



Opole, 12 lipca 2023 r.

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W OPOLU**



UNP: 1601-23-055035

**Znak Sprawy: 1601-ICC.520.11.2023.4**

Gmina Strzelce Opolskie

Plac Myśliwca 1

47-100 Strzelce Opolskie

NIP 7561858899

adres poczty elektronicznej

ePUAP: /UM\_Strzelce\_Opolskie/SkrytkaESP

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO AUDYTU**

**Nr 1601-ICC.520.11.2023**

Podstawa prawna: art. 97a ust. 1 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 615 ze zm.) oraz upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu do przeprowadzenia audytu z 9 czerwca 2023 r., nr 1601-ICC.522.11.2023.1 (zmiana upoważnienia z 21 czerwca 2023r.).

**I. Informacje ogólne.**

**1. Oznaczenie audytowanego podmiotu**

Gmina Strzelce Opolskie

Plac Myśliwca 1

47-100 Strzelce Opolskie

NIP 7561858899

REGON 531413277



**2. Podstawa prawna audytu:** art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

### **3. Zakres audytu**

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

**4. Wartość przedmiotu audytu – 14 775 612,00 zł** – wysokość przekazanej przez Ministerstwo Finansów dla Gminy Strzelce Opolskie części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. na prowadzone/dotowane nw. w Sprawozdaniu szkoły/placówki oświatowe, które zostały objęte audytem.

### **5. Imiona i nazwiska audytujących:**

Magdalenę Gawęł - eksperta skarbowego, nr leg. służbowej B09154.

Mają Jasińską - starszego eksperta skarbowego, nr leg. służbowej B01855

Leszka Piaścińskiego - starszego kontrolera skarbowego – leg. nr B03042

### **6. Data rozpoczęcia audytu**

Audyt został wszczęty: **12 czerwca 2023 r.**

Protokół z przeprowadzonego audytu – sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ww. ustawy o KAS – przekazano w formie elektronicznej Jednostce Audytowanej 11 lipca 2023 r. (1601-ICC.520.11.2023.3).

## **II. Synteza ustaleń audytu.**

### **1. Cele audytu.**

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa, poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez placówki oświatowe i organy prowadzące, skutkujących otrzymywaniem przez jednostki samorządu terytorialnego środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie poddano zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi



obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczania, na 2019 rok.

## **2. Ocena audytowanej działalności.**

Audytowi poddano działalność Gminy Strzelce Opolskie w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczania subwencji na 2019 r.

W wyniku przeprowadzonego audytu i wykrytych nieprawidłowości ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchej wykazała w SIO - według stanu na 30.09.2018 r. – zawyżoną liczbę uczniów (20 uczniów) objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego oraz nauczaniem własnej historii i kultury co spowodowało, że Gmina Strzelce Opolskie uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **154 621,65 zł.**

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

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

Gmina Strzelce Opolskie jest jednostką samorządu terytorialnego, działającą na podstawie:

- ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40),
- Statutu ustanowionego uchwałą Nr XVIII/197/04 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z 28 stycznia 2004 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Strzelce Opolskie – Dziennik Urzędowy Województwa Opolskiego z 23.02.2004 r. Nr 11, poz. 207; ostatnia zmiana Statutu - uchwała nr XXI/198/2020 Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich z 26 marca 2020 r.

Zgodnie z ustawą z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Gmina posiada osobowość prawną oraz wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Organem stanowiącym i kontrolnym gminy jest Rada Miasta i Gminy, a organem wykonawczym Burmistrz.

Gmina Strzelce Opolskie w okresie objętym audytem była organem prowadzącym m.in. dla:

- 1) Przedszkola Publicznego nr 10 w Strzelcach Opolskich, ul. Asnyka 6, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 2) Przedszkola Publicznego nr 4 w Strzelcach Opolskich, ul. Piłsudskiego 7, 47-100 Strzelce Opolskie,



- 3) Przedszkola Publicznego nr 5 w Strzelcach Opolskich, ul. Strzelców Bytomskich 2, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 4) Przedszkola Publicznego nr 8 w Strzelcach Opolskich, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 6, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 5) Przedszkola Publicznego nr 9 w Strzelcach Opolskich, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 12, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 6) Przedszkola Publicznego w Dziewkowicach, ul. Strzelecka 1, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 7) Przedszkola Publicznego w Kadłubie, ul. Wodna 4, 47-175 Kadłub,
- 8) Przedszkola Publicznego w Rozmierce, ul. Strzelecka 33, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 9) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Strzelcach Opolskich, ul. Kozielska 34, 47-100 Strzelce Opolskie, w tym:
  - Oddziały gimnazjum,
- 10) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Strzelcach Opolskich, ul. Wawrzyńca Świerzego 3, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 11) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 4 w Strzelcach Opolskich, ul. Sosnowa 3, 47-100 Strzelce Opolskie, w tym:
  - Oddziały gimnazjum,
- 12) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 7 w Strzelcach Opolskich, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 2, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 13) Publicznej Szkoły Podstawowej w Błotnicy Strzeleckiej, ul. Toszecka 19, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 14) Publicznej Szkoły Podstawowej w Dziewkowicach, ul. Strzelecka 3, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 15) Publicznej Szkoły Podstawowej w Rozmierce, ul. Szkolna 3, 47-171 Rozmierz,
- 16) Publicznej Szkoły Podstawowej w Sucheju, ul. Kościelna 40, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 17) Publicznej Szkoły Podstawowej w Szymiszowie, ul. Szkolna 2, 47-100 Strzelce Opolskie, w tym:
  - Oddziały gimnazjum,
- 18) Zespołu Placówek Oświatowych w Kadłubie, ul. Powstańców Śląskich 26, 47-175 Kadłub, w skład którego wchodziły w okresie objętym audytem:
  - Przedszkole Publiczne w Osieku ul. Strzelecka 1, 47-175 Kadłub,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Kadłubie, ul. Powstańców Śląskich 26, 47-175 Kadłub,
- 19) Zespołu Placówek Oświatowych w Kalinowicach, ul. Szkolna 1, 47-100 Strzelce Opolskie, w skład którego wchodziły w okresie objętym audytem:



- Przedszkole Publiczne w Kalinowicach, ul. Szkolna 1, 47-100 Strzelce Opolskie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Kalinowicach, ul. Szkolna 1, 47-100 Strzelce Opolskie.

Jednocześnie Gmina Strzelce Opolskie z części oświatowej subwencji ogólnej dotowała:

- 1) Niepubliczną Szkołę Podstawową w Grodzisku, ul. Główna 35, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 2) Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Dobry Start” w Strzelcach Opolskich, ul. Kazimierza Wielkiego 12, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 3) Punkt Przedszkolny w Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Strzelcach Opolskich, ul. Księdza Wajdy 3, 47-100 Strzelce Opolskie.

## **2. Podstawy prawne.**

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2230 ze zm.),
- ustawa z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.),
- ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 868),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957),
- ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1672),
- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40),
- ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2022 r., poz. 1634),
- ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2446),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 27 sierpnia 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. z 2019 r. poz. 1662),



- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 7 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1743)
- Obwieszczenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2013r., (Dz. U. z 2014r., poz. 414), w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomagania rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 poz. 1635),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 28 marca 2017 r. w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 703),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r., Nr 61, poz. 624 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 29 sierpnia 2014 r. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1170),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 30 lipca 2015 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania do publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek osób niebędących obywatelami polskimi oraz obywateli polskich, którzy pobierali naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw, a także organizacji dodatkowej nauki języka polskiego, dodatkowych zajęć wyrównawczych oraz nauki języka i kultury kraju pochodzenia (Dz. U z 2015 r. poz. 1202),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U.2020 poz. 1309),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 14 listopada 2007 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do



mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (t.j. Dz. U. 2014 r. poz. 263),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (t.j. Dz. U. 2017 r. poz. 1627).
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 października 2012 r. w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1129).
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1655), w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw.

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

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

W trakcie audytu wyjaśnień udzielały:

- Pani Marzenna Staroszczyk - Dyrektor Gminnego Zarządu Oświaty w Strzelcach Opolskich.

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

W ramach przeprowadzonego audytu analizą objęto:

- pismo Ministra Edukacji Narodowej nr DWST-WSST.356.2881.2018.BK z 20 grudnia 2018 r. w sprawie zweryfikowania danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej,
- *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST dot. Gminy Strzelce Opolskie,*
- *Metryczkę subwencji oświatowej 2019,*
- Zestawienia zbiorcze SIO wg stanu na 30 września 2018 r. przekazane przez szkoły/placówki oświatowe,
- pismo Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2019 z 13 lutego 2019 r. – informację o rocznej kwocie subwencji ogólnej na 2019 r.,



- pisma Ministra Finansów: nr ST5.4751.7.2019.5g z 11 września 2019 r., nr ST5.4750.8.2019.g z 13 września 2019 r., nr ST5.4751.22.2019.11g z 22 listopada 2019 r., nr ST5.4751.24.2019.12g z 27 listopada 2019 r., nr ST5.4751.25.2019.13g z 28 listopada 2019 r. o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Strzelce Opolskie na 2019 r.,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanej części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r.,
- pismo skierowane do Kuratorium Oświaty w Opolu KSI.405.3.2018.DO z 08.10.2018 r. oraz wiadomość email z 09.10.2018 r. (adres: sio@kuratorium.opole.pl) - dot. przekazania zestawienia zbiorczego SIO wg stanu na 30.09.2018 r.,
- wydruki z systemu informacji oświatowej poszczególnych szkół/placówek, dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów/słuchaczy/wychowanków wg stanu na 30 września 2018r.,
- arkusze organizacyjne szkół oraz szkolne plany nauczania na rok szkolny 2018/2019,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć na rok szkolny 2018/2019, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych indywidualnych, opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania, wnioski o objęcie ucznia nauką języka mniejszości narodowej.

### 3. Opis dokonanych ustaleń faktycznych.

1. Pismem z 13 lutego 2019 r. nr ST3.4750.1.2019 Minister Finansów przekazał Burmistrzowi Strzelec Opolskich informację o wynikających z ustawy budżetowej na 2019 r. rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej. Z przekazanej ww. informacji wynika m.in., że roczna kwota subwencji ogólnej na 2019 rok wynosiła **24.355.931,00 zł**, w tym część oświatowa subwencji ogólnej **23.526.226,00 zł**.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego na rok 2019 został dokonany przez Ministra Edukacji Narodowej według *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2019* określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2446).

Wyliczenia kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej w *Metryczce subwencji oświatowej 2019* przesłanej elektronicznie Gminie Strzelce



Opolskie. Załącznikiem do metryczki był Wykaz szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST - dot. Gminy Strzelce Opolskie.

Zgodnie z informacjami zawartymi w *Metryczce subwencji oświatowej 2019* do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. przyjęto:

- finansowy standard A podziału subwencji: **5 568,5657 zł**,
- wskaźnik korygujący Di: **1,0447352720**.

	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol. 3 x kol. 4 x Di)	Kwota razem w zł (kol. 5 x A)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania szkolne</b>					
1	Sa - Ucz. statyst. szkół publ./niepubl- młodzież	2236,6721	1	2336,730234768	13012235,84
<b>Razem zadania szkolne SOA</b>		<b>1577,3383</b>	<b>X</b>	<b>2336,730234768</b>	<b>13012235,84</b>
2	P1 - Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m	674	0,4	281,660629331	1568445,72
3	P2 – Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tys. m.	27,3347	0,27	7,710531815	42936,60
4	P3 – Ucz. szkół podstawowych – „małe szkoły”	28	0,2	5,850517523	32578,99
5	P4 - Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani...	9	1,4	13,163664427	73302,73
6	P5 - Ucz. niepełnosprawni...	7	2,9	21,208126022	118098,84
7	P6 - Ucz. niepełnosprawni...	8	3,6	30,088375834	167549,10
8	P7 - Ucz. niepełnosprawni...	7	9,5	69,474895588	386875,52
9	P22 – Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	813	0,2	169,873955227	945954,28
10	P23 - Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	86	1	89,847233392	500320,22
11	P24 - Ucz. mniejszości narodowych i grup etn.	388	1,3	526,964471197	2934436,28
12	P26 – Ucz. klas sportowych	146	0,2	30,506269942	169876,17
13	P35 – Ucz. z nauczaniem indywidualnych bez orzeczeń	1	1	1,044735272	5817,68
14	P40 – Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży	108,6721	0,04	4,541343038	25288,77
15	P43 - Ucz. klas I,II i III SP dla dzieci i młodzieży	584	0,065	39,658150925	220839,02
16	P44 – Ucz. - dodatkowa nauka j. polskiego	17	1,5	26,640749436	148350,76
17	P46 – Ucz. SP. Ogólnoksz. Muz. I St i GIM dla dzieci i mł.	2291	0,025	59,837212704	333207,45
<b>Razem zadania szkolne SOB (od poz. 2 do poz. 17)</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1378,070861673</b>	<b>7673878,13</b>



18	P48 - Dzieci 6-letnie w przedszkolach	292	0,75	228,797024568	1274071,26
19	P49 – Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub in. formach	4	0,66	2,758101118	15358,67
20	P50 - Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tys.m.	65	0,15	10,186168902	56722,35
21	P60 – Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. sprzężona	20	9,5	198,499701680	1105358,62
22	P62 - Dzieci – wczesne wspomaganie	39	0,84	34,225527511	190587,10
23	P65 – Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr. 2	6	2,9	18,178393733	101227,58
24	P65 – Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr. 3	4	3,6	15,044187917	83774,55
25	P67 - Zadania pozaszkolne gminne	2236,6721	0,001	2,336730235	13012,24
<b>Razem zadania pozaszkolne SOC (od poz. 18 do poz. 25)</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>510,025835664</b>	<b>2840112,37</b>
<b>Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. (SOA + SOB + SOC)</b>				<b>4224,82693210437</b>	<b>23 526 226</b>

\* w zaokrągleniu do pełnych złotych

W toku audytu ustalono, że Minister Finansów poinformował Burmistrza Strzelec Opolskich o zwiększeniu Gminie Strzelce Opolskie części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok o kwotę 492.048,00 zł, którą naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. z 2019r. poz. 1662) – pismo nr ST5.4750.8.2019.g z 13 września 2019 r.

Nadto Minister Finansów ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. przyznał Gminie Strzelce Opolskie:

- kwotę 129.628,00 zł, na dofinansowanie wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych – pismo nr ST5.4751.7.2019.5g z 11 września 2019 r.,
- kwotę 5.990,00 zł na dofinansowanie innych zadań o jednorazowym charakterze nieuwzględnionych w części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 w zakresie świadczeń na start dla nauczycieli stażystów - pismo nr ST5.4751.22.2019.11g z 22 listopada 2019 r.,
- kwotę 42.880,00 zł na dofinansowanie wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegającego na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 - pismo nr ST5.4751.24.2019.12g z 27 listopada 2019 r.,



- kwotę 8.229,00 zł na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych w trybie art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela albo przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 ustawy - Karta Nauczyciela w związku z art. 225 lub z art. 226 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe lub art. 20 ww. ustawy Karta Nauczyciela – pismo nr ST5.4751.25.2019.13g z 28 listopada 2019 r.

Wobec powyższego część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Strzelce Opolskie na 2019 r., po uwzględnieniu środków zwiększających część oświatową subwencji ogólnej, wyniosła **24.205.001,00 zł** (23.526.226,00 zł + 492.048,00 zł + 129.628,00 zł + 5.990,00 zł + 42.880,00 zł + 8.229,00 zł).

W toku audytu stwierdzono, że część oświatowa subwencji ogólnej na 2019 r. w łącznej kwocie 24.205.001,00 zł, została przekazana przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów na rachunek bankowy (Bank Spółdzielczy w Leśnicy) Gminy Strzelce Opolskie - w 19 transzach.

- 1) W myśl przepisu art. 57 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 1082) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym audytem: *Organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.*

Stosownie do przepisu art. 108 ust. 8 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2597 - zwanej dalej ustawą o SIO) – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym audytem: *Jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące:*

1) zbiory danych z baz danych oświatowych:

- a) szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez te jednostki,
- b) szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 88 ust. 4 ustawy - Prawo oświatowe, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 168 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe;



2) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 1, 2 i 4, z baz danych oświatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w art. 1 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela;

3) zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 4 pkt 3, z baz danych jednostek obsługi.

Zgodnie z art. 111 ustawy o SIO:

1. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, z wyjątkiem danych, które zostały przekazane z innych baz danych oświatowych.
2. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, obowiązane są do sprawdzania kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych.
3. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-10, obowiązane są do sprawdzania poprawności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów.
4. Podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 8-11, w przypadku stwierdzenia odpowiednio niekompletności lub niepoprawności danych przekazanych z innych baz danych oświatowych lub powzięcia wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym, obowiązane są niezwłocznie powiadomić o stwierdzonych nieprawidłowościach podmiot, który wprowadził te dane do bazy danych oświatowych.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, podmiot, który wprowadził dane do bazy danych oświatowych, obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych zgodnie z zasadami określonymi w art. 105-118.
6. Za wykonanie obowiązków, o których mowa w ust. 1-5, odpowiadają:
  - 1) dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, dyrektor Centralnej Komisji Egzaminacyjnej lub dyrektorzy okręgowych komisji egzaminacyjnych oraz kierownicy jednostek obsługi;
  - 2) odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, właściwy minister, kurator oświaty, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba.



Zatem zgodnie z art. 111 ust. 3 ustawy o SIO, Gmina Strzelce Opolskie obowiązana była do sprawdzania poprawności danych przekazywanych jej z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty, na podstawie odrębnych przepisów.

W świetle przepisu art. 111 ust. 6 pkt 2 ustawy o SIO, za wykonanie obowiązku sprawdzania poprawności danych przekazanych Gminie Strzelce Opolskie z innych baz danych oświatowych według stanu na 30.09.2018 r., z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru odpowiadał Burmistrz lub upoważniona przez niego osoba.

Natomiast zgodnie z art. 112 ust. 1-5 ww. ustawy:

- 1) dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na 30 września 2012 r. oraz na 31 marca i 30 września w latach 2013-2018, z zastrzeżeniem ust. 2-5.
- 2) danych, o których mowa w art. 107 ust. 2 pkt 1-3, nie aktualizuje się i nie przekazuje w latach 2013-2018.
- 3) dane, o których mowa w art. 107 ust. 6, są aktualizowane i przekazywane według stanu na 31 marca w latach 2013-2018.
- 4) dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na 30 września w latach 2012-2018.
- 5) dane w bazach danych oświatowych prowadzonych przez zakłady kształcenia nauczycieli oraz kolegia pracowników służb społecznych są aktualizowane i przekazywane według stanu na 10 października 2012 r. oraz na 31 marca i 10 października w latach 2013-2018.

Zatem podstawę do naliczania ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2019r. dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Gminy Strzelce Opolskie, stanowiły zweryfikowane przez jednostki samorządu terytorialnego dane zgromadzone w bazie danych oświatowych, o których mowa w art. 112 ust. 1 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, tj. dane o liczbie uczniów/wychowanków wykazywanych w systemie informacji oświatowej na 30 września 2018 r. Dodatkowo w systemie informacji oświatowej wykazywani byli uczniowie/dzieci/młodzież na podstawie orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.

Do prawidłowej kalkulacji części oświatowej subwencji ogólnej konieczne jest, aby dane zawarte w bazach danych oświatowych, według stanu na 30 września 2018 r., odzwierciedlały liczbę



uczniów/wychowanków/słuchaczy według m.in.: płci, roku urodzenia, typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, rodzajów oddziałów, do których uczęszczają.

Zawarte w przepisach obowiązującego prawa rozwiązania w zakresie wykazywania w systemie informacji oświatowej uczniów/dzieci/wychowanków, według stanu na 30 września 2018 r., zostały dodatkowo objaśnione w Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.25 (30 września 2018 r.).

W ww. Instrukcji wskazano m.in., że informacje należy wprowadzać według stanu w dniu 30 września, o ile w instrukcji nie wskazuje się innego terminu (innej zasady) wprowadzenia danych.

2. W toku audytu ustalono, że Gmina Strzelce Opolskie przy piśmie nr KSI.405.3.2018.DO z 08.10.2018 r. przesała do Kuratorium Oświaty w Opolu – zestawienie zbiorcze SIO dot. danych placówek oświatowych Gminy Strzelce Opolskie wg stanu na 30 września 2018 r.; wersję elektroniczną SIO - stan na 30.09.2018 – wysłało emailem w dniu 09.10.2018 r. na adres [sio@kuratorium.opole.pl](mailto:sio@kuratorium.opole.pl).

Tym samym zachowany został termin wynikający z przepisu § 17 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz.U. z 2012 r. poz. 957, ze zm.), tj. 10 dni roboczych od 4.10.2018 r., tj. do 17.10.2018 r.

W toku audytu ustalono, że Ministerstwo Edukacji Narodowej przekazało do Gminy Strzelce Opolskie, przy piśmie nr DWST-WSST.356.2881.2018.BK z 20 grudnia 2018 r. wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Gminę, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO), wg stanu na 30 września 2018 r. i zwróciło się z prośbą o dokonanie stosownej weryfikacji przypisanego zakresu zadań i zwrot – w nieprzekraczającym terminie do 14 stycznia 2019 r.

Gmina Strzelce Opolskie – w wymaganym terminie – nie dokonała żadnych korekt w przekazanym zestawieniu i wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę.

Na podstawie przedstawionych w toku audytu dokumentów ustalono nadto, że pracownicy Gminnego Zarządu Obsługi Jednostek, w okresie 5-9.11.2018 r. przeprowadzili kontrole



tematyczne we wszystkich jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Strzelce Opolskie. Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował: zgodność danych wykazanych w bazie SIO z dokumentacją źródłową gromadzoną w jednostkach oświatowych – wg stanu na 30 września 2018 r. (zarządzenie nr 1/11/2018 Dyrektora Gminnego Zarządu Obsługi Jednostek z 5 listopada 2018 r.) – przeprowadzone kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

Nadto w toku audytu przedstawiono decyzję nr ST4.4759.167.2021.4.JAP z 6 maja 2021 r., którą Minister Finansów zobowiązał Gminę Strzelce Opolskie do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019 w wysokości 11.894,00 zł, w związku z błędami w wykazywaniu danych wprowadzanych do SIO na 30 września 2018 r., polegających na ujęciu 2 uczniów Szkoły Podstawowej w Szymiszowie nie posiadających obywatelstwa polskiego, jako uczniów mniejszości narodowych i etnicznych (decyzja została wydana w wyniku dokonanej przez Gminę Strzelce Opolskie korekty danych dot. ww. uczniów).

Gmina Strzelce Opolskie dokonała zwrotu kwoty 11.894,00 zł na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 25.05.2021 r.

3. W toku audytu badaniem objęto prawidłowość danych - mających wpływ na kwotę części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **14 775 612,00 zł**, zamieszczonych w bazie SIO na 30.09.2018 r. przez prowadzone/dotowane przez Gminę Strzelce Opolskie nw. szkoły/placówki (8 jednostek) ujęte w Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę, stanowiącym załącznik nr 1 do *Metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok*, tj.:

- 1) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Strzelcach Opolskich, ul. Kozielska 34, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 2) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 4 w Strzelcach Opolskich, ul. Sosnowa 3, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 3) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 7 w Strzelcach Opolskich, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 2, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 4) Publicznej Szkoły Podstawowej w Błotnicy Strzeleckiej, ul. Toszecka 19, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 5) Publicznej Szkoły Podstawowej w Suchej, ul. Kościelna 40, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 6) Publicznej Szkoły Podstawowej w Szymiszowie, ul. Szkolna 2, 47-100 Strzelce Opolskie, w tym:
  - Oddziały gimnazjum,



- 7) Publicznej Szkoły Podstawowej w Kadłubie, ul. Powstańców Śląskich 26, 47-175 Kadłub,
- 8) Publicznej Szkoły Podstawowej w Kalinowicach, ul. Szkolna 1, 47-100 Strzelce Opolskie.

W toku audytu zbadano prawidłowość danych mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej wykazanych w bazie SIO na dzień 30.09.2018 r. przez ww. prowadzone/dotowane przez Gminę Strzelce Opolskie szkoły ujęte w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” stanowiącym załącznik nr 1 do *Metryczki subwencji oświatowej na 2019 r.* Porównano liczbę uczniów/wychowanków, w tym przeliczanych daną wagą, z dziennikami lekcyjnymi, dziennikami zajęć, z księgą uczniów/wychowanków oraz zbadano inne dokumenty źródłowe (w tym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, opinie wczesnego wspomaganie rozwoju).

Wyniki weryfikacji ww. dokumentów zostały uzgodnione z panią Marzenną Staroszczyk – Dyrektorem Gminnego Zarządu Oświaty w Strzelcach Opolskich.

W wyniku przeprowadzonego audytu i wykrytych nieprawidłowości ustalono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchej wykazała w SIO - według stanu na 30.09.2018 r. – zawyżoną liczbę uczniów (20 uczniów) objętych nauczaniem języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego oraz nauczaniem własnej historii i kultury co spowodowało, że Gmina Strzelce Opolskie uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **154 621,65 zł.**

Ustalono przy tym, że wprowadzenie nieprawidłowych danych dot. ww. Szkoły do SIO nie wpłynęło na zmianę wskaźnika korygującego Di w wysokości przyjętej w *Metryczce subwencji oświatowej 2019.*

W toku audytu nie stwierdzono nieprawidłowości dot. danych wprowadzonych do SIO na 30.09.2018 r. przez pozostałe objęte audytem szkoły/placówki prowadzone/dotowane przez Gminę Strzelce Opolskie, tj.:

- 1) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Strzelcach Opolskich, ul. Kozielska 34, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 2) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 4 w Strzelcach Opolskich, ul. Sosnowa 3, 47-100 Strzelce
- 3) Publicznej Szkoły Podstawowej nr 7 w Strzelcach Opolskich, ul. Kard. S. Wyszyńskiego 2, 47-100 Strzelce Opolskie,



- 4) Publicznej Szkoły Podstawowej w Błotnicy Strzeleckiej, ul. Toszecka 19, 47-100 Strzelce Opolskie,
- 5) Publicznej Szkoły Podstawowej w Szymiszowie, ul. Szkolna 2, 47-100 Strzelce Opolskie, w tym:
  - Oddziały gimnazjum,
- 6) Publicznej Szkoły Podstawowej w Kadłubie, ul. Powstańców Śląskich 26, 47-175 Kadłub,
- 7) Publicznej Szkoły Podstawowej w Kalinowicach, ul. Szkolna 1, 47-100 Strzelce Opolskie.

Zatem wyliczenia zawyżenia dokonano w oparciu o obowiązujące w 2019 r., a ustalone w *Metryczce subwencji oświatowej 2019*:

- finansowy standard A podziału subwencji wynoszący 5568,5657 zł,
- wskaźnik korygujący Di w wysokości 1,0447352720,
- ustalony jednolity standard A dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 122,2092 zł,
- wskaźnik Wa w wysokości 1,0581001221 uwzględniający zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2019 r. w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów,
- wagę P24 (1,30) wynikającą z *Algorytmu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019* określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2446).

**Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono poniżej.**

**Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchej (dalej: PSP w Suchej), ul. Kościelna 40, 47-100 Strzelce Opolskie.**

W toku audytu – na podstawie dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów – ustalono, że wg stanu na 30.09.2018 r. do ww. Szkoły uczęszczało łącznie 65 uczniów.

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST – subwencja gminna wykazano:



- 46 dzieci objętych wagą P24 (1,30) - dla uczniów należących do danej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów pochodzenia romskiego, dla których szkoła podejmuje zadania edukacyjne,

W bazie danych oświatowych za rok 2018 (wg stanu na 30.09.2018 r.) ujęto w tabeli - JMN1

*Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego:*

- Klasa I – 4 uczniów
- Klasa II – 4 uczniów
- Klasa III – 0 uczniów
- Klasa IV – 14 uczniów
- Klasa V – 12 uczniów
- Klasa VI – 8 uczniów
- Klasa VII – 0 uczniów
- Klasa VIII – 4 uczniów

Razem 46 uczniów.

W toku audytu ustalono, że Dyrektor Szkoły w roku szkolnym 2018/2019 organizował - na pisemny wniosek rodziców - dla 46 uczniów klas I, II, IV, V, VI, VIII – dodatkową naukę języka mniejszości narodowej - j. niemieckiego oraz w klasach V i VI naukę własnej historii i kultury.

Po analizie przedłożonej dokumentacji ww. Szkoły ustalono, że nie został spełniony warunek określony w przepisie § 5 ust. 1 oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalny, zgodnie z którym m.in.: roczny wymiar godzin nauki własnej historii i kultury w klasach V i VI szkoły podstawowej wynosi 25 godzin.

Na podstawie przedłożonych w toku audytu dzienników lekcyjnych w PSP w Suchej stwierdzono niewystarczającą ilość przeprowadzonych w ciągu roku zajęć nauki własnej historii i kultury w klasie:

- „V a” - tj. przeprowadzono 21 godzin lekcyjnych z wymaganych 25 godzin nauki lekcji własnej historii i kultury,
- „VI a” – tj. przeprowadzono 24 godziny lekcyjne z wymaganych 25 godzin nauki lekcji własnej historii i kultury.



Dyrektor PSP w Suchej - Pani Teresa Furman w złożonych wyjaśnieniach z dnia 26.06.2023r., jako główną przyczynę zaistniałej sytuacji wskazała na nieobecność nauczyciela (chorobowe), a ze względu na to, że nie było to zwolnienie ciągłe nie było możliwości zatrudnienia innego nauczyciela.

Szczegółowe przepisy dotyczące organizowania nauczania języka lub w języku mniejszości i języku regionalnym oraz dodatkowych przedmiotów służących podtrzymywaniu tożsamości kulturowej – w okresie objętym audytem – zawiera ww. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017 r. (Dz.U z 2017 r. poz. 1627 ze zm.).

Zgodnie § 1 ust. 1 pkt. 1 i 2 ww. rozporządzenia – w okresie objętym audytem: Przedszkola, szkoły i placówki publiczne umożliwiają uczniom należącym do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym, o których mowa w ustawie z 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 823), podtrzymywanie i rozwijanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej przez prowadzenie (własne podkreślenie):

- a. nauki języka mniejszości narodowej lub etnicznej, zwanego dalej „językiem mniejszości”, oraz języka regionalnego;
- b. nauki własnej historii i kultury.

Naukę języka mniejszości lub języka regionalnego w przedszkolu lub oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej oraz naukę języka mniejszości lub języka regionalnego i naukę własnej historii i kultury w szkole organizuje odpowiednio dyrektor przedszkola lub szkoły, na wniosek złożony przez rodziców dziecka lub ucznia albo pełnoletniego ucznia – wniosek składa się w postaci papierowej. Wniosek składa się dyrektorowi odpowiednio przedszkola lub szkoły, w terminie do dnia 20 września (§ 2 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia).

Stosownie do § 4 ust. 1 pkt. 1 – w okresie objętym audytem – w szkołach nauka języka mniejszości lub języka regionalnego może być organizowana: w formie dodatkowej nauki języka mniejszości lub języka regionalnego.

Zgodnie z przepisem § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia, wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego organizowanej w formach, o których mowa w § 4 ust. 1 (tj. w formie dodatkowej nauki języka mniejszości lub języka regionalnego, przez prowadzenie zajęć edukacyjnych w dwóch językach: języku polskim i języku mniejszości lub języku regionalnym, przez



prowadzenie zajęć edukacyjnych w języku mniejszości lub języku regionalnym) oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

Wymiar godzin nauki języka mniejszości lub języka regionalnego oraz nauki własnej historii i kultury dyrektor szkoły określa w tygodniowym rozkładzie zajęć (§ 5 ust. 3 ww. rozporządzenia).

Tygodniowy wymiar godzin nauczania języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej, języka regionalnego w formie dodatkowej nauki języka dla klas I-VIII szkoły podstawowej - wynosi: 3 godziny. Natomiast roczny wymiar godzin nauki własnej historii i kultury dla klas V i VI szkoły podstawowej - wynosi: 25 godzin (Załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia - wymiar godzin nauki języka mniejszości narodowej, nauki języka mniejszości etnicznej, nauki języka regionalnego oraz nauki własnej historii i kultury w szkołach).

Z przedstawionych wyżej ustaleń nie wynika, aby Szkoła spełniła warunek określony w przywołanym wyżej przepisie § 5 ust. 1 oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 sierpnia 2017r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym, z którego wynika, że m.in.: roczny wymiar godzin nauki własnej historii i kultury w klasach V i VI szkoły podstawowej wynosi 25 godzin.

Jak wyżej wykazano – w klasach „V a” i „VI a” ww. Szkoły w Suchej nie przeprowadzono wymaganych rocznie ilości godzin (25 godzin) nauki własnej historii i kultury.

Wobec przedstawionych wyżej ustaleń stwierdzono, iż dane ww. 20 uczniów (klasa „V a” - 12 uczniów, klasa „VI a” - 8 uczniów) – niezgodnie z przywołanymi wyżej przepisami art. 111 i art. 112 ustawy o SIO – ujęto w SIO na 30.09.2018r. w tabeli JMN1. oraz przeliczono wagą P24 (1,3) – opisaną w *Algorytmie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostkę samorządu terytorialnego na rok 2019.*

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono, że Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchej niezasadnie wykazała - wg stanu na 30.09.2018 r. - w tabeli JMN1 Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego - j. niemiecki – dane 20 uczniów (klasa „V a” - 12 uczniów, klasa „VI a” - 8 uczniów) korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka niemieckiego oraz nauki własnej historii i kultury, których przeliczono wagą P24 (1,30), co spowodowało ustalenie i przekazanie Gminie Strzelce Opolskie części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **154 621,65 zł**, wg wyliczenia:



$20 \times 1,30 \text{ (waga P24)} \times 1,0447352720 \times 5\,568,5657 \text{ zł} = 151\,259,60 \text{ zł}$

$20 \times 1,30 \text{ (waga P24)} \times 1,0581001221 \times 122,2092 \text{ zł} = \underline{\underline{3\,362,05 \text{ zł}}}$

**154 621,65 zł**

#### **V. Wnioski i ocena ustaleń audytu oraz zalecenia dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości lub wprowadzenia usprawnień.**

W toku audytu ustalono, że na skutek wprowadzenia do Systemu Informacji Oświatowej (SIO) przez Publiczną Szkołę Podstawową w Suchej nieprawidłowych danych oraz braku odpowiedniej weryfikacji tych danych przez Gminę Strzelce Opolskie – Jednostka Audytowana uzyskała część oświatową subwencji ogólnej na 2019 r. w kwocie wyższej od należnej o **154 621,65 zł**.

Zgodnie z przepisem art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2022r., poz. 2267), w przypadku stwierdzenia, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej, minister właściwy do spraw finansów publicznych – w zakresie subwencji za lata poprzedzające rok budżetowy – w drodze decyzji, zobowiązuje do zwrotu nienależnej kwoty, chyba że jednostka samorządu terytorialnego dokonała wcześniej zwrotu nienależnie otrzymanych kwot.

Podstawą do zwrotu nienależnie otrzymanej subwencji stanowi przedmiotowe Sprawozdanie z audytu przeprowadzonego Nr 1601-ICC.520.11.2023.4 (art. 37a ust. 1 ww. ustawy).

W celu wyeliminowania powyższych nieprawidłowości zaleca się podjęcie działań mających na celu przestrzeganie przepisów ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, a w szczególności działań polegających na wypracowaniu skutecznych metod przeprowadzania weryfikacji wykazu przekazywanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej danych ujmowanych w SIO, w celu zapewnienia ich zgodności ze stanem faktycznym, stosownie do wymogu art. 111 i art. 112 ustawy o systemie informacji oświatowej oraz uwzględnianie przy sprawowaniu nadzoru nad szkołami, kontroli rzetelności prowadzenia baz oświatowych.

#### **VI. Pozostałe informacje i pouczenia.**

Zgodnie z art. 97a ust. 6 ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, Audytowany jest obowiązany w terminie do **11 sierpnia 2023 r.** poinformować Dyrektora Izby



Administracji Skarbowej w Opolu o podjętych działaniach w związku z doręczonym niniejszym Sprawozdaniem znak 1601-ICC.520.11.2023.4.

## POUCZENIE

Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia Sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, o którym mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2-7, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe (art. 97a ust. 2 ustawy o KAS).

Zastrzeżenia i wyjaśnienia przedkłada się w ww. terminie (w formie papierowej lub elektronicznej) do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu, ul. płk. Witolda Pileckiego 2, 45-331 Opole (adres ePUAP: /9b623kimbc/SkrytkaESP ).

Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień (art. 97a ust. 3 ustawy o KAS).

Audytowany przy podejmowaniu dalszych kroków prawnych winien wziąć pod uwagę wprowadzone w ustawie z 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021, poz. 1927), zmiany do ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, obowiązujące od 1 stycznia 2022 r. (art. 37a ww. ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Czynności dokonywane na podstawie art. 97a ust. 2 i 3 ustawy o KAS, nie wstrzymują terminu przewidzianego w art. 37a ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Krzysztof Nowakowski

Kierownik Referatu

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/  
.....

*(pieczętka i podpis Dyrektora / osoby upoważnionej  
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego*

*Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE);*



*Wydruk tego dokumentu, na podstawie art. 144b ustawy Ordynacja podatkowa nie wymaga odręcznego podpisu. Został on wydany w formie dokumentu elektronicznego i podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Zgodnie z art. 144b § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wydruk pisma wydanego w formie dokumentu elektronicznego stanowi dowód tego, co zostało w nim stwierdzone.*

## **VII. Wykaz adresatów sprawozdania z audytu:**

- 1) Audytowany - Gmina Strzelce Opolskie (ePUAP: /UM\_Strzelce\_Opolskie/SkrytkaESP ).
- 2) Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego.  
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.
- 3) Ministerstwo Edukacji i Nauki, Al. J.Ch Szucha 25, 00-918 Warszawa.
- 4) A/a.

