-05 – rodzice ucznia Daniel K. – Rozmowa tel. z mamą – nie ma chłopca w domu wyjechał za granicę;

2019-09-08 – rodzice ucznia Daniel K. – Spotkanie z mamą ucznia. Rozmowa na temat dostarczenia do szkoły dokumentu potwierdzającego wyjazd chłopca za granicę;

2019-09-27 – rodzice ucznia Daniel K. – Spotkanie z mamą Daniela. Złożenie przez rodzica odpowiednich podpisów.”

Szkoła przesała nam 18.10.2023 notatkę wychowawczynie z 27.09.2019, z której wynika, że mama ucznia podpisała informację, że jeżeli uczeń nie będzie uczęszczał do szkoły po ukończeniu 18. roku życia, to zostanie skreślony z listy uczniów.

Uczeń klasy 8c Daniel K. nie podjął nauki i nie uczęszczał do SP nr 1, a w konsekwencji nie spełniał obowiązku szkolnego w tej szkole w roku szkolnym 2019/2020. We wrześniu 2019 roku posiadał ponad 50 % nieusprawiedliwioną nieobecność, o której mowa w art. 42.2.1) Prawa oświatowego, ponieważ wyjechał za granicę, o czym Szkoła dowiedziała się od jego mamy już 5.09.2019. Zatem, wg stanu na 30 września 2019 r., uczeń ten nie spełniał warunków wykazania go w SIO.

Minister Edukacji Narodowej w piśmie z 16.07.2019, nr DWST-WS.72.249.2019.BG – skierowanym do wszystkich J.S.T. – podkreślał m.in.:

Dane zgromadzone w nowym SIO, wg stanu na dzień 30 września 2019 r., były źródłem danych wykorzystanych do podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020.

Z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 lipca 2018 r., sygn. akt I GSK 673/18:

„Termin 30 września jest terminem ustawowym, a przede wszystkim jest terminem materialnoprawnym” .

Wg zapisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe:

Obowiązek szkolny spełnia się przez uczęszczanie do szkoły podstawowej publicznej albo niepublicznej - art.36.8.;

Dyrektorzy publicznych szkół podstawowych kontrolują spełnianie obowiązku szkolnego przez dzieci zamieszkałe w obwodach tych szkół, a gmina kontroluje spełnianie obowiązku nauki przez młodzież zamieszkałą na terenie tej gminy - art.41.1.;

Niespełnianie obowiązku szkolnego podlega egzekucji w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji - art. 42.1.;

Przez niespełnienie obowiązku szkolnego należy rozumieć nieusprawiedliwioną nieobecność w okresie jednego miesiąca na co najmniej 50% dni zajęć w szkole podstawowej - art. 42.2.1.

W Instrukcji Merytorycznej – Uczniowie, udostępnionej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na stronie <https://pomocsio.men.gov.pl/>, zapisane zostało m.in., że:

„3.3. Obowiązek szkolny: Dane te przekazuje się w ramach nauki ucznia/obowiązek i wypełniają je tylko szkoły podstawowe z ustalonym obwodem, których dyrektorzy zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe są odpowiedzialni za kontrolowanie spełniania obowiązku szkolnego przez dzieci i młodzież zamieszkałe w obwodzie tej szkoły. Szkoły podstawowe z ustalonym obwodem nie rejestrują oraz nie przekazują danych dziedzicznych dzieci i młodzieży, które uczęszczą do innej szkoły w polskim systemie oświaty albo realizują obowiązek szkolny poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.”

Sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego w roku 2020 określony został, na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r.

Konsekwencją unormowań dotyczących uczniów uczęszczających do szkoły podstawowej były regulacje przyjęte w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (poz.2446).

Zgodnie z algorytmem, wagą P49 mogli być przeliczeni uczniowie szkół podstawowych natomiast w wadze P71 mogli być uwzględnieni uczniowie korzystający z zadań pozaszkolnych realizowanych przez placówki.

Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 mogły być zatem uwzględnione dane o uczniach spełniających obowiązek szkolny w danej szkole i korzystających z organizowanych przez szkołę zadań szkolnych i pozaszkolnych.

W związku z tym uczniowie, którzy wg stanu na 30 września 2019 r., nie byli uczniami tych szkół, nie spełniali warunków wymaganych do ujęcia w systemie informacji oświatowej a następnie uwzględnienia w wadze P49 i P71 zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 5 ogólnej liczby uczniów oraz liczby uczniów przeliczonych wagą P49 i P71.

2. o 1 liczba uczniów z niepełnosprawnością przeliczonych następnie wagą P7 i P8.

Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi wykazała w SIO ucznia klasy integracyjnej, który nie posiadał, wg stanu na 30 września 2019 r., ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na dany etap edukacyjny.

Do audytu przesłano nam nw. orzeczenia Adama G., ur. 1.01.2010, ucznia z niepełnosprawnością (poz. 4 dziennika lekcyjnego klasy 4a SP5 Integracyjnej):

- nr 38/2017/2018 z 9.02.2018, wydane na okres: etap edukacyjny (do ukończenia nauki w klasie trzeciej szkoły podstawowej);
- nr 9/2019/2020 z 4.10.2019, wydane na okres: do ukończenia nauki w szkole podstawowej.

W wyjaśnieniach z 19.10.2023, które nie zostały podpisane, SP5 napisała (tu cyt. pisownia oryginalna):

„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 z autyzmem w tym z Zespołem

Aspergera. Ponowne badanie dziecka było terminowo zgłoszone przez matkę. Z informacji od matki wiemy, 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, że poradnia nie wydała nam aktualnego orzeczenia w terminie a szkoła wiedząc, że będzie miał kontynuację orzeczenia i posiada dysfunkcję w wadze P7 oraz wymaga szeroko rozumianej pomocy psychologiczno- pedagogicznej zakwalifikowała ucznia w SIO jako dziecko niepełnosprawne. Poradnia posiada pełną dokumentację ucznia z terminami badania.”

W wiadomości z 26.10.2023 p. Monika Stankiewicz - Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kętrzyn przesyła nam pismo z Powiatowego Ośrodka Wspierania i Rozwoju Edukacji z 26.10.2023 dot. wyjaśnienia wagi P7 i P8 w SP 5 i napisała (tu cyt.):

„[...] Jednocześnie informuję, że z uzyskanych informacji ze szkoły, szkoła była w kontakcie z Poradnią wydającą orzeczenie i miła potwierdziła, że uczeń na kolejny etap edukacyjny otrzyma orzeczenie i dlatego został wpisany do SIO.”

Dyrektor Powiatowego Ośrodka Wspierania i Rozwoju Edukacji w Kętrzynie w piśmie z 26.10.2023 napisał (tu cyt.):

„Dyrektor Powiatowego Ośrodka Wspierania i Rozwoju Edukacji w Kętrzynie, oświadcza, że uczeń Adam G. (przyp. autora), ur. 01.01.2010 roku w Kętrzynie (PESEL 102101036550) był diagnozowany psychologicznie i pedagogicznie w Powiatowej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Kętrzynie w okresie 27.08.2019 – 26.09.2019 roku, czego wynikiem było stwierdzenie niepełnosprawności - Zespół Aspergera. Orzeczenie wydano dnia 4.10.2019r. - nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego - 9/2019/2020.”

Niestety, 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 systemie informacji

oświatowej i następnie uwzględnienia w wadze P7 i P8 zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 1 liczby uczniów przeliczonych wagą P7 i P8.

3. **o 1 liczba** uczniów przeliczonych następnie **wagą P26**, tj.:

Szkoła Podstawowa nr 3 wykazała w SIO ucznia, który na 30 września 2019 r. nie korzystał z nauki języka mniejszości narodowej organizowanej przez szkołę zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Nauka języka mniejszości narodowej odbywa się w formie dodatkowej nauki języka mniejszości (języka ukraińskiego) w grupach międzyoddziałowych. W zajęciach uczestniczyli uczniowie z SP3 oraz uczniowie z innych szkół podstawowych z terenu miasta. Wszyscy uczniowie uczęszczający na zajęcia z języka ukraińskiego oraz religii greckokatolickiej byli obywatelami polskimi.

Do audytu udostępniono nam m.in.:

- 1) Listę 21 uczniów 'uczestniczących' w lekcjach języka ukraińskiego i religii greckokatolickiej w Międzyszkolnym Punkcie Nauczania w SP1 w roku szkolnym 2019/2020:
 - z klas I – 4 uczniów;
 - z klas II – 1 uczeń;
 - z klas III – 3 uczniów;
 - z klas V – 7 uczniów;
 - z klas VI – 1 uczeń;
 - z klas VII – 1 uczeń (Dawid W.);
 - z klas VIII – 3 uczniów (**Oliwia L.**, Lena M. i Piotr R.);
 - od 17.02.2020 – Filip K. – ucz. kl. VI;
- 2) Dziennik zajęć 'Język ukraiński', rok szkolny 2019/2020, zajęcia w poszczególnych grupach uczniów w ramach danego etapu edukacyjnego, w których uczestniczyło, wg stanu na 30 września 2019, tylko 19 uczniów:
 - Grupa I – uczniowie z klas I i II – 5 uczniów;
 - Grupa II – uczniowie z klas III – 3 uczniów;
 - Grupa III – uczniowie z klas V i VI – 8 uczniów;
 - Grupa IV – uczniowie z klas VII i VIII – 3 uczniów (Dawid W., Lena M. i Piotr R.).

Analiza dokumentów wykazała, że z nauki języka ukraińskiego, wg stanu na 30 września 2019 r. i w całym roku szkolnym 2019/2020, nie korzystała Oliwia L., uczennica klasy VIII – wykazana na liście 'uczestników'.

W piśmie z 18.10.2023 p. Sylwia Szymańska – Z-ca Dyrektora SP nr 1 napisała (tu cyt.):

„w chwili obecnej nie jesteśmy w stanie stwierdzić kto popełnił błąd - nauczyciel zdając listę uczniów mniejszości narodowej bez określenia, że Filip K. (skrót autora) będzie uczestniczył w zajęciach od drugiego półrocza, czy pani sekretarz, która taką informację mogła przeoczyć wpisując ilość uczniów do SIO. W związku ze zmianą dyrektora i sekretarza szkoły nie mamy możliwości ustalić tych informacji.”

W art. 13 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty zapisano m.in., że:

1. Szkoła i placówka publiczna umożliwia uczniom podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej, a w szczególności naukę języka oraz własnej historii i kultury.
2. Na wniosek rodziców nauka, o której mowa w ust. 1, może być prowadzona:
 - 1) w osobnych grupach, oddziałach lub szkołach;
 - 2) w grupach, oddziałach lub szkołach, dodatkową nauką języka oraz własnej historii i kultury;
 - 3) w międzyszkolnych zespołach nauczania.
3. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania określi, w drodze rozporządzenia, warunki i sposób wykonywania przez szkoły i placówki zadań, o których mowa w ust. 1 i 2, w szczególności minimalną liczbę uczniów, dla których organizuje się poszczególne formy nauczania wymienione w ust. 2.

W § 1 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 postępującej się językiem regionalnym (Dz.U.2017.1627), wydanym na podstawie art. 13.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zapisano m.in.:

1. 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 postępującej 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.

Konsekwencją unormowań dotyczących uczniów mniejszości narodowych były regulacje przyjęte w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020, zgodnie z którym, wagą P26 mogli być przeliczeni uczniowie należący do danej mniejszości narodowej, 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.

Do podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020, mogły być zatem uwzględnione dane o uczniach korzystających z organizowanych przez szkołę zadań edukacyjnych zgodnie z ww. przepisami.

W związku z tym uczeń, który wg stanu na 30 września 2019 r. nie korzystał z nauki języka mniejszości narodowej organizowanej przez szkołę - nie spełniał warunków wymaganych do ujęcia w systemie informacji oświatowej a następnie uwzględnienia w wadze P26 zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 1 liczby uczniów przeliczonych wagą P26.

4. o 61 liczba uczniów przeliczonych następnie wagą P28, tj.:

- 1) Szkoła Podstawowa nr 4 wykazała 20 uczniów klasy 7c SP4;
- 2) Szkoła Podstawowa nr 3 wykazała 24 uczniów klasy 1a SP3;
- 3) Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddz. Integracyjnymi wykazała 17 uczniów klasy 1a SP5, jako uczniów oddziałów sportowych, które nie spełniały wymogów określonych w rozporządzeniu wydanym przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej na podstawie zapisów art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe.

Ad. 1) Wg zapisów dziennika lekcyjnego klasy 7c SP4, oddział sportowy, rok szkolny 2019/2020, wychowawca klasy: Judyta Radziwon, w oddziale tym prowadzone były zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe dla 20 uczniów w zakresie piłki siatkowej dla dziewcząt i piłki ręcznej dla chłopców w wymiarze 10 godzin tygodniowo. Oddział ten został utworzony w roku szkolnym 2016/2017. Z zapisów dziennika lekcyjnego klasy 4c SP4, rok szkolny 2016/2017, wychowawca klasy: Judyta Radziwon, wynika, że w pierwszym roku szkolenia prowadzone były zajęcia sportowe w zakresie piłki siatkowej dla dziewcząt i piłki ręcznej dla chłopców w wymiarze 10 godzin tygodniowo – jednak szkoleniem sportowym objęto jedynie 19 uczniów.

W piśmie z 5.10.2023 p. Elżbieta Motyl - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 napisała (tu cyt.):

„W roku szkolnym 2016/2017 stanowisko dyrektora obejmowała inna osoba. Nabór do klasy sportowej rozpoczął się w miesiącu czerwcu 2016r. Z informacji uzyskanych od nauczycieli wychowania fizycznego uczących w klasie IVc stan klasy na 01.09.2016 miał wynosić 20 uczniów. 1 września 2016r. jeden z uczniów, który był zapisany do klasy sportowej IVc nie pojawił się w szkole. Natomiast klasa sportowa została zaplanowana w arkuszu organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2016/2017 i rozpoczęła funkcjonowanie zgodnie z programem. W listopadzie 2016r. klasa liczyła już 20 uczniów.”

Ad. 2) Wg zapisów dzienników oddziału sportowego SP3 - klasy 1a, tj.:

- dziennika zajęć klasa sportowa 1a (dziewcząt) zajęcia ogólnorozwojowe, rok szkolny 2019/2020, liczba dziewcząt: 9, prowadząca Marta Łozewska;
 - dziennika zajęć klasa sportowa 1a (chłopcy) zajęcia ogólnorozwojowe, rok szkolny 2019/2020, liczba chłopców: 15, prowadzący Maciej Duczek,
- w oddziale tym prowadzone były zajęcia ogólnorozwojowe w okresie od 2.09.2019 do 10.03.2020 w wymiarze tylko 5 godzin tygodniowo (obie grupy w tym samym czasie);
- dziennika lekcyjnego 1a SP3, rok szkolny 2019/2020, wychowawczyni Halina Moczyńska, liczba uczniów: 24,

w klasie tej realizowane były we wrześniu 2019 r., przewidziane w ramowym planie nauczania, 3 godziny obowiązkowych zajęć wychowania fizycznego (bez podziału), co daje **tylko 8 godzin** zajęć sportowych przedstawionych w nw. tabeli:

Nr kol.	Godziny zajęć		Zajęcia ogólnorozwojowe/ wf				
	od - do		poniedziałek	wtorek	środa	czwartek	piątek
1	8,00-8,45		wf				zajęcia og.r.

2	8,55-9,40		wf
3	9,50-10,35		
4	10,45-11,30	zajęcia og.r.	Wf zajęcia og.r.
5	11,40-12,25		zajęcia og.r.
6	12,40-13,25		zajęcia og.r.

Pomimo kilkukrotnych naszych prób o wyjaśnienie stwierdzonej nieprawidłowości – do dnia podpisania tego sprawozdania nie otrzymaliśmy od Audytowanego żadnych informacji w tej sprawie.

Ad. 3) Wg zapisów dzienników klasy 1a SP5 sportowej, tj.:

- dziennika zajęć Program innowacyjny z wychowania fizycznego dla klasy I SP „1, 2, 3 Łapiesz Ty”, rok szkolny 2019/2020, liczba uczniów: 17, prowadzący Joanna Wróbel, Michał Żyżyk,

w oddziale tym w okresie od 2.09.2019 do 30.09.2019 przeprowadzono 20 godzin zajęć z wychowania fizycznego w ramach Programu innowacyjnego, czyli tylko 5 godzin tygodniowo:

14
Tematy przeprowadzonych zajęć

Data	Liczba			TREŚĆ ZAJĘCIA	Podpis prowadzący zajęcia
	godz. zajęć	obecnych	nie obecnych		
03.09.	11:00	17	-	Sprawne reagowanie na widlane smaki: sygnały. Planowanie BHP podczas zabaw i ćwiczeń.	
04.09.	10:45	17	-	Wykatalogowanie sposobów dzielenia widnie ciała i przedmiotów kształtów w ruchu.	
05.09.	12:15	17	-	Ćwiczenie na różnych formach ruchu: nie bawie przeszkód.	
06.09.	11:30	9	-	Kształtowanie sylwetki reakcji na bodźce wzrokowe i słuchowe.	
09.09.	11:00	8	-	Wykatalogowanie sylwetki reakcji na bodźce wzrokowe i słuchowe.	
10.09.	11:00	17	-	Sprawne reagowanie na polecenie uczestników.	
11.09.	10:45	17	-	Kształtowanie zmysłu wzroku, umiejętności uwrażliwienie i chętności.	
12.09.	12:15	17	-	Planowanie sposobów wykonywania kształtów ruchu w zabawach i grach.	
13.09.	11:30	9	-	Stawki dobieg i jednonogi z miejscem.	
16.09.	11:00	8	-	Stawki dobieg i jednonogi z miejscem.	
17.09.	11:00	17	-	Przebieg wstanie przetrans do linii pól, usmy.	
18.09.	10:45	17	-	Rozwijanie zmysłu wzroku, sylwetki, siły i smony poprzez zabawę.	
19.09.	12:45	17	-	Ćwiczenia szcenne.	
20.09.	11:10	9	-	Ćwiczenia równowazne	
22.09.	11:30	8	-	Ćwiczenia równowazne	
23.09.	11:00	17	-	Gry i zabawy ogólnorozwojowe.	
25.09.	10:45	17	-	Rozwijanie umiejętności chętności i przekonywania pól.	
26.09.	12:45	17	-	Kształtowanie reakcji na bodźce wzrokowe i słuchowe.	
27.09.	11:00	8	-	Ćwiczenia i zabawy z piłką	
30.09.	11:40	8	-	Ćwiczenia i zabawy z piłką	
01.10.	11:00	17	-	Ćwiczenia i zabawy z piłką	

- dziennika lekcyjnego 1a SP5, rok szkolny 2019/2020, wychowawczynie Małgorzata Krzyżanowska, liczba uczniów: 17,

w klasie tej realizowane były we wrześniu 2019 r., przewidziane w ramowym planie nauczania, obowiązkowe zajęcia wychowania fizycznego w wymiarze 3 godzin tygodniowo.

Zestawienie liczby godzin zajęć z wychowania fizycznego - w ramach Programu Innowacyjnego 'wf [pll]' oraz przewidzianych w ramowym planie nauczania 'wych.fiz.' wynikający z ww. dokumentów – przedstawia nw. tabela:

Data	Dziennik lekcyjny kl. 1a SP 6	Dziennik zajęć Program innowacyjny	Liczba godzin
	11. Realizacji programów nauczania - miesiąc	14 Tematy przeprowadzonych zajęć	

	Lekcja	Zajęcia	Czas	Realizowane treści	Podpis nauczyciela	Godz. rozp.	Treść zajęcia	w tygodniu
03.09.2019 (wt.)	5	wf [pll]	45			11,40	Sprawne reagowanie ...	1
	6	wych. fiz	45	Zabawy integracyjne	M. Krzyżanowska			2
04.09.2019 (śr.)	4	wf [pll]	45			10,45	Kształtowanie szybkości ...	3
	5	wych. fiz	45	Zabawy integracyjne	M. Krzyżanowska			4
5.09.2019 (czw.)						12,45	Łączenie różnych form ...	5
6.09.2019 (pią.)						11,40	Kształtowanie szybkości ...	6
09.09.2019 (pon)	4	wych. fiz	45	Zabawy integracyjne ...	M. Krzyżanowska			1
						11,40	Kształtowanie szybkości ...	2
10.09.2019 (wt.)	5	wf [pll]	45			11,40	Sprawne reagowanie ...	3
	6	wych. fiz	45	Pokonywanie przeszkód...	M. Krzyżanowska			4
11.09.2019 (śr.)	4	wf [pll]	45			10,45	kształtowanie zręczności ...	5
	5	wych. fiz	45	Zespolone zabawy ...	M. Krzyżanowska			6
12.09.2019 (czw.)						12,45	Poznanwanie sposobów..	7
13.09.2019 (pią.)						11,40	Skoki dwunóż	8
16.09.2019 (pon)	4	wych. fiz	45	Doskonalenie reakcji ...	M. Krzyżanowska			1
						11,40	Skoki dwunóż	2
17.09.2019 (wt.)	5	wf [pll]	45			11,40	Kształtowanie zręczności ...	3
	6	wych. fiz	45		M. Krzyżanowska			4
18.09.2019 (śr.)	2	wych. fiz	45	Gry i zabawy ruchowe ...	M. Krzyżanowska			5
	4	wf [pll]	45		M.Żyżyk	10,45	Rozwijanie zręczności...	6
19.09.2019 (czw.)						12,45	Ćwiczenia skoczne	7
20.09.2019 (pią.)						11,40	Ćwiczenia równoważne	8
23.09.2019 (pon)	4	wych. fiz	45	Gry i zabawy ruchowe ...	M. Krzyżanowska			1
						11,40	Ćwiczenia równoważne	2
24.09.2019 (wt.)	5	wf [pll]	45			11,40	Gry i zabawy ogólnorozw.	3
	6	wych. fiz	45		M. Krzyżanowska			4
25.09.2019 (śr.)	4	wf [pll]	45		M.Żyżyk	10,45	Rozwijanie umiejętności ...	5
	4		45		M.Żyżyk			
	5	wych. fiz	45	Zespolone zabawy	M. Krzyżanowska			6
26.09.2019 (czw.)	5	wych. fiz	45	Zabawy orientacyjno-...	M. Krzyżanowska			7
27.09.2019 (czw.)						12,45	Ćwiczenia i zabawy z piłką	8
30.09.2019 (pon.)	4	wych. fiz	45	Jesteśmy bohaterami ...	M. Krzyżanowska			1
						11,40	Ćwiczenia i zabawy z piłką	2

W wiadomości z 26.10.2023 p. Monika Stankiewicz - Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kętrzyn przesłała nam wyjaśnienia z SP5 DOT. KL. 1a, w których napisano (tu cyt.):

„W roku szkolnym 2019/2020 utworzono klasę pierwszą z dodatkowymi godzinami wychowania fizycznego (środki przyznane przez organ prowadzący). Realizowano innowacyjny program „Raz, dwa, trzy, łapiesz Ty”. (został wysłany jako załącznik)

Klasa I a była klasą tzw. „usportowioną”, jednak w Systemie Informacji Oświatowej nie funkcjonuje takie nazewnictwo, stąd oznaczenie tej klasy jako ogólnodostępnej o specjalności „sportowa”.

W załączeniu screen potwierdzający wybraną opcję dla klasy I a i potwierdzający brak możliwości wybrania innej opcji oznaczenia klasy „usportowionej”.

Stosownie do zapisów art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej określił, w drodze rozporządzenia:

- 1) warunki tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego, uwzględniając umożliwienie uczniom godzenia zajęć sportowych z nauką, w szczególności poprzez odpowiednią organizację zajęć dydaktycznych;
- 2) warunki realizacji w oddziałach i szkołach sportowych oraz oddziałach i szkołach

mistrzostwa sportowego zajęć sportowych obejmujących szkolenie sportowe w oparciu o programy szkolenia opracowane przez polskie związki sportowe.

W Rozporządzeniu z 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U.2017.671.), w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym zakresem audytu, zapisano m.in., że:

§ 2.2. W oddziale sportowym są prowadzone zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla **co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia**.

§ 9.1.1) Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi w oddziałach sportowych - **co najmniej 10 godzin**.

2. Obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach i szkołach o których mowa w ust. 1, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, na podstawie programu szkolenia, z uwzględnieniem etapu szkolenia sportowego, sportu oraz poziomu wyszkolenia sportowego uczniów.

3. W ramach ustalonego zgodnie z ust. 2 obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych są realizowane obowiązkowe zajęcia wychowania fizycznego, przewidziane w ramowym planie nauczania dla danego typu szkoły, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe.

W roku szkolnym 2016/2017 – pierwszy rok szkolenia klasy 7c SP4 – obowiązywało Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego z dnia 15 października 2012 r. (Dz.U.2012.1129), wydane na podstawie art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572), w którym również zarządzono m.in.:

§ 1. 2. W oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, **dla co najmniej 20 uczniów w oddziale**.

Konsekwencją unormowań dotyczących kształcenia sportowego były regulacje przyjęte w algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020, stanowiącym załącznik do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020.

Zgodnie z algorytmem wagą P28 mogli być przeliczeni uczniowie oddziałów sportowych.

Podsumowując - uczniowie:

- klasy 7c SP4, którzy, wg stanu na 30 września 2019 r., uczestniczyli w zajęciach sportowych w oddziale niespełniającym wymogu minimalnej liczby uczniów w pierwszym roku szkolenia (w roku szkolnym 2016/2017),
- klasy 1a SP3, którzy, wg stanu na 30 września 2019 r., uczestniczyli w zajęciach sportowych w oddziale niespełniającym wymogu obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych,

- klasy 1a SP5, którzy, wg stanu na 30 września 2019 r., uczestniczyli w zajęciach sportowych w oddziale niespełniającym wymogu minimalnej liczby uczniów w pierwszym roku szkolenia (w roku szkolnym 2019/2020) oraz wymogu obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć sportowych,
- nie spełniali warunków wymaganych do ujęcia ich w systemie informacji oświatowej a następnie uwzględnienia w wadze P28 zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 61 liczby uczniów klas sportowych przeliczonych następnie wagą P28.

5. o 1 liczba uczniów przeliczonych następnie wagą P37.

Szkoła Podstawowa nr 4 wykazała w pozostałych danych dziedzinowych SIO dotyczących indywidualnego nauczania Zofię J., ur. 3.01.2011, w okresach:

- od 1.09.2019 do 29.02.2020;
- od 3.09.2018 do 19.06.2019.

Do audytu Szkoła przesała nam nw. dokumenty źródłowe dot. tej uczennicy, tj.:

- podanie rodzica uczennicy z 2.09.2019 o objęcie Zofii J., ucz. kl. 2b, nauczaniem indywidualnym zgodnie z orzeczeniem nr 43/2018/2019 z 28.06.2019 na okres od 1.09.2019 do 29.02.2020;
- informację Dyrektora SP nr 4 z 2.09.2019, że uczennica będzie realizowała nauczanie indywidualne od 2.09.2019 do 29.02.2020;
- orzeczenie nr 43/2018/2019 o potrzebie indywidualnego nauczania wydane 28.06.2019 przez PPP-P w Kętrzynie;
- dziennik Lekcyjny Edukacja Wczesnoszkolna, klasa 2b, rok szkolny 2019/2020, dot. zajęć nauczania indywidualnego Zofii w roku szk. 2019/2020;
- podanie rodzica uczennicy z 3.09.2018 o objęcie Zofii J., ucz. kl. 1b, nauczaniem indywidualnym w roku szkolnym 2018/2019;
- informację Dyrektora SP nr 4 z 4.09.2018, że uczennica będzie realizowała nauczanie indywidualne od 4.09.2018 do 21.06.2019;
- dziennik zajęć nauczania indywidualnego, Zofia J., kl. 1b, rok szkolny 2018/2019, które odbyły się w okresie od 3.09.2018 do 19.06.2019.

Jednocześnie Szkoła udostępniła nam, wykazane w wadze P7, orzeczenie nr 72/ 2017/ 2018, wydane 15.06.2018 przez PPP-P w Kętrzynie, **o potrzebie kształcenia specjalnego** Zofii J., ur. 3.01.2011.

W piśmie z 19.10.2023 p. Elżbieta Motyl - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 napisała (tu cyt.):

„Zgodnie z art. art. 127 ust. 2 ustawy – Prawo oświatowe

[...] indywidualnym nauczaniem obejmuje się dzieci i młodzież, których stan zdrowia uniemożliwia lub znacznie utrudnia uczęszczanie do przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej lub szkoły.

Zofia J. (skrót autora) w roku szkolnym 2018/2019 posiadała orzeczenie o potrzebie kształ-

cenia specjalnego z tytułu autyzmu w tym zespole Aspergera. Zosia została wykazana również w pozostałych danych dziedzinowych w nauczaniu indywidualnym, ponieważ jej stan zdrowia uniemożliwiał uczęszczanie do szkoły (ze względu na zdiagnozowane wrodzone niedobory odporności, leczenie immunoglobulinami oraz problemy kardiologiczne). Zofia i tak zostałaby wskazana do nauczania indywidualnego ze względu na swój stan zdrowia, a nie ze względu na autyzm w tym zespół Aspergera.”

Jednak 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 **wagę 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 a następnie uwzględnienia w wadze P37 zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej na rok 2020.

Wyliczona wg wskazanego w algorytmie sposobu wyliczania liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem,

których liczbę oblicza się jako sumę liczby uczniów w poszczególnych dniach w okresie od dnia 3 września 2018 r. do dnia 19 czerwca 2019 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 24) podzieloną przez liczbę dni w tym okresie (z wyłączeniem dni określonych w ust. 24),

w przypadku Zofii J., objętej indywidualnym nauczaniem od 3.09.2018 do 19.06.2019 - wynosi 1.

Powyższe spowodowało zawyżenie o 1 liczby uczniów przeliczonych wagą P37.

5. Wnioski i organy kontroli/ nadzoru

5.1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu

Stosownie do ust. 2 formuły algorytmicznej, przeliczeniową liczbę uczniów ogółem w bazowym roku szkolnym, ustala się według wzoru, w którym uwzględnia się:

- statystyczną liczbę uczniów w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na 30 września 2019 r. i na 10 października 2019 r., obliczaną według wzoru gdzie:

S_{a,i} – oznacza liczbę uczniów publicznych i niepublicznych szkół dla dzieci i młodzieży oraz słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych, które prowadzą kształcenie w systemie dziennym, a także dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,

z wyłączeniem uczniów spełniających obowiązki szkolny lub obowiązki nauki poza szkołą zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, oraz uczniów, których liczbę przelicza się według **Sk,i** i **Sl,i**;

- przeliczeniowe liczby uczniów w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego. Te z kolei wylicza się według wzoru uwzględniającego m.in. uzupełniającą liczbę uczniów w bazowym roku szkolnym w zakresie zadań szkolnych. Dla wyliczenia tej wielkości algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 przewidywał m.in. **wagi**:

P7 = 9,500 dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi w szkołach (z wyjątkiem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych) i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N7,i;

P8 = 0,800 dla uczniów lub słuchaczy niepełnosprawnych w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, szkołach ponadpodstawowych i klasach szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych w szkołach ponadpodstawowych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N8,i;

P26 = 1,300 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 – N26,i;

P28 = 0,200 dla uczniów oddziałów sportowych – N28,i;

P37 = 1,000 dla uczniów lub słuchaczy objętych 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), których liczbę oblicza się jako sumę liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od dnia 3 września 2018 r. do dnia 19 czerwca 2019 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 24) podzieloną przez liczbę dni w tym okresie (z wyłączeniem dni określonych w ust. 24); waga nie obejmuje uczniów lub słuchaczy posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży – N37,i;

P49 = 0,025 dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia; waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych – N49,i.

P71 = 0,001 dla placówek realizujących zadania pozaszkolne według liczby uczniów lub słuchaczy w szkołach oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi

w szkołach, z wyjątkiem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), prowadzonych lub dotowanych przez i-tą gminę – N71,i.

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego i zastosowane w nim wagi przeliczeniowe służą wyłącznie do zróżnicowania wysokości subwencji ze względu na różnorodność zadań realizowanych bądź dotowanych przez samorządy.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, uwzględniany w podstawie do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020, obejmował m.in. dane o liczbie uczniów i wychowanków (dzieci i młodzieży) w roku szkolnym 2019/2020 wykazane przez szkoły i placówki oświatowe w systemie informacji oświatowej, według stanu na dzień sprawozdawczy, zweryfikowane przez organy prowadzące/dotujące szkoły i placówki oświatowe.

W naszej sprawie dniem sprawozdawczym był 30 września 2019 roku. W myśl ust. 25 formuły algorytmicznej podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 – określonej w załączniku 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 (poz. 2446):

- statystyczna liczba uczniów lub słuchaczy;
- uzupełniająca liczba uczniów lub słuchaczy;
- liczba wychowanków, słuchaczy albo dzieci i młodzieży uprawnionych lub korzystających w zakresie zadań pozaszkolnych,

podlegają weryfikacji do aktualnego stanu wynikającego z danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na 30 września 2019 r. i na dzień 10 października 2019 r., z uwzględnieniem korekty kwoty części oświatowej (SOi).

Powołane przepisy jednoznacznie określają, że do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 były przyjmowane dane o liczbie uczniów i wychowanków wg stanu na 30 września 2019 r. i na 10 października 2019 r.

Regulacje prawne określają zasady działania systemu informacji oświatowej, a także obowiązek aktualizowania danych w bazach danych i ich przekazywania (art. 112 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej). Szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do prowadzenia baz danych oświatowych w zakresie określonym

w art. 108 oraz zobowiązane są do wypełnienia określonych obowiązków wymienionych w art. 111 tej ustawy.

System informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi m.in. zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków, według typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, oddziałów, profili nauczania, specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, rodzaju zajęć, w których uczestniczą, spełniania obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego i przyczyn jego niespełniania.

Należy zatem uznać, że szkoły/ placówki zobowiązane były do przedstawienia informacji zgodnie z rzeczywistością, ponieważ dla prawidłowego naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 niezbędne było, aby dane w zakresie liczby uczniów i wychowanków wynikające z systemu informacji oświatowej odzwierciedlały rzeczywiste dane dotyczące uczniów/ wychowanków według stanu na 30 września 2019 r.

Uwzględniając powyższe należy zauważyć, że to na szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych/dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na tych jednostkach spoczywa określony obowiązek sprawozdawczy, wynikający z prawa oświatowego, który powinien być wykonany rzetelnie. Obowiązkiem szkół i placówek oświatowych jest systematyczne weryfikowanie liczby uczniów i dzieci ogółem. Zawarte w przepisach rozwiązania w zakresie wykazywania w systemie informacji oświatowej uczniów i wychowanków zostały dodatkowo objaśnione na stronie <https://pomocsio.men.gov.pl/> gdzie Ministerstwo Edukacji Narodowej udostępniło między innymi instrukcje techniczne, filmy instruktażowe pokazujące krok po kroku wpisywanie danych do zmodernizowanego systemu informacji oświatowej, tzw. nowego SIO, instrukcje merytoryczne oraz odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące m. in. wpisywania danych dotyczących uczniów i nauczycieli. W Instrukcji Merytorycznej – Uczniowie zapisano m.in., że:

*„3.3. Obowiązek szkolny: Dane te przekazuje się w ramach ucznia/obowiązek i wypełniają je tylko szkoły podstawowe z ustalonym obwodem, których dyrektorzy zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe są odpowiedzialni za kontrolowanie spełniania obowiązku szkolnego przez dzieci i młodzież zamieszkałe w obwodzie tej szkoły. Szkoły podstawowe z ustalonym obwodem **nie rejestrują oraz nie przekazują danych rodzinowych dzieci i młodzieży, które uczęszczają do innej szkoły** w polskim systemie oświaty albo realizują obowiązek szkolny poprzez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych.”*

Obowiązujące w badanym okresie regulacje prawne wymagały aktualizowania danych w bazach danych oświatowych i przekazywania ich według stanu na 30 września każdego roku, a spełnianie przez wychowanków i uczniów warunków ustawowych uprawniało placówkę do wykazywania wychowanka i ucznia przy odpowiednich wagach.

Zmiana danych o liczbie uczniów (dzieci/młodzieży, wychowanków) wykazanych w systemie informacji oświatowej po 30 września - zgodnie z przepisami - nie jest uwzględniana przy ustaleniu kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Nie miała więc wpływu na wysokość kwoty części oświatowej subwencji ogólnej określonej na dany rok w ustawie budżetowej.

Z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 3 lipca 2018 r., sygn. akt I GSK 673/18:

„Termin 30 września jest terminem ustawowym, a przede wszystkim jest terminem materialno-prawnym” .

Powyższe skutkuje tym, że podmiot zobowiązany do uzupełniania i aktualizowania danych w bazie danych oświatowych nie ma podstaw do wprowadzenia do bazy danych oświatowych uczniów/wychowanków, którzy na tę datę nie spełniają ustawowych warunków, bądź też szkoła nie spełniała wobec nich ustawowych warunków, w tym:

- uczniów, którzy nie byli uczniami danej szkoły;

- uczniów, którzy nie posiadali ważnego orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego na dany etap edukacyjny;
- uczniów, którzy nie korzystali z nauki języka mniejszości narodowej organizowanej przez szkołę zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;
- oddziałów sportowych niespełniających wymogów określonych przepisami wydanymi na podstawie art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe;
- ucznia, który posiadając orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, objęty został indywidualnym nauczaniem (na podstawie orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, o którym mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe).

5.2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu

Gmina Miejska Kętrzyn otrzymała część oświatową subwencji ogólnej na 2020 rok w kwocie wyższej od należnej o 172.627 zł, co wynika z wyliczenia:

		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	różn ica		z Metryczki	wg Audytu	z Metryczki	wg Audytu	różnica	
1	Sa	Ucz. stat. szk.publ.	2206	2 201	-5	1	2 150,010693107	2 142,137595435	12 723 534,95	12 694 696,48	-28 838,47
Razem zadania szkolne SOA			2206	2 206	0		2 150,010693107	2 142,213736831	12 723 534,95	12 677 393,39	-28 838,47
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.nauka j. pol.	1	1	0	1,5	1,461929302	1,461929302	8 651,54	8 651,54	0,00
62	P48	Ucz. oddz.przyg...	1	1	0	0,3	0,292385860	0,292385860	1 730,31	1 730,31	0,00
63	P49	Ucz. SP ...	2205	2200	-5	0,025	53,725901839	53,604074398	317 944,18	317 223,22	-720,96
Razem zadania szkolne SOB			x	x		x	589,230605070	564,865116708	3 487 004,14	3 342 811,77	-143 759,80
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	Stażyści	10	10	0	0,21	2,046701022	2,046701022	12 112,16	12 112,16	0,00
85	P71	Zadania pozaszkolne gminne	2206	2201	-5	0,001	2,150010693	2,145137595	12 723,53	12 694,70	-28,84
Razem zadania pozaszkolne SOC			x		x		280,228456277	280,220659320	1 658 362,24	1 658 316,10	-28,84
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. (SOA+SOB+SOC)									17 868 901	17 678 521	-172 627,11

5.3. Wnioski i zalecenia

1. Audytowany winien rozważyć wprowadzenie skuteczniejszych metod weryfikacji danych wprowadzanych przez podległe szkoły/placówki do systemu informacji oświatowej.
2. Jeżeli ze sprawozdania z audytu wynika, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała kwotę części oświatowej subwencji ogólnej wyższą od należnej, to sprawozdanie z audytu stanowi podstawę do zwrotu nienależnej kwoty tej części subwencji^{3]}.

5.2. Organy kontroli/ nadzoru, którym zostanie przekazane sprawozdanie z audytu w trybie art. 97a ust. 4 ww. ustawy o KAS

- Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego;
- Ministerstwo Edukacji i Nauki - Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym.

Pouczenie

- możecie Państwo w ciągu 14 dni od doręczenia tego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe^{4]};
- powinniście Państwo w ciągu 3 miesięcy od doręczenia tego sprawozdania poinformować tutejszy organ o podjętych w Państwa jednostce działaniach dot. wykorzystania ustaleń audytu opisanych w sprawozdaniu^{5]};
- w ciągu 30 dni od otrzymania sprawozdania z audytu możecie Państwo^{6]}:
 - 1) złożyć ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oświadczenie, w którym uznacie Państwo zasadność zwrotu do budżetu państwa całej nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej (*oświadczenie to wraz z potwierdzeniem wpłaty doręcza się również Dyrektorowi IAS w Olsztynie*), albo
 - 2) wystąpić do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o skierowanie sprawy zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na drogę postępowania administracyjnego.
- czynności dokonane na podstawie art. 97a ust. 2 i 3 ustawy o KAS nie wstrzymują biegu terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy o dochodach jst.

Podstawa prawna

- 1] art. 97a ust. 1 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U.2023.615);

- 2] art. 62 ust. 1 w związku z art. 98 pkt 1 oraz art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;
- 3] art. 37a ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jst. (Dz.U.2022.2267);
- 4] art. 97a ust. 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;
- 5] art. 97a ust. 6 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej;
- 6] art. 37a ust. 2 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jst.

*Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Olsztynie
Zastępcy 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 Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego;
 - Ministerstwo Edukacji i Nauki – Departament Współpracy z Samorządem Terytorialnym;
- 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.