



Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej  
w Białymstoku



UNP: 2001-23-006080

Egz. Nr 1

Sprawa                      Audyt Środków Publicznych

Znak sprawy:            2001-ICA.520.2.2023. 3

*Schelen*

27 -01- 2023

## Protokół

z audytu przeprowadzonego w Gminie Supraśl, 16-030 Supraśl ul. Józefa Piłsudskiego 58, 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.

Stosownie do postanowień art. 62 ust. 2 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2022r, poz. 813 ze zm.), dzień doręczenia upoważnienia jest dniem wszczęcia audytu.

### Podstawa prawna protokołu:

Art. 81 ust. 1-3 i 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

### 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.

Czynności w ramach audytu, w okresie od 13.01.2023r. do 25.01.2023r. wykonywali audytujący:

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



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Białymstoku, ul. Jana Klemensa Branickiego 9, 15-085 Białystok  
e-mail : [ias.bialystok@mf.gov.pl](mailto:ias.bialystok@mf.gov.pl) • [www.podlaskie.kas.gov.pl](http://www.podlaskie.kas.gov.pl)  
tel.: 85 66 55 600, fax: 85 66 55 610

*14*  
*OKS*

## I. Informacje i ustalenia wstępne

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. Osoby reprezentujące Gminę Supraśl to :

- Burmistrz, Pan Radosław Dobrowolski.
- Zastępca Burmistrza, Pan Marcin Iwaniuk.
- Sekretarz, Pan Mariusz Żukowski.
- Skarbnik, Pani Lucyna Majewska.

3. 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”.

4. 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.

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

## 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:

- a) 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,
- b) 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 załogowanych 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 tzw. Metryczce, ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Supraśl na 2019r. wyniosła: 9.254.453,00zł.

- c) 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.

Metryczka, wykaz szkół oraz tzw. „Dodatkowa Metryczka...” Gminy Supraśl na 2019 rok, znajdują się w aktach audytu pod poz. 2/2.

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
<b>RAZEM</b>		<b>9.674.630,00</b>	

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

144 jms

ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

Wydruki kont 901 i 909 za okres I-XII 2019r. znajdują się w aktach audytu pod poz. 2/8.

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%.

Zgodnie z „Metryczką subwencji oświatowej 2019” zawierającą dane kalkulacyjne do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. dla Gminy Supraśl finansowy standard A podziału subwencji wynosił 5 568,5657zł, a wskaźnik korygujący Di wynosił 1,0683191742.

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 i 2 gimnazjów), z następującą liczbą dzieci/uczniów przypisanych do poszczególnych wag:

- **Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Supraślu ul. Piłsudskiego 1A** RSPO 17790, (poz. 1 wykazu) – wykazano:
  - w wadze P<sub>48</sub> – 47 dzieci,
  - w wadze P<sub>50</sub> – 47 dzieci,
  - w wadze P<sub>60</sub> – 2 dzieci,
  - w wadze P<sub>62</sub> – 4 dzieci,
- **Przedszkole Samorządowe im. Ochotniczych Straży Pożarnych w Ogrodnickach ul. Zagórna 7**, RSPO 29848 (poz. 2 wykazu) – wykazano:
  - w wadze P<sub>48</sub> – 19 dzieci,
  - w wadze P<sub>50</sub> – 19 dzieci,
- **Szkoła Podstawowa im. Elizy Orzeszkowej w Sobolewie ul. Podlaska 8**, RSPO 30781 (poz. 3 wykazu) – wykazano:
  - w wadze P<sub>1</sub> – 418 uczniów,
  - w wadze P<sub>4</sub> – 1 uczeń,


147 JMS

- w wadze P<sub>5</sub> – 1 uczeń,
  - w wadze P<sub>7</sub> – 8 uczniów,
  - w wadze P<sub>35</sub> – 1,00 ucznia,
  - w wadze P<sub>43</sub> – 181 uczniów,
  - w wadze P<sub>44</sub> – 2 uczniów,
  - w wadze P<sub>46</sub> – 418 uczniów,
- **Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej im. Elizy Orzeszkowej w Sobolewie ul. Podlaska 8, RSPO 30781 (poz. 4 wykazu) – wykazano:**
- w wadze P<sub>49</sub> – 38 dzieci,
  - w wadze P<sub>50</sub> – 38 dzieci,
- **Gimnazjum w Sobolewie ul. Podlaska 8, RSPO 30781 (poz. 5 wykazu) – wykazano:**
- w wadze P<sub>2</sub> – 23 uczniów,
  - w wadze P<sub>4</sub> – 1 uczeń,
  - w wadze P<sub>35</sub> – 1,00 ucznia,
  - w wadze P<sub>40</sub> – 23 uczniów,
  - w wadze P<sub>46</sub> – 23 uczniów,
- **Szkoła Podstawowa im. Ochotniczych Straży Pożarnych w Ogrodnickach ul. Zagórna 7, RSPO 30534, (poz. 6 wykazu) – wykazano:**
- w wadze P<sub>1</sub> – 138 uczniów,
  - w wadze P<sub>6</sub> – 1 uczeń,
  - w wadze P<sub>7</sub> – 3 uczniów,
  - w wadze P<sub>35</sub> – 0,15 ucznia,
  - w wadze P<sub>43</sub> – 48 uczniów,
  - w wadze P<sub>46</sub> – 138 uczniów,
- **Sportowa Szkoła Podstawowa im. Ferdynanda Mareckiego w Supraślu ul. Piłsudskiego 1, RSPO 30610 (poz. 7 wykazu) – wykazano:**
- w wadze P<sub>1</sub> – 312 uczniów,
  - w wadze P<sub>4</sub> – 1 uczeń,
  - w wadze P<sub>26</sub> – 97 uczniów,
  - w wadze P<sub>35</sub> – 0,47 ucznia,
  - w wadze P<sub>43</sub> – 79 uczniów,
  - w wadze P<sub>46</sub> – 312 uczniów,
- **Gimnazjum w Supraślu ul. Piłsudskiego 1, RSPO 30610 (poz. 8 wykazu) – wykazano:**
- w wadze P<sub>2</sub> – 27 uczniów,
  - w wadze P<sub>35</sub> – 0,13 ucznia,
  - w wadze P<sub>40</sub> – 27 uczniów,
  - w wadze P<sub>46</sub> – 27 uczniów.

Poszczególne wagi zostały zdefiniowane w powołanym rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18.12.2018 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 i oznaczają:



- $P_1$  – waga dla uczniów szkół podstawowych zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P_2$  – waga dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P_4$  – waga dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),
- $P_5$  – waga dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),
- $P_6$  – 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,
- $P_7$  – 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,
- $P_{26}$  – waga dla uczniów oddziałów sportowych,
- $P_{35}$  – 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),
- $P_{40}$  – waga dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- $P_{43}$  – waga dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia,
- $P_{44}$  – 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,
- $P_{46}$  – 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),
- $P_{48}$  – dzieci, które ukończyły 6 lat i więcej w roku bazowym w przedszkolach,
- $P_{49}$  – 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  $P_{63}$ ),

164 

- P<sub>50</sub> – 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 P<sub>63</sub>),
- P<sub>60</sub> – 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,
- P<sub>62</sub> – 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).

Obsługa ww. placówek oświatowych prowadzona była przez Urząd Miejski w Supraślu.

6. W trakcie audytu sprawdzono prawidłowość wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Supraśl oraz wykazanych przez Gminę Supraśl w bazie SIO.

Na podstawie przedłożonych: dzienników zajęć przedszkola w roku szkolnym 2018/2019, dzienników lekcyjnych w roku szkolnym 2018/2019, ksiąg uczniów, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania oraz opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, weryfikacji poddano dane dotyczące: liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, ogólnej liczby uczniów oraz dzieci/uczniów niepełnosprawnych wykazywanych w bazie SIO na dzień 30.09.2018r. przez placówki oświatowe prowadzone /dotowane przez Gminę Supraśl, tj.:

- 1) Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Supraślu (poz. 1 wykazu):
  - a) W zakresie liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej – dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dzienników zajęć w roku szkolnym 2018/2019 oraz Księgi Ewidencji Dzieci. Stwierdzono, że liczba dzieci w Przedszkolu w wieku 6 lat lub więcej według stanu na 30.09.2018 roku wynosiła:
    - dziennik zajęć grupa 6-latki „Pszczółki” – 24 dzieci (wszyscy urodzeni w 2012 roku),
    - dziennik zajęć grupa 6 latki „Smerfy” – 23 dzieci (2 dzieci urodzonych w 2011 roku, 21 dzieci urodzonych w 2012 roku).

W przypadku 2 dzieci tj. Kornelia A. ur. 07.11.2012 roku, nr 4 w dzienniku, nr 76 w KED i Nela S. ur. 13.07.2012 roku, nr 20 w dzienniku, nr 89 w KED, na podstawie wykazu obecności dzieci na zajęciach stwierdzono, że w miesiącu wrześniu nie uczęszczały do Przedszkola zaś w KED wpisano ich rezygnację z dniem 01.10.2018 roku.

Jednostka przedłożyła pisemne rezygnacje z uczęszczania do Przedszkola złożone przez rodziców obojga dzieci, datowane na 01.10.2018 roku (na rezygnacjach nie było pieczęci wpływu, ich wpływ nie był również odnotowany w księdze korespondencji).

Ww. liczba dzieci (47) została wykazana w SIO w tabeli U5.A – dzieci wg. roku urodzenia, płci, miejsca zamieszkania i czasu pobytu w przedszkolu, do których przypisana jest waga P<sub>48</sub> i P<sub>50</sub>.

b) W zakresie liczby dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono 2 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, tj:

- Nr 78/15/16 z 17.02.2016 roku wydane dla Roberta J. ur. 03.04.2011 roku przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku ul. Słonimska 15/1 na czas do rozpoczęcia nauki w szkole podstawowej z uwagi na autyzm (dziecko wpisane w dzienniku zajęć grupy 'Smerfy' pod nr 11, w KED pod nr 63),
- Nr 50/17/18 z 06.12.2017 roku wydane dla Róży Ch. ur. 02.06.2013 roku przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku ul. Słonimska 15/1 na okres wychowania przedszkolnego z uwagi na autyzm w tym Zespół Aspergera (dziecko wpisane w dzienniku zajęć grupy 'Elfy' pod nr 1, w KED pod nr 26).

Ww. 2 dzieci zostało wykazanych w bazie SIO w tabeli NP3 – dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – jako dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera (waga P<sub>60</sub>).

c) W zakresie liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, przedłożono 4 opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, wydane przez Zespoły Orzekające Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku tj.:

- nr 79/15/16 z 17.02.2016r. dziecku ur. 3.04.2011r. (w okresie objętym audytem uczęszczającym do grupy „Smerfy” – 6 - latki) na czas do podjęcia nauki w szkole podstawowej,
- nr 43/17/18 z 6.12.2017r. dziecku ur. 2.06.2013r. (w okresie objętym audytem uczęszczającym do grupy „Elfy” – 4/5 - latki) na czas do podjęcia nauki w szkole,
- nr 200/17/18 z 22.08.2018r. dziecku ur. 19.05.2014r. (w okresie objętym audytem uczęszczającym do grupy „Smerfy” – 4/5 - latki) na czas do podjęcia nauki w szkole,
- nr 187/17/18 z 8.08.2018r. dziecku ur. 4.03.2014r. (w okresie objętym audytem uczęszczającym do grupy „Smerfy” – 4/5 - latki) na czas do podjęcia nauki w szkole podstawowej.

147 jmb

Ww. 4 dzieci zostało wykazanych w bazie SIO w tabeli U6 – dzieci objęte wczesnym wspomaganem rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej (do ww. dzieci przypisana jest waga P<sub>62</sub>).

2) Przedszkole Samorządowe w Ogrodniczkach (poz. 2 wykazu):

W zakresie liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej – dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dziennika zajęć przedszkola (oddziału przedszkolnego) w roku szkolnym 2018/2019, kl. „0”, grupa „Pszczółki”.

Zgodnie z dziennikiem na 30.09.2018 roku liczba dzieci w Przedszkolu w wieku 6 lat lub więcej wynosiła 19 dzieci. Wszystkie dzieci z rocznika 2012.

Ww. liczba dzieci (19) została wykazana w SIO w tabeli U5.A – dzieci wg. roku urodzenia, płci, miejsca zamieszkania i czasu pobytu w przedszkolu, do których przypisana jest waga P<sub>48</sub> i P<sub>50</sub>.

3) Szkoła Podstawowa w Sobolewie (poz. 3 wykazu):

a) W zakresie liczby uczniów, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dzienników lekcyjnych w roku szkolnym 2018/2019 oraz księgi uczniów. I tak:

– klasy I – łącznie 83 uczniów w 4 oddziałach:

Klasa	1a SP	1b SP	1c SP	1d SP
Liczba uczniów	22	20	21	20

– klasy II – łącznie 59 uczniów w 3 oddziałach:

Klasa	2a SP	2b SP	2c SP
Liczba uczniów	20	19	20

– klasy III – łącznie 39 uczniów w 2 oddziałach:

Klasa	3a SP	3b SP
Liczba uczniów	20	19

– klasy IV – łącznie 73 uczniów w 3 oddziałach:

Klasa	4a SP	4b SP	4c SP
Liczba uczniów	25	24	24

– klasy V – łącznie 49 uczniów w 3 oddziałach:

Klasa	5a SP	5b SP	5c SP
Liczba uczniów	16	16	17

– klasy VI – łącznie 40 uczniów w 2 oddziałach:

Klasa	6a SP	6b SP
-------	-------	-------

Liczba uczniów	20	20
----------------	----	----

- klasy VII – łącznie 31 uczniów w 2 oddziałach:

Klasa	7a SP	7b SP
Liczba uczniów	14	17

- klasy VIII – łącznie 44 uczniów w 2 oddziałach:

Klasa	8a SP	8b SP
Liczba uczniów	20	24

Łączna liczba uczniów ww. Szkoły Podstawowej wynosiła 418 uczniów, w tym 181 uczniów w klasach I - III.

W bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – wykazano: 418 uczniów w 21 oddziałach, w tym 181 uczniów klas I – III (wagi P<sub>1</sub>, P<sub>43</sub> i P<sub>46</sub>).

b) W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono 10 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez Zespoły Orzekające Publicznych Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych, tj:

- nr 131/16/17 z dnia 19.07.2017 roku wydane na czas do końca pierwszego etapu edukacyjnego z uwagi na autyzm dla ucznia klasy II c SP, nr w dzienniku 8, nr w KU 1298, P<sub>7</sub>,
- nr 442/17/18 z dnia 13.06.2018 roku wydane na czas do ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną: autyzm i niepełnosprawność ruchowa, dla ucznia klasy II c SP, nr w dzienniku 5, nr w KU 1338, P<sub>7</sub>,
- nr 61/17/18 z dnia 07.02.2018 roku wydane na czas do ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego z uwagi na autyzm w tym z zespołem Aspergera, dla ucznia klasy III a SP, nr w dzienniku 14, nr w KU 1240, P<sub>7</sub>,
- nr 184/17/18 z dnia 08.08.2018 roku wydane na czas do ukończenia pierwszego etapu edukacyjnego z uwagi na autyzm w tym z zespołem Aspergera, dla ucznia klasy III a SP, nr w dzienniku 15, nr w KU 1241, P<sub>7</sub>,
- nr 3/17/18 z dnia 13.09.2017 roku wydane na czas do ukończenia drugiego etapu edukacyjnego z uwagi na zespół Aspergera dla ucznia klasy V b SP, nr w dzienniku 1, nr w KU 1066, P<sub>7</sub>,
- nr 79/17/18 z dnia 07.03.2018 roku wydane na czas do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na autyzm w tym zespół Aspergera dla ucznia klasy V c SP, nr w dzienniku 6, nr w KU 1087, P<sub>7</sub>,
- nr 358/17/18 z dnia 16.05.2018 roku wydane na okres pierwszego etapu edukacyjnego z uwagi na autyzm w tym zespół Aspergera dla ucznia klasy I b SP, nr w dzienniku 18, nr w KU 1433, P<sub>7</sub>,
- nr 119/17/18 z dnia 09.05.2018 roku wydane na okres pierwszego etapu edukacyjnego z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję – klasa I b SP, nr w dzienniku 2, nr w KU 1343, P<sub>5</sub>,

114 

- nr 57/17/18 z dnia 07.02.2018 roku wydane na okres do końca nauki w szkole podstawowej z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym dla ucznia klasy VII a SP, nr w dzienniku 14, nr w KU SP - 991, P<sub>4</sub>,
- nr 299/15/16 z dnia 22.04.2016 roku wydane na okres do końca pierwszego etapu edukacji z uwagi na autyzm, dla ucznia klasy III a SP, nr w dzienniku 13, nr w KU SP - 1239, P<sub>7</sub>.

Ww. uczniowie zostali wykazani w bazie SIO w tabelach:

- NP1 – uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową oraz autyzmem (waga P<sub>7</sub>),
  - NP2 – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – wykazano łącznie 8 uczniów, w tym 7 uczniów z autyzmem (waga P<sub>7</sub>) oraz 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową (waga P<sub>5</sub>),
  - NP2a – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego – wykazano 1 ucznia z zagrożeniem niedostosowaniem społecznym (waga P<sub>4</sub>).
- c) W zakresie uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie:
- Orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania nr 130/16/17 z 19.07.2017 roku wydane przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku, na rok szkolny 2017/2018 z uwagi na stan zdrowia dziecka uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły dla uczennicy w roku szkolnym 2018/2019 klasy II a Sp, nr w dzienniku 16, nr w KU SP 1299,
  - Elektronicznego Dziennika Indywidualnego Nauczania na rok szkolny 2017/ 2018 (klasa 1a SP). Zgodnie z dziennikiem zajęcia indywidualnego nauczania z ww. uczennicą realizowano w okresie 04.09.2017 – 22.06.2018 roku.

Zgodnie z opisem wagi P<sub>35</sub>, została ona określona dla uczniów objętych indywidualnym nauczaniem, stosownie do przepisów art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. – Prawo oświatowe(t.j. Dz.U. z 2019r, poz. 1148 ze zm.), których liczbę oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017r. do czerwca 2018r. (ustalanej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10.

Ww. uczennica została wykazana w bazie SIO w tabeli DO1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – jako uczennica korzystająca z indywidualnego nauczania nie posiadająca orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P<sub>35</sub>). W tabeli podano liczbę uczniów wynoszącą 1,00, do której wyliczenia przyjęto prawidłową liczbę dni nauki szkolnej w danym miesiącu i liczbę dni nauczania indywidualnego danego ucznia w tym miesiącu.

d) W zakresie uczniów korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego.

Zasady kształcenia osób przybywających z zagranicy zostały określone w:

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

W trakcie audytu przedłożono:

- Arkusz organizacyjny szkoły na rok szkolny 2018/2019, zatwierdzony przez Burmistrza Supraśla Pana Radosława Dobrowolskiego w dniu 29.05.2018 roku zgodnie z którym w roku szkolnym 2019/2019 zostały przewidziane 2 godz. nauczania języka polskiego dla obcokrajowców.
- Dokumentacja dot. ucznia klasy IV a SP, nr w dzienniku 21, nr w KU SP 1337, tj.:
  - Wniosek o przyjęcie do Szkoły Podstawowej w Sobolewie na rok szkolny 2017/2018,
  - Świadectwa Polskiej Katolickiej Szkoły Sobotniej w Stawanger, Norwegia (zgodnie ze świadectwami ww. uczeń uczęszczał do szkoły w roku szkolnym 2015/2016 do klasy pierwszej i w roku szkolnym 2016/2017 do klasy drugiej realizujący uzupełniający program nauczania,
  - Opinię o uczniu wystawioną przez Polską Katolicką Szkołę Sobotnią w Stawanger z dnia 22.04.2017 roku,
  - Tłumaczenie tłumacza przysięgłego z dnia 22.08.2017 roku dot. „potwierdzenia, że ww. jest uczniem Bore Skule od dnia 01.08.2015 roku. Poświadczenie z dnia 20.02.2017 roku”.
- Dokumentacja dot. uczennicy klasy IV a SP, nr w dzienniku 7, nr w KU SP 1327, tj.:
  - Wniosek o przyjęcie do Szkoły Podstawowej w Sobolewie na rok szkolny 2017/2018 (z 10.05.2017r.),
  - Tłumaczenie tłumacza przysięgłego z dnia 18.08.2017 roku dot. „Końcoworoczne świadectwo szkolne”. Uczennica wróciła z Londynu gdzie uczęszczała do polskiej i angielskiej szkoły.
- Dziennik zajęć dydaktyczno-wyrównawczych i specjalistycznych „nauka języka ojczystego dla obcokrajowców” w roku szkolnym 2018/2019 zgodnie z którym nauką objęto ww. 2 uczniów klasy IV a .

Zgodnie z wpisami w dzienniku – tygodniowa realizacja zajęć grupy – zajęcia (w ilości 2 godzin) realizowano: 21.09.2018r. (2 godz.), 28.09.2018r. (2 godz.), 05.10.2018r. (1 godz.), 08.10.2018r. (1 godz.), 11.10.2018r. (1 godz.), 15.10.2018r. (1 godz.), 19.10.2018r. (1 godz.), 22.10.2018r. (1 godz.), 26.10.2018r. (1 godz.).

Prowadzenie zajęć zakończono 31.10.2018r. (wpis Z-cy Dyrektora Szkoły Pani Teresy Kowalewskiej).

Ww. 2 uczniów zostało wykazanych w bazie SIO w tabeli DO.1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – jako uczniowie będący obywatelami polskimi, którzy

nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, korzystający z dodatkowej bezpłatnej nauki języka polskiego (waga P<sub>44</sub>).

4) Oddział Przedszkolny w Szkole Podstawowej w Sobolewie (poz. 4 wykazu):

W zakresie liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej – dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dzienników zajęć przedszkola (oddziałów przedszkolnych) w roku szkolnym 2018/2019.

Audytującym przedłożono dzienniki zajęć przedszkola:

- oddziału „0A” do którego uczęszczało 24 dzieci, w tym 19 z rocznika 2012 i 1 z rocznika 2011,
- oddziału „0B” do którego uczęszczało 25 dzieci, w tym 18 z rocznika 2012.

Ww. liczba dzieci w wieku 6 lat i powyżej (38) została wykazana w SIO w tabeli U5.A – dzieci wg. roku urodzenia, płci, miejsca zamieszkania i czasu pobytu w przedszkolu, do których przypisana jest waga P<sub>49</sub> i P<sub>50</sub>.

5) Gimnazjum w Sobolewie (poz. 5 wykazu):

a) W zakresie liczby uczniów, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dziennika lekcyjnego klasy 3a G w roku szkolnym 2018/2019 oraz księgi uczniów.

Ustalono, że łączna liczba uczniów w Gimnazjum wynosi 23.

Ww. liczba uczniów (23) została wykazana w bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności (wagi P<sub>2</sub>, P<sub>40</sub> i P<sub>46</sub>).

b) W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 162/15/16 z dnia 22.06.2016 roku wydane przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku, na czas do ukończenia nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim dla uczennicy klasy III a G, nr w dzienniku 15, nr w KU Gimnazjum - 502 (P<sub>4</sub>).

Ww. uczennica została wykazana w bazie SIO w tabeli NP2 – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, jako uczennica z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>).

c) W zakresie uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie:

- Orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania nr 152/15/16 z 08.06.2016 roku wydane przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku, na rok szkolny 2016/2017 i 2017/2018 z uwagi na stan zdrowia dziecka znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły dla ucznia nr w KU Gimnazjum 481 (22.06.2018 roku ukończył szkołę).



- Elektronicznego Dziennika Indywidualnego Nauczania na rok szkolny 2017/2018 (klasa 3a G). Zgodnie z dziennikiem, zajęcia indywidualnego nauczania z ww. uczniem realizowano w okresie 05.09.2017 – 22.06.2018 roku.

Ww. uczeń został wykazany w bazie SIO w tabeli DO1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – jako uczeń korzystający z indywidualnego nauczania nie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P<sub>35</sub>).

W tabeli podano liczbę uczniów wynoszącą 1,00, do której wyliczenia przyjęto prawidłową liczbę dni nauki szkolnej w danym miesiącu i liczbę dni nauczania indywidualnego danego ucznia w tym miesiącu.

6) Szkoła Podstawowa w Ogrodniczkach (poz. 6 wykazu):

- a) W zakresie liczby uczniów, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie elektronicznych dzienników lekcyjnych w roku szkolnym 2018/2019 oraz księgi uczniów, co przedstawia poniższa tabela:

Klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
Liczba uczniów	25	13	10	25	18	18	14	15

Łączna liczba uczniów ww. Szkoły Podstawowej wynosiła 138 uczniów, w tym 48 uczniów w klasach I - III.

W bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – wykazano: 138 uczniów w 8 oddziałach, w tym 48 uczniów klas I – III (wagi P<sub>1</sub>, P<sub>43</sub> i P<sub>46</sub>).

- b) W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Zespoły Orzekające Publicznych Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych, tj:

- nr 72/14/15 z dnia 15.04.2015 roku wydane na czas nauki w szkole podstawowej z uwagi na autyzm (zespół Aspergera) dla ucznia klasy VII, nr w dzienniku 5, nr w KU 500 (P<sub>7</sub>),
- nr 91/15/16 z dnia 24.02.2016 roku wydane na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na autyzm (zespół Aspergera) dla ucznia klasy VI, nr w dzienniku 9, nr w KU 551 (P<sub>7</sub>),
- nr 170/17/18 z dnia 04.07.2018 roku wydane na czas do końca nauki w szkole podstawowej z uwagi na autyzm (zespół Aspergera) dla ucznia klasy VI, nr w dzienniku 3, nr w KU 481(P<sub>7</sub>),
- nr 24/16/17 z dnia 26.10.2016 roku wydane na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na słabosłyszenie – głuchota czuciowo-nerwowa obustronna dla ucznia klasy V, nr w dzienniku 18, nr w KU 520 (P<sub>6</sub>).

W bazie SIO w tabeli NP2 – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności – wykazano 1 ucznia jako ucznia słabosłyszącego (waga P<sub>6</sub>) i 3 uczniów z autyzmem (waga P<sub>7</sub>).

- c) W zakresie uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie:

- Orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania nr 22/17/18 z 04.10.2017 roku wydanego przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku, na okres od 28.09.2017r. do 24.11.2017 roku ze względu na stan zdrowia ucznia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły, dla ucznia w roku szkolnym 2018/2019 klasy IV, nr w dzienniku 8, nr KU 529.
- Podania rodzica dziecka z dnia 10.10.2017 roku złożonego do Dyrektora Szkoły o wyrażenie zgody na indywidualny tok nauczania.
- Dziennika Indywidualnego Nauczania na rok szkolny 2017/ 2018 (klasa III). Zgodnie z dziennikiem tygodniowy plan zajęć ww. ucznia realizowano od 11.10.2017 roku do 24.11.2017 roku.

Ww. uczeń został wykazany w bazie SIO w tabeli DO1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – jako uczeń korzystający z indywidualnego nauczania nie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P<sub>35</sub>).

W tabeli podano liczbę uczniów wynoszącą 0,15, do której wyliczenia przyjęto prawidłową liczbę dni nauki szkolnej w danym miesiącu i liczbę dni nauczania indywidualnego danego ucznia w tym miesiącu.

7) Sportowa Szkoła Podstawowa w Supraślu (poz. 7 wykazu):

- a) W zakresie liczby uczniów, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie 18 dzienników lekcyjnych Szkoły w roku szkolnym 2018/2019 oraz księgi uczniów, na podstawie których ustalono stan uczniów na 30.09.2018 roku, co przedstawia poniższa tabela:

Klasa	Liczba uczniów	Uwagi
<b>Szkoła Podstawowa</b>		
I A	16	
I B	15	
II A	15	
II B	18	
III A	15	
IV A	20	klasa sportowa 10 godz. wf tygodniowo, po 2 godz. dziennie
IV B	16	
IV C	16	
V A	20	klasa sportowa 10 godz. wf tygodniowo, po 2 godz. dziennie
V B	17	
V C	15	w tym 1 uczennica objęta nauczaniem indywidualnym (nr 13 w dz.)
V D	15	
VI A	21	klasa sportowa 10 godz. wf tygodniowo, po 2 godz. dziennie
VI B	22	
VII A	17	klasa sportowa 10 godz. wf tygodniowo, po 2 godz. dziennie
VII B	17	
VIII A	19	klasa sportowa 10 godz. wf tygodniowo, po 2 godz. dziennie
VIII B	18	

Łączna liczba uczniów w Sportowej Szkole Podstawowej w Supraślu wynosiła 312 uczniów, w tym: 79 uczniów w klasach I – III oraz 97 uczniów w 5 klasach sportowych.

W przypadku klas (oddziałów) sportowych warunki ich tworzenia, organizacji oraz działania określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego z dnia 27 marca 2017 roku (Dz.U. z 2017 roku, poz. 671).

Stosownie do przepisów:

- §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.

W audytowanej jednostce w roku szkolnym 2018/2019 było 5 oddziałów sportowych w dyscyplinie biegi narciarskie (klasy: IV A, V A, VI A, VII A i VIII A). Tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił 10 godzin.

Oddziały sportowe tworzone były od klasy IV (klasy I-III, co ustalono na podstawie dzienników lekcyjnych, nie spełniały wymogu obowiązkowego wymiaru godzin określonego w §9 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, w związku z tym nie są to klasy sportowe).

W przypadku oddziałów: kl. VII A i VIII A, liczba uczniów w roku szkolnym 2018/2019 była mniejsza niż 20, jednakże liczba uczniów w tych klasach w pierwszym roku szkolenia odpowiadała wymogom określonym w §2 ust. 2 ww. rozporządzenia i wynosiła:

- w przypadku klasy VII A, jako klasa sportowa powstała w roku szkolnym 2015/2016 z liczbą uczniów 20,
- w przypadku klasy VIII A, jako klasa sportowa powstała w roku szkolnym 2014/2015 z liczbą uczniów 24.

Ww. uczniowie zostali wykazani w bazie SIO w tabelach U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – w sposób następujący:

- w oddziałach sportowych w dyscyplinie „narciarstwo” : wykazano 97 uczniów w 5 oddziałach,
- w oddziałach ogólnodostępnych: wykazano 215 uczniów w 13 oddziałach (wagi P<sub>1</sub>, P<sub>26</sub>, P<sub>43</sub> i P<sub>46</sub>).

b) W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono 1 orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 194/17/18 z dnia 8.08.2018 roku wydane przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku ul. Słonimska 15/1, uczniowi klasy Vc (nr w dzienniku lekcyjnym 9, nr w Księdze Uczniów 5639, wg KU opuścił szkołę 15 listopada 2018r.) na czas do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym (P<sub>4</sub>).

Ww. uczeń został wykazany w bazie SIO w tabeli NP2a – uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego, jako uczeń zagrożony niedostosowaniem społecznym (waga P<sub>4</sub>).

c) W zakresie uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie:

- orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania wydanych przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku dla uczennicy klasy Vc nr w dzienniku lekcyjnym 13, (w roku szkolnym 2017/2018 kl. IVc, nr w dzienniku 13), nr w Księdze Uczniów 5600:
  - nr 53/17/18 z 3.01.2018r. na okres do 28.02.2018r. ze względu na stan zdrowia uczennicy uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,
  - nr 72/17/18 z 21.02.2018r. na okres do końca roku szkolnego 2017/2018 ze względu na stan zdrowia uczennicy uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,
- wnioski matki do Dyrektora Szkoły o przyznanie i zorganizowanie indywidualnego nauczania: z 8.01.2018r. do 28.02.2018r. oraz z 15.03.2018r. do końca roku szkolnego 2017/2018,
- wnioski Dyrektora Szkoły do Burmistrza Supraśla o przydzielenie dodatkowych godzin lekcyjnych na realizację nauczania indywidualnego: z 10.01.2018r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Supraślu: 12.01.2018r.) i z 15.03.2018r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Supraślu: 15.03.2018r.),
- aneks do arkusza organizacji pracy Sportowej Szkoły Podstawowej w Supraślu (i korektę) dotyczące indywidualnego nauczania ww. uczennicy kl. IVc wskazujące okresy trwania zmian: od 15.01.2018r. do 19.01.2018r., od 5.02.2018r. do 28.02.2018r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Supraślu: 15.01.2018r.); od 20.03.2018r. do końca roku szkolnego 2017/2018 (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Supraślu: 19.03.2018r.),
- dziennik indywidualnego nauczania ww. uczennicy w roku szkolnym 2017/2018, z którego wynika, że nauczanie indywidualne rozpoczęło się 15.01.2018r.

Ww. uczennica została wykazany w bazie SIO w tabeli DO1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – jako uczeń korzystający z indywidualnego nauczania nie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P<sub>35</sub>).

W tabeli podano liczbę uczniów wynoszącą 0,47, do której wyliczenia przyjęto prawidłową liczbę dni nauki szkolnej w danym miesiącu i liczbę dni nauczania indywidualnego danego ucznia w tym miesiącu.

8) Gimnazjum w Supraślu (poz. 8 wykazu):

- a) W zakresie liczby uczniów, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie dzienników lekcyjnych w roku szkolnym 2018/2019 oraz księgi uczniów, co przedstawia poniższa tabela:

Klasa	III a	III b
Liczba uczniów	11	16

Łączna liczba uczniów ww. Gimnazjum wynosiła 27 uczniów.

W bazie SIO w tabeli U3.1 – uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności – wykazano: 27 uczniów w 2 oddziałach (wagi P<sub>2</sub>, P<sub>40</sub> i P<sub>46</sub>).

- b) W zakresie uczniów objętych nauczaniem indywidualnym, dane w tym zakresie zweryfikowano na podstawie:
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania wydane przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku nr 32/17/18 z 8.11.2017r. dla uczennicy klasy IIIa (nr w dzienniku lekcyjnym 8, w roku szkolnym 2017/2018 kl. IIa, nr w dzienniku 9, nr w Księdze Uczniów 1371) na okres do 31.12.2017r. ze względu na stan zdrowia uczennicy uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły,
  - wniosku Dyrektora Szkoły do Burmistrza Supraśla o przydzielenie dodatkowych godzin lekcyjnych na realizację nauczania indywidualnego z 22.11.2017r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Supraślu: 22.11.2017r.),
  - aneksu do arkusza organizacji pracy Sportowej Szkoły Podstawowej w Supraślu dotyczącego indywidualnego nauczania ww. uczennicy klasy gimnazjalnej IIa wskazujący okres trwania zmian: od 23.11.2017r. do 31.12.2017r., (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Supraślu: 22.11.2017r.),
  - dziennika indywidualnego nauczania ww. uczennicy w roku szkolnym 2017/2018, z którego wynika, że nauczanie indywidualne rozpoczęło się 23.11.2017r.

Ww. uczennica została wykazana w bazie SIO w tabeli DO1 – dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola – jako uczeń korzystający z indywidualnego nauczania nie posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (waga P<sub>35</sub>).

W tabeli podano liczbę uczniów wynoszącą 0,13, do której wyliczenia przyjęto prawidłową liczbę dni nauki szkolnej w danym miesiącu i liczbę dni nauczania indywidualnego danego ucznia w tym miesiącu.

Wydruki z SIO ww. placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Supraśl znajdują się w aktach audytu pod poz. 2/14.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Gmina Supraśl.

Zaścianki 25.01.2023r.

**Z upoważnienia**  
**Dyrektora Izby Administracji Skarbowej**  
**w Białymstoku**

**Audytujący**

**Starszy ekspert skarbowy**

**Wojciech Demianiuk**

**Główny ekspert skarbowy**

**Beata Kópczewska**

Sporządzono w 2 egzemplarzach:

Egz. Nr 1 – Gmina Supraśl

Egz. Nr 2 – aa.

