



Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku



Białystok, 26 stycznia 2023 roku



UNP: 2001-23-006334

Egz. Nr ..1

Sprawa:	Audyt Środków Publicznych
Znak sprawy:	2001-ICA.520.2.2023.4

Gmina Supraśl
ul. Józefa Piłsudskiego 58
16-030 Supraśl
NIP 9661767447

Sprawozdanie

z audytu przeprowadzonego w Gminie Supraśl, dalej również jako Gmina, sporządzone na podstawie art. 97a ust.1 ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 813 ze zm.), dalej jako ustawa o KAS.

I. Informacje ogólne

Podstawa prawna audytu: art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy o KAS.

Audyt przeprowadzono na podstawie upoważnienia udzielonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku Nr 2001-ICA.520.2.2023.1 z 10.01.2023r., doręczonego 13.01.2023r. Panu Mariuszowi Żukowskiemu Sekretarzowi Gminy Supraśl.

Zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia na 2019r.

Wartość przedmiotu audytu:

Audytem objęto prawidłowość gromadzenia danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. przez placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym/dotującym jest Gmina Supraśl, skutkujących naliczeniem i przekazaniem subwencji w kwocie 9.674.630,00zł.

Audyt w okresie od 13.01.2023r. do 25.01.2023r. przeprowadzili:

- Wojciech Demianiuk - Starszy Ekspert Skarbowy,
- Beata Kopczewska - Główny Ekspert Skarbowy.

II. Synteza ustaleń audytu:

Cel audytu:

Dostarczenie Ministrowi Finansów oraz Ministrowi Edukacji i Nauki informacji o prawidłowości wykazywania danych będących podstawą przyznawania części oświatowej subwencji ogólnej.

Ocena audytowanej działalności.

Rzetelność wykazywania przez prowadzone/dotowane przez Gminę Supraśl placówki oświatowe, danych w Systemie Informacji Oświatowej, wg. stanu na 30.09.2018r, będących podstawą naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok, audytujący oceniają pozytywnie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok.

Syntetyczny opis ustaleń.

Placówki oświatowe wyszczególnione w wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Supraśl, prawidłowo wykazywały w bazie SIO, na 30 września 2018 roku, dane w zakresie:

- dzieci w przedszkolach/oddziałach przedszkolnych w wieku 6 lat i więcej,
- dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju,
- uczniów w szkołach podstawowych i gimnazjach,
- uczniów w oddziałach sportowych w szkole podstawowej,
- dzieci/uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,
- uczniów objętych nauczaniem indywidualnym,
- uczniów niebędących obywatelami polskimi oraz uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Dane wykazane w SIO wynikały z dokumentów źródłowych.

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, według wzoru Rb27S, za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku,
- Dzienniki lekcyjne za rok szkolny 2018/2019,
- Dzienniki zajęć indywidualnych,

- Dzienniki zajęć dydaktyczno-wyrównawczych i specjalistycznych „Nauka języka ojczystego dla obcokrajowców”,
- Księgi uczniów,
- Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- Orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego,
- Opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju,
- Wydruki z bazy Systemu Informacji Oświatowej dotyczących danych oświatowych z zakresu liczby uczniów i dzieci z roku szkolnego 2018/2019 oraz specjalnych potrzeb edukacyjnych na dzień 30 września 2018 roku.

Akty prawne normujące audytowaną działalność:

- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz.U. z 2019r, poz. 1942 ze zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019r, poz. 1481 ze zm.),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2019r, poz. 1148 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012r. poz. 957 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2019r. (Dz. U. z 2018r. poz. 2446),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2019r. (Dz. U. z 2019r. poz. 1662),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2017r, poz. 1646 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 09 sierpnia 2017r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. z 2017r, poz. 1578 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. z 2008r., Nr 173, poz. 1072),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz.U. z 2017r, poz. 649),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw (Dz.U. z 2017r., poz. 1655),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz.U. z 2017r, poz. 1635),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (t.j. Dz.U. z 2020r., poz. 2138),
- instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018r.).

Informacje o podmiocie audytowanym

1. Statut Gminy Supraśl został przyjęty przez Radę Miejską w Supraślu uchwałą nr XIII/134/07 z 14.12.2007r. w sprawie statutu Gminy Supraśl. Statut określa ustrój Gminy Supraśl. Zgodnie ze statutem:
 - Organami Gminy są: Rada Miejska i Burmistrz,
 - Rada Miejska jest organem stanowiącym i kontrolnym,
 - Burmistrz jest organem wykonawczym,
 - Organy Gminy wykonują swoje zadania przy pomocy komisji, urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

2. Urząd Gminy Supraśl funkcjonuje w oparciu o Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Supraślu nadany zarządzeniem RO.0050.2.19.2017 z 03 marca 2017 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Supraślu.
 Regulamin określa m.in. zakres działania i zadania realizowane przez Urząd, strukturę organizacyjną i zasady kierowania Urzędem, obowiązki i zadania osób kierujących Urzędem, zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu, zasady podpisywania pism i decyzji.
 Zasady kierowania Urzędem (podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu) określone zostały w „Rozdziale III”, natomiast zakresy działania poszczególnych jednostek organizacyjnych Urzędu w „Rozdziale VI”.

3. Gmina posiada:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 9661767447,
 - b) numer REGON 050659148 do którego przypisane są między innymi następujące dane:
 - forma prawna 1: osoba prawna,
 - szczególna forma prawna 403: wspólnoty samorządowe,
 - własność 113: własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych,
 - rodzaj przeważającej działalności wg PKD 8411Z: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

4. Osoby reprezentujące Gminę Supraśl to :
 - Burmistrz, Pan Radosław Dobrowolski.
 - Zastępca Burmistrza, Pan Marcin Iwaniuk.
 - Sekretarz, Pan Mariusz Żukowski.
 - Skarbnik, Pani Lucyna Majewska.

Ustalenia faktyczne.

W oparciu o art. 81 ust. 1 - 3 i ust. 6, w związku z art. 98 pkt 1 ustawy o KAS, z przeprowadzonego audytu sporządzony został protokół, który doręczono audytowanej jednostce.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, co następuje:

1. Minister Finansów:

- pismem nr ST3.4750.41.2018 z 12.10.2018r, stosownie do postanowień art. 33 ust.1 pkt 1 ustawy z 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018r, poz. 1530 ze zm.), poinformował właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na rok 2019, w tym części oświatowej, która dla Miasta i Gminy Supraśl wyniosła 8.943.107,00zł,
- pismem nr ST3.4750.1.2019 z 13.02.2019r, stosownie do postanowień art. 33 ust.1 pkt 2 ww. ustawy z 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, poinformował właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019, w tym części oświatowej, która dla Miasta i Gminy Supraśl wyniosła 9.254.453,00zł,
- pismem nr ST5.4751.22.2019.11g z 22.11.2019r, stosownie do postanowień art. 28 ust.3 ww. ustawy z 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Supraśl o przyznaniu na rok 2019 kwoty 8.386,00zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie innych zadań o jednorazowym charakterze nieuwzględnionych w części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 w zakresie świadczeń na start dla nauczycieli stażystów,
- pismem nr ST5.4751.25.2019.13g z 28.11.2019r, stosownie do postanowień art. 28 ust.3 ww. ustawy z 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Supraśl o przyznaniu na rok 2019 kwoty 3.045,00zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych albo przechodzących na emeryturę,
- pismem nr ST5.4751.24.2019.12g z 27.11.2019r, stosownie do postanowień art. 28 ust.3 ww. ustawy z 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Supraśl o przyznaniu na rok 2019 kwoty 195.328,00zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegających na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok.

2. Minister Edukacji Narodowej:

- pismem Nr DWST-WSST.356.2881.2018.BK z 20.12.2018r. zwrócił się z o zweryfikowanie danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej, które będą wykorzystane do kalkulacji subwencji oświatowej na 2019 rok i dokonanie stosownej weryfikacji w terminie do 14.01.2019r,
- pismem Nr DWST-WSST.356.2818.2019.BK z 21.02.2019r. poinformował wszystkie jednostki samorządu terytorialnego (w tym Gminę Supraśl) m.in, że w tzw. strefie dla zalogowanych

systemu informacji oświatowej <https://strefasio.men.gov.pl/login> w zakładce Raporty/Subwencja, w sekcji „Subwencja 2019 (dane ostateczne)”, zamieszczone zostały dodatkowe informacje związane z naliczeniem ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, w tym:

- tzw. „metryczka” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2018r. i 10 października 2018r.

Zgodnie z danymi znajdującymi się w „Metryczce subwencji oświatowej 2019” dla Gminy Supraśl:

- ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. wyniosła 9.254.453,00zł, w tym:
 - kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych (SOA) – 5.362.046,88zł,
 - kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych (SOB) – 3.217.542,53zł,
 - kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC) – 674.863,13zł,
- dane kalkulacyjne do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Supraśl na 2019r. wynoszą:
 - finansowy standard A podziału subwencji – 5.568,5657zł,
 - wskaźnik korygujący Di – 1,0683191742.
- pismem Nr DWST-WSST.356.2885.2019.MS z 17.09.2019r. poinformował wszystkie jednostki samorządu terytorialnego (w tym Gminę Supraśl) m.in, że 01.09.2019r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 27.08.2019r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli oraz wprowadzeniem świadczenia dla stażystów.

Zgodnie z danymi znajdującymi się w tzw. „Dodatkowej Metryczce Subwencji Oświatowej 2019”, ostateczna kwota korygująca, zwiększająca część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Supraśl na 2019r. wyniosła: 213.418,00zł.

3. Plan dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” uchwalony uchwałą Rady Miejskiej w Supraślu nr IV.42.2019 z 17.01.2019r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok, z uwzględnieniem zmian budżetu, kształtował się jak przedstawia poniższa tabela:

Uchwała Rady Miejskiej w Supraślu	Data	Dochody Gminy Supraśl Dział 758 rozdz.75801 § 2920
IV.42.2019	17.01.2019	8.943.107,00
V.49.2019	14.03.2019	311.346,00
XI.147.2019	19.09.2019	213.418,00
XIII.183.2019	05.12.2019	206.759,00
Razem		9.674.630,00

Na podstawie Zarządzenia NR 0050.1.24.2020 Burmistrza Supraśla z 23.03.2020r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok stwierdzono, że:

- w budżecie Gminy Supraśl dochody wykonane z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej za 2018r. wyniosły 9.674.630,00zł, co stanowiło 100,00% planu,
- w strukturze dochodów wykonanych, część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła 13,88% (9.674.630,00zł /69.692.663,69zł).

Przekazanie środków tytułem części oświatowej subwencji ogólnej za rok budżetowy 2019 na rachunek bankowy Gminy Supraśl przedstawia się następująco:

L.p.	Data wpływu środków tytułem części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy	Kwota części oświatowej subwencji ogólnej	Uwagi
1	20.12.2018	687.931,00	za styczeń 2019, data przeksięgowania z konta 909 na 901 01.01.2019 wg M/PK
2	23.01.2019	687.931,00	za luty 2019
3	21.02.2019	1.471.662,00	za marzec 2019
4	21.03.2019	711.881,00	za kwiecień 2019
5	23.04.2019	711.881,00	za maj 2019
6	22.05.2019	711.881,00	za czerwiec 2019
7	24.06.2019	711.881,00	za lipiec 2019
8	23.07.2019	711.881,00	za sierpień 2019
9	21.08.2019	711.881,00	za wrzesień 2019
10	17.09.2019	106.709,00	Zwiększenie subwencji za wrzesień i październik
11	23.09.2019	711.881,00	za październik 2019
12	23.10.2019	53.355,00	zwiększenie subwencji za listopad
13	23.10.2019	711.881,00	za listopad 2019
14	21.11.2019	53.354,00	zwiększenie subwencji za grudzień
15	21.11.2019	711.881,00	za grudzień 2019
16	25.11.2019	8.386,00	rezerwa części oświatowej
17	28.11.2019	195.328,00	rezerwa części oświatowej
18	28.11.2019	3.045,00	rezerwa części oświatowej
RAZEM		9.674.630,00	

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, według wzoru Rb-27S, za okres od początku roku do 31 grudnia 2019r. Gmina Supraśl wykazała w dziale 758 rozdziale 75801 paragrafie 2920 (kol. 7) „Dochody wykonane” w wysokości 9.674.630,00zł, tj. wynikające z ewidencji konta 901 „Dochody budżetu Gminy Supraśl – subwencje ogólne z budżetu państwa” oraz w kol. 8 „Dochody otrzymane” w kwocie 9.814.675,00zł.

W kwocie 9.814.675,00zł dotyczącej „dochodów otrzymanych” nie ujęto wpływu części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 687.931,00zł na styczeń 2019r, która wpłynęła

20.12.2018r, ujęto natomiast wpływ części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 827.976,00zł na styczeń 2020r, która wpłynęła 20.12.2019r, co jest zgodne z postanowieniami §3 ust.5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 09 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020r, poz. 1564 ze zm.), zgodnie z którymi dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, w kol. „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

4. Podstawę do wyliczenia wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2019r. stanowiły dane zawarte w *Systemie Informacji Oświatowej*, którego organizację i zasady działania regulowała ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zm.).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. szczegółowo określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. z 2018 roku, poz. 2446), pod nazwą „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019”.

Zgodnie z przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018r. uczniom wykazanym w *Systemie Informacji Oświatowej* przysługuje kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A i wskaźnika korygującego Di (dla i-tej jednostki samorządu terytorialnego), tj. SOA, która podlega zwiększeniu w przypadku zaliczenia danego ucznia do jednej z wag wymienionych w załączniku do tego rozporządzenia, tj. o kwotę uzupełniającą SOB i kwotę na realizację zadań pozaszkolnych SOC. Ponadto w myśl ust. 13 załącznika do ww. rozporządzenia – przy obliczaniu liczebności uczniów statystycznych, liczbę uczniów dotychczasowych gimnazjów zmniejsza się o 33,33%.

Przepisy powołanej ustawy z 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej stanowią m.in., że:

- art. 108 ust. 1 – szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2–4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7,
- art. 108 ust. 8 pkt 1 lit. a i b – jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące m.in. zbiory danych z baz danych oświatowych: szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki oraz szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 88 ust. 4 ustawy – Prawo oświatowe, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 168 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe,
- art. 111 ust. 1 – podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie

w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych,

- art. 111 ust. 2 – podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8–11, (tj. m.in. jednostki samorządu terytorialnego) obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.

Wynikający z powyższych przepisów (art. 111 ust. 1 i 2) obowiązek sprawozdawczy zobowiązuje podmioty prowadzące bazy danych oświatowych do przedstawienia informacji rzetelnych.

Wymienione przepisy nakładają obowiązek na te podmioty sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie we wspomnianych bazach danych (dotyczy to zarówno Szkół – art. 111 ust. 1, jak i jednostek samorządu terytorialnego – art. 111 ust. 2).

- art. 112 ust. 1 – dane do *Systemu Informacji Oświatowej* należy zaktualizować i wprowadzić według stanu na dzień 30 września 2018r.

Zakres danych przekazywanych do *Systemu Informacji Oświatowej* określa także „Instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018r.)”.

5. Zgodnie z *Wykazem szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, sporządzonym na podstawie danych wprowadzonych do *Systemu Informacji Oświatowej* na 30.09.2018r., Gmina Supraśl była organem prowadzącym dla 8 szkół/placówek oświatowych, w tym:

- 3 przedszkoli/oddziałów przedszkolnych,
- 3 szkół podstawowych
- 2 gimnazjów.

Powołane wyżej rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 określało wagi zwiększające część oświatową subwencji ogólnej na zadania szkolne i pozaszkolne dla uczniów wykazanych przez szkoły/przedszkola/oddziały przedszkolne objęte audytem, tj.:

- P₁ – waga dla uczniów szkół podstawowych zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- P₂ – waga dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- P₄ – waga dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),
- P₅ – waga dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),

- P₆ – waga dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P₇ – waga dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, dla uczniów 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,
- P₂₆ – waga dla uczniów oddziałów sportowych,
- P₃₅ – waga dla uczniów 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 średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego),
- P₄₀ – waga dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- P₄₃ – waga dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia,
- P₄₄ – waga dla uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. – Prawo oświatowe,
- P₄₆ – waga dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży (waga nie obejmuje uczniów szkół specjalnych),
- P₄₈ – dzieci, które ukończyły 6 lat i więcej w roku bazowym w przedszkolach,
- P₄₉ – waga dla dzieci które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P₆₃),
- P₅₀ – waga dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P₆₃),
- P₆₀ – dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P₆₂ – dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych

ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych, poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, oraz opinii, o których mowa w art. 315 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe).

6. W trakcie audytu sprawdzono poprawność wprowadzania danych oświatowych do Systemu Informacji Oświatowej, będących podstawą sporządzenia przez MEN „Metryczki subwencji oświatowej 2019” i „Wykazu szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez JST” na rok szkolny 2018/2019 według stanu na dzień 30 września 2018 roku, tj.:

- danych o dzieciach 6 letnich w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych, wykazanych w SIO w tabeli U5.A – dzieci wg. roku urodzenia, płci, miejsca zamieszkania i czasu pobytu w przedszkolu – na podstawie dzienników zajęć przedszkola (dot. dzieci z rocznika 2012 i wcześniejszych),
- danych o dzieciach objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, wykazanych w bazie SIO w tabeli U6 – dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej – na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wydanych przez Zespoły Orzekające Publicznych Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych oraz dokumentacji przebiegu zajęć,
- danych o uczniach w szkołach podstawowych i gimnazjach, wykazanych w bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – na podstawie m.in. Ksiąg Uczniów, dzienników lekcyjnych,
- danych o uczniach w oddziałach sportowych w szkole podstawowej, wykazanych w bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – na podstawie Ksiąg Uczniów i dzienników lekcyjnych w zakresie określonym w przepisach powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 roku w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego m.in.:
 - §2 ust. 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 ust. 1 pkt 1 – obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach sportowych, wynosi co najmniej 10 godzin,
- danych o specjalnych potrzebach edukacyjnych dzieci/uczniów, wykazanych w bazie SIO w tabelach:
 - NP1 – uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - NP2 – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności,
 - NP2a – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego
 - NP3 – dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności,

na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego (sprawdzano dane zawarte w orzeczeniu tj. datę wydania przez Publiczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, okres wydania do 30 września 2018 roku, okres na jaki wydano orzeczenie, rodzaj niepełnosprawności/niedostosowania),

- danych o uczniach objętych nauczaniem indywidualnym, wykazanych w bazie SIO w tabeli DO1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania oraz dzienników indywidualnego nauczania i dzienników lekcyjnych (z danych znajdujących się w dziennikach ustalono liczbę dni nauki szkolnej w danym miesiącu i liczbę dni nauczania indywidualnego danego ucznia w tym miesiącu).

W przypadku uczniów objętych indywidualnym nauczaniem, dla których przypisana jest waga P_{35} , ich liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017r. do czerwca 2018r. (ustalanej jako ilorzaz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10,

- danych o uczniach niebędących obywatelami polskimi oraz uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, wykazanych w bazie SIO w tabeli DO1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – na podstawie m.in.: dziennika zajęć dydaktyczno-wyrównawczych i specjalistycznych „nauka języka ojczystego dla obcokrajowców” w roku szkolnym 2018/2019, arkusza organizacyjnego szkoły na rok szkolny 2018/2019, zatwierdzonego przez organ prowadzący w którym przewidziane dodatkowe nauczanie języka polskiego dla obcokrajowców, dotychczasowej dokumentacji z przebiegu nauki za granicą.

W wyniku przeprowadzonych czynności **nie stwierdzono nieprawidłowości** w zakresie wykazywania danych w bazie SIO przez niżej wymienione Szkoły i Przedszkola:

- Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Supraślu ul. Piłsudskiego 1A, RSPO 17790, (poz. 1 wykazu),
- Przedszkole Samorządowe im. Ochotniczych Straży Pożarnych w Ogrodnickach ul. Zagórna 7, RSPO 29848 (poz. 2 wykazu),
- Szkoła Podstawowa im. Elizy Orzeszkowej w Sobolewie ul. Podlaska 8, RSPO 30781 (poz. 3 wykazu),
- Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej im. Elizy Orzeszkowej w Sobolewie ul. Podlaska 8, RSPO 30781 (poz. 4 wykazu),
- Gimnazjum w Sobolewie ul. Podlaska 8, RSPO 30781 (poz. 5 wykazu),
- Szkoła Podstawowa im. Ochotniczych Straży Pożarnych w Ogrodnickach ul. Zagórna 7, RSPO 30534, (poz. 6 wykazu),
- Sportowa Szkoła Podstawowa im. Ferdynanda Mareckiego w Supraślu ul. Piłsudskiego 1, RSPO 30610 (poz. 7 wykazu),
- Gimnazjum w Supraślu ul. Piłsudskiego 1, RSPO 30610 (poz. 8 wykazu).

IV. Wnioski:

Placówki oświatowe wyszczególnione w wykazie szkół i placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Supraśl, prawidłowo wykazywały w bazie SIO na 30 września 2018 roku, dane w zakresie: dzieci w przedszkolach/oddziałach przedszkolnych w wieku 6 lat i więcej, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów w szkołach podstawowych i gimnazjach, uczniów w oddziałach sportowych w szkole podstawowej, dzieci/uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, uczniów niebędących obywatelami polskimi oraz uczniów będących obywatelami polskimi, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Dane wykazywane w SIO wynikały z dokumentów źródłowych.

V. Pouczenie:

1. Art. 97a ust. 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej – Audytor może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe.
2. Art. 97a ust. 3 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej – zastrzeżenia lub wyjaśnienia rozpatruje się i zawiadamia Audytor o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Ewentualne zastrzeżenia lub wyjaśnienia proszę kierować na adres: Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku, ul. Jana Klemensa Branickiego 9, 15-085 Białystok.

Sprawozdanie niniejsze zostało sporządzone w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Audytorowi.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku
z upoważnienia

Piotr Pawluczna
Zastępca Dyrektora

Wykonano w 4 egz.:

Egz. Nr 1 – Gmina Supraśl, 16-030 Supraśl, ul. Józefa Piłsudskiego 58,

Egz. Nr 2 – Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, 00-916 Warszawa ul. Świętokrzyska 12,

Egz. Nr 3 – Ministerstwo Edukacji i Nauki, 00-918 Warszawa, al. J. Ch. Szucha 25,

Egz. Nr 4 – aa.

