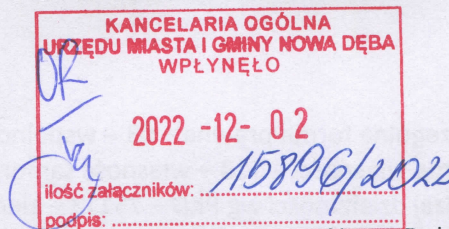




Krajowa Administracja
Skarbowa

**IZBA ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W RZESZOWIE**

Znak sprawy: 1801-ICA.52.52.2022.2



Nowa Dęba, 02.12.2022 r.

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem, sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 oraz art. 81 ust. 2 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.).

Zakres audytu: Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi za 2019 rok.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie działając na podstawie art. 62 ust. 1 i ust. 8 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej wydał w dniu 12 października 2022 r. upoważnienie Nr 1801-ICA.52.52.2022.1 do przeprowadzenia audytu wobec Gminy Nowa Dęba.

Przed rozpoczęciem czynności audytowych okazano legitymacje służbowe i doręczono ww. upoważnienie do przeprowadzenia audytu. Przedmiotowe upoważnienie zostało doręczono audytowanemu w dniu 19 października 2022 r.

Audytowanego zapoznano z zakresem audytu oraz jego prawami i obowiązkami.

Audyty został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

- Marzannę Opalińską – starszego eksperta skarbowego, nr legitymacji służbowej B19076, w dniach: od 2 listopada 2022 r. do 2 grudnia 2022 r.
- Roberta Bielawę – starszego eksperta skarbowego, nr legitymacji służbowej B19075, w dniach: od 19 października 2022 r. do 2 grudnia 2022 r.

Działając na podstawie ww. upoważnienia do przeprowadzenia audytu, zgodnie z art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ww. ustawy o KAS przeprowadzono kontrolę dokumentów i ewidencji.

Do reprezentowania Gminy w zakresie prowadzonego audytu w dniu 19.10.2022 r. Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba upoważnił Panie: Magdalenę Skurę - Skarbnika Gminy i Renatę Bal – Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych oraz Pana Grzegorza Ordona – Inspektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych.

Czynności audytu zostały przeprowadzone w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba – siedzibie Gminy oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie biuro w Tarnobrzegu, ul. Wyspiańskiego 12.

I. Dane o podmiocie kontrolowanym:

1. Jednostka kontrolowana: Gmina Nowa Dęba ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba, tel. 158462671, (zwana dalej Gminą).
2. Gmina Nowa Dęba posiada numery:
 - a) REGON - 830409548, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:

- szczególna forma prawna – 03 – wspólnoty samorządowe,
 - forma własności – 113 – własność samorządowa,
 - rodzaj działalności wg PKD – 7511Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- b) NIP - 8672078107 nadany w dniu 10.12.2004 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnobrzegu.

3. Burmistrzem Miasta i Gminy Nowa Dęba w 2019 r. był Pan Wiesław Ordon – wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21.10.2018 r., co wynikało z zaświadczenia wydanego w dniu 23.10.2018 r. przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowej Dębie. Objęcie obowiązków burmistrza nastąpiło po złożeniu ślubowania w dniu 19.11.2018 r. na sesji Rady Miejskiej w Nowej Dębie, co wynika z protokołu Nr I/2018. Pan Wiesław Ordon pełni funkcję Burmistrza kolejną kadencję.
4. Zastępcą Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba jest Pan Leszek Mirowski, powołany na to stanowisko od dnia 01.03.2016 r. Zarządzeniem Nr 232/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 25.02.2016 r.
5. Skarbnikiem Gminy w 2019 r. była Pani Alicja Furgał, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Dębie Nr XI/85/95 z dnia 28.04.1995 r. Obecnie Skarbnikiem Gminy od dnia 01.10.2020 r. jest pani Magdalena Skura, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVII/243/2020 z dnia 30.09.2020 r.
6. W trakcie kontroli informacji udzielały Panie: Magdalena Skura - Skarbnik Gminy, Renata Bal – Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Samorządowych, Grzegorz Ordon – Inspektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych, oraz Dyrektorzy Szkół i Przedszkoli prowadzonych/finansowanych przez Gminę.
7. Gmina Nowa Dęba w 2019 r. i obecnie działa na podstawie statutu przyjętego Uchwałą Nr LIV/524/2018 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18.10.2018 r., ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 02.11.2018 r. pod. poz. 4567,(ze zmianami ogłoszonymi w Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego: w 2019 r. poz. 2759, 4461; w 2020 r. poz. 2574, 4637 i w 2022 r. poz 3401).

Statut Gminy określał m.in.:

- ustrój Gminy Nowa Dęba,
- organy gminy,
- organizację wewnętrzną oraz tryby pracy organów gminy,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady działania klubów radnych,
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
- zasady zatrudniania pracowników samorządowych.

Ze Statutu między innymi wynika, że:

- a) Gmina jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium,
- b) siedzibą organów Gminy jest miejscowość Nowa Dęba,
- c) organem stanowiącym i kontrolnym w Gminie jest Rada Miejska w Nowej Dębie,
- d) w celu wykonywania swoich zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne, których rejestr stanowi załącznik Nr 3 do statutu.

W 2019 r. na terenie Gminy działały następujące jednostki organizacyjne:

- Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Dębie,
- Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie,
- Przedszkole Nr 5 im. Misia Uszatka w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa im. Świętej Jadwigi Królowej w Alfredówce,
- Samorządowy Ośrodek Kultury w Nowej Dębie,
- Samorządowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowej Dębie,

2

- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa w Rozalinie (zlikwidowana z dniem 31.08.2022),
- Szkoła Podstawowa im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Dębie,
- Zespół Placówek Oświatowych w Nowej Dębie,
- Szkoła Podstawowa im. Fabiana Dury w Chmielowie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Cyganach,
- Szkoła Podstawowa im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jadachach,
- Żłobek Miejski w Nowej Dębie,

e) w Gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa, dzielnice i osiedla oraz stosownie do potrzeb lub tradycji – inne jednostki pomocnicze. Wykaz jednostek pomocniczych stanowi załącznik Nr 2 do statutu.

Wykaz jednostek pomocniczych:

- Sołectwo Alfredówka,
- Sołectwo Chmielów,
- Sołectwo Cygany,
- Sołectwo Jadachy,
- Sołectwo Rozalin,
- Sołectwo Tarnowska Wola,
- Osiedle Broniewskiego obejmujące ulicę Władysława Broniewskiego w mieście Nowa Dęba,
- Osiedle Buda Stalowska obejmujące Osiedle Buda Stalowska,
- Osiedle Dęba obejmujące Osiedle Dęba w mieście Nowa Dęba,
- Osiedle Poręby Dębskie obejmujące Osiedle Poręby Dębskie w mieście Nowa Dęba.

8. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał w 2019 r. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba przyjęty Zarządzeniem Nr 236/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 25.02.2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr: 375/2016 z dnia 30.09.2016 r., 452/2017 z dnia 27.02.2017 r., 526/2017 z dnia 31.05.2017 r., 712/2018 z dnia 22.05.2018 r., 745/2018 z dnia 04.07.2018 r., 768/2018 z dnia 20.07.2018 r., 830/2018 z dnia 19.11.2018 r., 117/2019 z dnia 31.05.2019 r. oraz wprowadzony zarządzeniem Nr 192/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 30.09.2019 r., ze zmianami nr: 210/2019 z dnia 25.10.2019 r., 253/2020 z dnia 09.01.2020 r., 297/2020 z dnia 02.03.2020 r., 439/2020 z dnia 05.10.2020 r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nowa Dęba, określał m.in. :

- postanowienia ogólne,
- organizację Urzędu (schemat organizacyjny Urzędu Gminy),
- kierownictwo Urzędu (zadania i kompetencje Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika Gminy),
- zakres działania referatów,
- tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i petycji,
- zasady podpisywania pism.

Obecnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba przyjęty Zarządzeniem Nr 759/2022 z dnia 24.02.2022 r. ze zmianami.

9. W 2019 r. kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Nowa Dęba prowadził Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Grzybowska 53/57 Centrum Korporacyjne w Lublinie ul. Krakowskie Przedmieście 72 na podstawie umowy z dnia 29.12.2016 r. na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2019 r., w tym m.in. na prowadzenie bieżącego rachunku bankowego o nr 97 1240 2744 1111 0010 7170 1102. Obsługa budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy prowadzona była na wspólnym rachunku bankowym.

10. Organ podatkowy właściwy dla audytowanego w 2019 r. – Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie.

11. Bilans jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba na dzień 31.12.2019 r. tj. dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, wykazuje po stronie aktywów i pasywów kwotę 205.461.033,21 zł. Zawiera on między innymi następujące dane:

Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)	Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)
1	2	3	4
AKTYWA		PASYWA	
A. Aktywa trwałe	187.894.868,23	A. Fundusz	197.078.654,82
A. I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	A. I. Fundusz jednostki	182.378.891,20
A. II. Rzeczowe aktywa trwałe	177.697.798,23	A.II. Wynik finansowy netto (+, -)	14.699.763,62
A.II.1 Środki trwałe	173.064.042,14	A.II. 1Zysk netto (+, -)	43.990.299,93
A.II.1.1 Grunty	72.557.324,82	A.II. 2 Strata netto (+, -)	-29.290.536,31
		A.III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00
A.II.1.2 Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	99.207.920,64	B. Fundusze placówek	0,00
		C. Państwowe fundusze celowe	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	235.899,89	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8.382.378,39
A.II.1.4 Środki transportu	975.750,62	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	87.146,17	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	8.340.284,06
		D.II.1 zobowiązania z tytułu dostaw i usług	224.822,80
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4.633.756,09	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4.082.193,73
A.III. Należności długoterminowe	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	797.405,54
A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały)	10.197.070,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.683.770,57
B. Aktywa obrotowe	15.228.470,92	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	962.021,57
B.I Zapasy, materiały	29.882,58	D.II.6 Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	13.147,66
B.II. Należności krótkoterminowe	16.486.888,80	D.II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	11.376,32
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	507.504,29	D.II.8. Fundusze specjalne	565.545,87
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	565.545,87
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	D.II.8.2. Inne fundusze	0,00

Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)	Wyszczególnienie (dane wg pozycji bilansu)	Stan na koniec (dane w zł)
1	2	3	4
B.II.4 Pozostałe należności	15.877.476,86	D.III Rezerwy na zobowiązania	353,10
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	101.907,65		
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe, środki pieniężne na rachunku bankowym	1.047.614,79	D.IV. Rozliczenia Międzyokresowe	41.741,23
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1.778,81		
Suma aktywów	205.461.033,21	Suma pasywów	205.461.033,21

Ustalenia szczegółowe z przeprowadzonych czynności dowodowych związanych z audytem.

Audytem w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi za 2019 rok objęto następujące zagadnienia:

- celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte audytem:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1672) – w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. 1634 z późn. zm.) – w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. 2019 r., poz. 198),
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 oraz z 2022 r. poz. 655 i 1079) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1915 z 2022 r. poz. 583) - w brzmieniu obowiązującym na dzień 30.09.2018 r.,
- ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 584 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym na dzień 30.09.2018 r.,
- ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 z późn. zm.) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z 2022 r. poz. 935) w brzmieniu obowiązującym na dzień 30.09.2018 r.,
- rozporządzenie 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 2019 r., poz. 2446),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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 dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2017 r. 1653 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r. 1663),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 sierpnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie 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 2018 r., poz. 1630),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017 r. 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 2017 r. poz. 1655, obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1283,)
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1309) - w brzmieniu obowiązującym w 2019 r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1280) - w brzmieniu obowiązującym w 2019r.,
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie indywidualnego obowiązku rocznego przygotowania przedszkolnego dzieci i indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży (Dz. U. z 2017 r. poz. 1569 późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 671 oraz obecnie t. j. Dz. U. z 2020 poz. 2138),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 356 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r. poz. 649),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 4 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2018 r. poz. 691).

I. Ustalenia dokonane w trakcie audytu

1. W zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2018 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochodami jednostek samorządu terytorialnego są: dochody własne, subwencja ogólna, dotacje celowe z budżetu państwa. Zapis art. 7 ust. 1 pkt 4 tej ustawy stanowi, że subwencja ogólna dla gminy składa się między innymi z części oświatowej.

Do zadań własnych gminy w myśl art. 8 ust. 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe należy zakładanie i prowadzenie między innymi publicznych przedszkoli i szkół podstawowych z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych, szkół artystycznych oraz szkół przy zakładach karnych, szkół w zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich.

Z postanowień art. 10 ust. 1 wyżej cytowanej ustawy - Prawo oświatowe wynika, że organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań tego organu należy m. in. zapewnienie obsługi administracyjnej w tym prawnej, finansowej i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki.

W art. 11 ust. 2 pkt 1 określono zadania oświatowe gminy, polegające na zapewnieniu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej w przedszkolach i szkołach podstawowych.

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych - sposób ustalania łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego oraz sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego określają przepisy ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na mocy art. 27 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, część oświatową subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 i 2 ww. ustawy, kwotę przeznaczoną na część oświatową subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala się w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym, skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych. Od kwoty tej odlicza się 0,4% na rezerwę części oświatowej subwencji ogólnej, Po odliczeniu ww. rezerwy, zgodnie z art. 28 ust. 5, tej ustawy, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania dzieli część oświatową subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę zakres realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, z wyłączeniem zadań związanych z:

- 1 dowozem uczniów;
- 2 zapewnieniem kształcenia, wychowania i opieki uczniom, którzy kończą 5 lat lub mniej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, niezwiązanych z wychowaniem i kształceniem specjalnym albo zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi.

Nadzór nad realizacją budżetu, (w tym w szkole lub placówce oświatowej będących jednostkami organizacyjnymi gminy) sprawuje organ wykonawczy gminy (odpowiednio wójt, burmistrz czy prezydent), na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2019 stosownie do przepisów § 1 ust. 1 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, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dzielona jest między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie o systemie oświaty, ustawy - Prawo oświatowe i ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe. Natomiast zgodnie z przepisami § 3 cytowanego wyżej rozporządzenia, podział części oświatowej, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje wg algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia.

Wyliczeń tych dokonuje Ministerstwo Edukacji Narodowej, w tzw. „metryczce subwencji oświatowej”, przekazywanej do jednostek samorządu terytorialnego w ślad za informacją dotyczącą subwencji ogólnej, na podstawie, której to określona kwota części subwencji ogólnej jest dzielona na poszczególne placówki według wykazu szkół, prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz zadań, jakie zostały zgłoszone do systemu informacji oświatowej. Do metryczki dołączono wykaz szkół, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz zadań, jakie zostały zgłoszone do systemu informacji oświatowej. Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na rok 2019, określony został na podstawie danych systemu informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2018 r., zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły, placówki oświatowe.

Dane, o których mowa wyżej gromadzone są w formie elektronicznej przez każdą ze szkół, instytucji oświatowych oraz jednostkę organizacyjną spoza systemu oświaty zatrudniającą nauczycieli, jak też jednostkę prowadzącą obsługę finansowo-księgową szkół i placówek oświatowych.

W celu doprecyzowania sposobu mierzenia skali zadań oświatowych i dostosowania do nich wysokości subwencji, rozporządzeniem Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, wprowadzono algorytm, w którym ustalono przeliczeniową liczbę uczniów w roku bazowym dla poszczególnych szkół i placówek oświatowych, a następnie wyliczono kwotę subwencji według zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów i określonych typów, rodzajów szkół oraz wskaźnika korygującego, uwzględniającego stopnie awansu zawodowego nauczycieli.

W art. 105 ustawy o systemie informacji oświatowej, zawarto zapis - „w okresie od dnia wejścia w życie ustawy do dnia 1 marca 2019 r. w celach, o których mowa w art. 1 ust. 1, funkcjonuje również system informacji oświatowej, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. poz. 463, z 2005 r. poz. 565 oraz z 2007 r. poz. 273), zgodnie z organizacją i na zasadach działania określonych w art. 106 – 118”.

System informacji oświatowej, zgodnie z zapisem art. 107 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie informacji oświatowej, obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi m.in. zbiory danych o uczniach, słuchaczach, wychowankach oraz absolwentach, uszczegółowionych w ust 3 cyt. wyżej art. ustawy o systemie informacji oświatowej.

Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie danych oświatowych obejmujących zbiory baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki oraz szkół i placówek oświatowych, publicznych i niepublicznych, prowadzonych przez inne niż jednostka samorządu terytorialnego osoby prawne i osoby fizyczne, dla których są odpowiednio organem właściwym do wydania zezwolenia, o którym mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, albo organem prowadzącym ewidencję, o której mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o systemie oświaty - zgodnie z art. 108 ust. 1 i ust. 8 pkt 1 lit. a, b ustawy o systemie informacji oświatowej. Szkoły i placówki oświatowe w myśl postanowień art. 110 ust. 1, 2 i 4 tej ustawy przekazują dane z prowadzonych przez siebie baz danych oświatowych jednostce samorządu terytorialnego, właściwemu ministrowi, kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania a jednostka samorządu terytorialnego przekazuje je kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty

i wychowania. Przekazywanie danych następuje w formie dokumentu elektronicznego, przez transmisję danych lub za pomocą informatycznych nośników danych oraz w formie zestawienia zbiorczego.

Zgodnie z art. 111 ustawy o systemie informacji oświatowej podmioty prowadzące bazy danych oświatowych są obowiązane do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych; jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych im z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru sprawowanego przez te podmioty na podstawie odrębnych przepisów. Za wykonanie w/w obowiązków odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej i odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania lub upoważniona przez nich osoba. Podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w przekazanych danych 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, a podmiot ten obowiązany jest niezwłocznie usunąć stwierdzone nieprawidłowości i ponownie przekazać pełne zbiory danych.

Dane w bazach danych oświatowych stosownie do zapisów art. 112 ust. 1 z zastrzeżeniem w ust. 2-5 ustawy o systemie informacji oświatowej, są aktualizowane i przekazywane wg stanu na dzień 30 września 2012 r. oraz dzień 31 marca i 30 września w latach 2013-2018 r.

Zgodnie z ust. 4 tego art. dane, o których mowa w art. 107 ust. 3 pkt 3, są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września w latach 2012-2018.

Zadania określone w art. 105-117 ustawy o systemie informacji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego wykonuje odpowiednio wójt (burmistrz, prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, co wynika z zapisu art. 118 cyt. wyżej ustawy.

Zgodnie z zapisem rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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 ustalono w § 17 ust.:

- 1 – „Dane z baz danych oświatowych prowadzonych przez podmioty, o których mowa w art. 108 ust. 1-4 ustawy, przekazywane są odpowiednio jednostkom samorządu terytorialnego, właściwym ministrom, kuratorom oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie trzech dni roboczych od dnia 30 września 2012 r. oraz 31 marca i 30 września 2013 r.”,
- 2. – „Dane z baz danych oświatowych, o których mowa w art. 108 ust. 5-9 ustawy, przekazywane są odpowiednio kuratorowi oświaty albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie dziesięciu dni roboczych od upływu terminów, o których mowa w ust. 1”,
- 3. – „Dane z baz danych oświatowych, o których mowa w art. 108 ust. 10 ustawy, przekazywane są ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie siedmiu dni roboczych od upływu terminów, o których mowa w ust. 2”,
- 4. Dane z baz danych oświatowych zakładów kształcenia nauczycieli oraz kolegów pracowników służb społecznych przekazywane są odpowiednio jednostkom samorządu terytorialnego albo ministrowi właściwemu do spraw oświaty i wychowania w terminie trzech dni roboczych od dnia 10 października 2012 r. oraz 31 marca i 10 października 2013 r.”.

W § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 sierpnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie 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, zmieniono ww. termin na - od dnia 30 września 2018 r. oraz 31 marca i 30 września 2018 r.

Zgodnie z przepisami § 3 cytowanego wyżej rozporządzenia podział części oświatowej, po odliczeniu 0,4% rezerwy będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw finansów publicznych, następuje według algorytmu określonego w załączniku do rozporządzenia.

Zgodnie z algorytmem, ustalona w ustawie budżetowej na rok 2019 z dnia 18 grudnia 2018 r., po odliczeniu

0,4% rezerwy, część oświatowa subwencji ogólnej składa się z kwoty bazowej części oświatowej (SOA) według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych: z kwoty uzupełniającej części oświatowej (SOB) według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych i z kwoty części oświatowej (SOC) na realizację zadań pozaszkolnych.

Dla każdej jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym lub dotującym szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne oraz placówki funkcjonujące w systemie oświaty ustalono przeliczeniową liczbę uczniów ogółem w bazowym roku szkolnym.

Kalkulacyjną kwotę jednostkową na ucznia używaną dla ustalenia kwot SOA, SOB i SOC stanowi finansowy standard A ustalony na podstawie danych bazowego roku szkolnego.

Z przepisu ust. 13 załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. wynika, że przy obliczaniu odpowiednio określonych w ust. 2 pkt 3–6 liczebności Sa,i, Sb,i, Sc,i, Sd,i, Se,i, Sf,i, N2,i, N40,i, N67,i, N68,i, N69,i, Lw,i i Li liczbę uczniów dotychczasowych gimnazjów (z wyłączeniem dotychczasowych gimnazjów wchodzących w skład młodzieżowych ośrodków wychowawczych i młodzieżowych ośrodków socjoterapii), ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r., zmniejsza się o 33,33%.

Kategorie uczniów oraz dzieci, dla których organizuje się kształcenie specjalne wymienione są odpowiednio w tabelach NP1, NP2, NP3 i NP4 systemu informacji oświatowej.

Dzieci i młodzież w wieku 3 - 25 lat z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych wymienione zostały w tabeli NP5.

Sposób wprowadzania i przekazywania danych został określony w „Instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO” wersja 3.25 (30 września 2018 r.).

Gmina Nowa Dęba w celu wykonywania zadań wymienionych w ustawie o systemie informacji oświatowej utworzyła jednostkę organizacyjną – Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie, zajmującą się prowadzeniem wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej następujących jednostek organizacyjnych, tj.: Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie, Przedszkola Nr 5 w Nowej Dębie, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Alfredówce, Szkoły Podstawowej w Rozalinie, Szkoły Podstawowej w Tarnowskiej Woli, Szkoły Podstawowej w Cyganach, Szkoły Podstawowej w Chmielowie, Szkoły Podstawowej w Jadachach, Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie, Żłobka w Nowej Dębie. Dyrektorem Biura Obsługi Jednostek Samorządowych była i jest nadal Pani Renata Bal.

W dniu 12.09.2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba stosując się do zapisu art. 70 ust. 3 pkt 7 oraz art. 72 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej upoważnił Panią Renata Bal i Pana Grzegorza Ordona – Inspektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie, do przeprowadzania w jego imieniu procedur weryfikacji dostępu do baz danych SIO oraz do udzielania upoważnień do dostępu do baz danych SIO, a także do dostępu w imieniu Burmistrza do baz danych SIO.

Upoważnienia te zostały udzielone do dnia 12.09.2022 r.

Dane do Systemu Informacji Oświatowej wprowadzane były przez dyrektorów szkół i przedszkoli.

Wyliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego dokonuje Ministerstwo Edukacji Narodowej.

Na podstawie danych z SIO Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. „metryczkę subwencji oświatowej”, zawierającą dane kalkulacyjne, przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Następnie MEN w celu zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września danego roku. Na podstawie zweryfikowanych zestawień Minister Finansów, decyzją przyznaje wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Zgodnie z decyzją Ministra Finansów, określającą wszystkim jednostkom samorządu terytorialnego między innymi ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, w tzw. strefie dla zalogowanych systemu informacji oświatowej w zakładce Raporty/Subwencja, w sekcji „Subwencja 2019 (https://strefasio.men.gov.pl/logindane_ostateczne)” zamieszczone zostały dodatkowe informacje związane z jej naliczeniem:

- tzw. „Metryczka” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r.,
- wykaz szkół i placówek prowadzonych (dotowanych) przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej wg stanu na 30 września 2018 r. i w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych wg stanu na dzień 10 października 2018 r.,
- zestawienie zawierające dane o łącznej liczbie etatów nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela.,
- tabela dotycząca kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Według danych zawartych w „Metryczce subwencji oświatowej na 2019 rok” kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dla Gminy Nowa Dęba wyniosła łącznie 11.142.424,00 zł, do wyliczenia której zastosowano: finansowy standard A podziału subwencji oświatowej, wynoszący 5.568,5657 zł oraz wskaźnik korygujący Di, wynoszący 1,0646426912.

Szczegółowe dane w zakresie poszczególnych kwot cząstkowych wyliczonych dla jednostki audytowanej w ww. metryczce części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. zostały przedstawiona w nw. ujęciu tabelarycznym (dane w kolumnie 1 podano wg Lp. wynikającej z „metryczki”):

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem w zł (kol.5xA)
1	2	3	4	5	6
Zadania szkolne:					
1.	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl – młodzież (Sa)	1213,3369	1	1 291,770262548	7 193 307,58
6.	Ucz. naucz. Dom. I poza szk. LO, szk. polic. dor. stac (Sf)	1,6667	0,6	1,064663984	5 928,65
Razem zadania szkolne SOA:		1215,0036	x	1 292,834926532	7 199 236,23
13.	Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tyś. m. (P1)	391	0,4	166,510116904	927 222,53
14.	Ucz. gimn. wieś/miasto do 5 tyś. m. (P2)	12,0006	0,27	3,449614792	19 209,41
15.	Ucz. szk. podstawowych – „małe szkoły” (P3)	151	0,2	32,152209274	179 041,69
16.	Ucz. niepełnosprawni... (P4)	1	1,4	1,490499768	8 299,95
17.	Ucz. niepełnosprawni... (P5)	19	2,9	58,661812285	326 662,16
18.	Ucz. niepełnosprawni... (P6)	4	3,6	15,330854753	85 370,87
19.	Ucz. niepełnosprawni... (P7)	13	9,5	131,483372363	732 173,80
20.	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach inter. (P8)	3	0,8	2,555142459	14 228,48
38.	Ucz. klas sportowych (P26)	44	0,2	9,368855683	52 171,09
52.	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P40)	72,0036	0,04	3,066324259	17 075,03
55.	Uczniowie klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży (P43)	356	0,065	24,635831874	137 186,25
58.	Ucz. SP, Ogólnoksz. Muz I St i GIM dla dzieci i mł. (P46)	1251	0,025	33,296700167	185 414,86
Razem zadania szkolne SOB:		x	x	482,001334581	2 684 056,10
Zadania pozaszkolne:					
60.	Dzieci 6-letnie w przedszkolach (P48)	113	0,75	90,228468079	502 443,15
61.	Dzieci 6-letnie w oddz. przedszk. lub In. formach (P49)	32	0,66	22,485253638	125 210,61
62.	Dzieci 6-letnie wieś/miasto do 5 tyś. m. (P50)	32	0,15	5,110284918	28 456,96
72.	Wych. ORW i przedszkoli – autyzm, niep. sprzężona (P60)	7	9,5	70,798738965	394 247,43
77.	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr. 2 (P65)	8	2,9	24,699710436	137 541,96
78.	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach – gr. 3 (P66)	3	3,6	11,498141065	64 028,15
79.	Zadania pozaszkolne gminne (P67)	1215,0036	0,001	1,293544703	7 203,19

Razem zadania pozaszkolne SOC:	x	x	226,114141804	1 259 131,45
Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 rok (SOA+SOB+SOC)			2 000,050402916640	11 142 424

Powyższa metryczka subwencji oświatowej na 2019 rok została opracowana, z uwzględnieniem danych oświatowych zamieszczonych w bazie danych oświatowych systemu informacji oświatowej wg stanu na dzień 30.09.2018 r. (zwanego dalej zamiennie „SIO”) oraz zawartych w przesłanym audytowanemu przez Ministerstwo Edukacji Narodowej w grudniu 2018r. i zweryfikowanemu przez Gminę Nowa Dęba „Wykazie szkół i placówek prowadzonych przez JST”, przesłanym w dniu 17.10.2018 r. do Kuratorium Oświaty w Rzeszowie (w formie dokumentu elektronicznego oraz wydruku zestawienia zbiorczego).

Minister Edukacji Narodowej pismem znak: DWST-WSST.356.2881.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. przekazał audytowanej jednostce celem weryfikacji m.in. wykaz szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Nowa Dęba opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2018 r.

W wykazie oraz zestawieniu zostały ujęte dane z uwzględnieniem korekt przekazanych z kuratoriów oświaty do MEN, do dnia 7 grudnia 2018 r. Wszelkie zmiany dokonane w plikach SIO poszczególnych szkół w terminie późniejszym nie były uwzględniane.

Dane te, stosownie do zaleceń zawartych w piśmie Ministra Edukacji Narodowej DWST-WSST.356.2881.2018 podlegały weryfikacji do dnia 14 stycznia 2019 r.

Przekazanie do MEN zweryfikowanych dokumentów miało odbywać się za pośrednictwem ePUAP (Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej) do dnia 14 stycznia 2019 r., wyłącznie w sytuacji: konieczności dopisania (placówek) pominiętych na wykazie, wykreślenia z wykazu tych szkół, które nie powinny być subwencionowane (w szczególności dotyczy to tych szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówek, które nie będą dotowane w 2019 r. przez jednostkę samorządu terytorialnego).

Jednostki samorządu terytorialnego w ramach weryfikacji powinny przekazać pełną bazę danych SIO z naniesionymi korektami również właściwemu kuratorowi oświaty w terminie do dnia 14.01.2019 r.

W Gminie Nowa Dęba zmiany takie nie wystąpiły i nie było potrzeby dokonywania weryfikacji za pośrednictwem ePUAP.

W „wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (identyfikator JST: 182004), wykazano następujące szkoły i placówki prowadzone/dotowane przez Miasto i Gminę Nowa Dęba, tj.:

- 1) Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Szypowskiego 1, 39-460 Nowa Dęba,
- 2) Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Żeromskiego, 39-460 Nowa Dęba,
- 3) Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Bronisława Zybury 4, 39-460 Nowa Dęba, w Zespole Placówek Oświatowych,
- 4) Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Leśna 28, 39-460 Nowa Dęba,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Alfredówce, Alfredówka 192, , 39-460 Nowa Dęba,
- 6) Szkoła Podstawowa w Jadachach, Jadachy 1, 39-442 Chmielów (szkoła podstawowa),
- 7) Szkoła Podstawowa w Jadachach, Jadachy 1, 39-442 Chmielów (gimnazjum),
- 8) Szkoła Podstawowa w Jadachach, Jadachy 1, 39-442 Chmielów (przedszkole),
- 9) Szkoła Podstawowa nr 3 w Nowej Dębie w Zespole Placówek Oświatowych, Nowa Dęba ul. Bronisława Zybury 4, 39-460 Nowa Dęba (szkoła podstawowa),
- 10) Szkoła Podstawowa nr 3 w Nowej Dębie w Zespole Placówek Oświatowych, Nowa Dęba ul. Bronisława Zybury 4, 39-460 Nowa Dęba (gimnazjum),
- 11) Szkoła Podstawowa w Cyganach, Cygany 70, 39-442 Chmielów (szkoła podstawowa),
- 12) Szkoła Podstawowa w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba (szkoła podstawowa),
- 13) Szkoła Podstawowa w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba (przedszkole),
- 14) Szkoła Podstawowa w Chmielowie, Chmielów ul. Kolejowa 6, 39-442 Chmielów (szkoła podstawowa),

- 15) Szkoła Podstawowa w Chmielowie, Chmielów ul. Kolejowa 6, 39-442 Chmielów (przedszkole),
 - 16) Szkoła Podstawowa w Chmielowie, Chmielów ul. Kolejowa 6, 39-442 Chmielów (gimnazjum),
 - 17) Szkoła Podstawowa nr 2 w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Leśna 40, 39-460 Nowa Dęba (szkoła podstawowa),
 - 18) Szkoła Podstawowa nr 2 w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Leśna 40, 39-460 Nowa Dęba (gimnazjum),
 - 19) Zespół Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba.
- oraz liczbę uczniów/ wychowanków przeliczanych daną wagą, a mianowicie:

(dane w kolumnie nr 1 odpowiadają lp. przypisanej do wyżej wymienionych szkół i przedszkoli)

Szkoła/ Placówka	Liczba uczniów		Liczba uczniów/wychowanków przeliczanych daną wagą																	
	w szkolach	poza szkołą	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P26	P40	P43	P46	P48	P49	P50	P60	P65	P66
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39	-	-	-	1	2
2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-	-	-	2	1
3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-	-	1	-	-
4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	1	3	-
5)	13	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	13	-	-	-	-	-	-
6)	116	-	116	-	-	-	3	-	1	-	-	-	35	116	-	-	-	-	-	-
7)	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-	11	-	-	-	-	-	-
8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	15	-	-	-
9)	266	-	-	-	-	-	4	1	2	3	-	-	96	266	-	-	-	-	-	-
10)	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	-	29	-	-	-	-	-	-
11)	55	-	55	-	55	-	3	1	-	-	-	-	10	55	-	-	-	-	-	-
12)	83	-	83	-	83	-	2	-	-	-	-	-	18	83	-	-	6	1	-	-
13)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6	1	-	-
14)	124	-	124	-	-	1	2	-	1	-	-	-	35	124	-	-	-	11	1	-
15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16)	7	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7	-	-	-	-	-	-
17)	485	1	-	-	-	-	5	2	9	-	44	-	154	486	-	-	-	-	-	-
18)	60	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61	-	61	-	-	-	-	-	-
19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	2	-
Razem	1249	2	391	18	151	1	19	4	13	3	44	108	356	1251	113	32	32	7	8	3
Razem uczniów po zmniejsz. o 33,33% w odpowied nich poz. (gimnaz.)	1213, 3369	1,6667	391	12,00 06	151	1	19	4	13	3	44	72,00 36	356	1251	113	32	32	7	8	3

Zgodnie z pkt 13 załącznika 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, liczbę uczniów ustaloną na dzień 30.09.2018 r. w gimnazjach zmniejsza się o 33,33%.

Minister Finansów zgodnie:

- z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego pismem znak: ST3.4750.41.2018 z dnia 12 października 2018 r. przekazał w załączeniu informację o: rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2019; planowanej na 2019 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych; planowanej na 2019 r. wysokości rocznej wpłaty gmin do budżetu państwa. Do w/w pisma dołączono informację, w której podano projektowaną roczną kwotę subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Nowa Dęba na 2019 rok w wysokości 12.728.652,00 zł, w tym: część wyrównawcza – 1.582.894,00 zł, część oświatowa – 10.784.038,00 zł,
- zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, pismem znak: ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019 r., przekazał w załączeniu informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o wysokości rocznych wpłat gmin, ustalonych według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Do w/w pisma dołączono informację, w której podano roczną kwotę subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Nowa Dęba na 2019 rok w wysokości 13.087.038,00 zł, w tym: część wyrównawcza – 1.582.894,00 zł, część oświatowa – 11.142.424,00 zł.

Minister Edukacji Narodowej pismem znak: DWST-WSST.356.2818.2019.BK z dnia 21.02.2019 r. w związku z pismem Ministra Finansów przekazał dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Minister Finansów w trakcie 2019 r. dokonał zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej, o czym poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba pismami znak:

- ST5.4750.8.2019.g z dnia 13 września 2019 r., na podstawie art. 28 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w związku z ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustaw – Karta Nauczyciela oraz niektórych ustaw (Dz. U z 2019 r. poz. 1287) stosownie do wniosku Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 września 2019 r. Nr DWST-WSST.356.2873.2019.MS zwiększono Miastu i Gminie Nowa Dęba część oświatową subwencji ogólnej o kwotę **315.808 zł**.

Naliczenia dokonano zgodnie z zasadami przyjętymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

W rozporządzeniu z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019, w załączniku po ust. 7 dodano ust. 7a w brzmieniu – „Całkowita kwota części oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego, ustalona w sposób określony w ust. 7, ulega zwiększeniu o środki, zwane dalej „ogólną kwotą korygującą”.

Do pisma dołączono dodatkową metryczkę subwencji oświatowej 2019 na łączną kwotę 315.808 zł,

- znak: ST5.4751.25.2019.13g z dnia 28 listopada 2019 r., na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 listopada 2019 r. Nr DWST-WSST.356.2907.2019.BK została przyznana Miastu i Gminie Nowa Dęba na rok 2019 kwota **6.368,00 zł**, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, z przeznaczeniem 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 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo

Oświatowe lub z art. 20 ww. ustawy - Karta Nauczyciela.

Po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji, część oświatowa subwencji ogólnej wyniosła 11.464.600 zł.

Metryczka subwencji oświatowej 2019 wraz z dodatkową metryczką subwencji oświatowej na 2019 r. oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST Gminę Nowa Dęba stanowią odpowiednio załączniki Nr 1 i 2 do niniejszego protokołu.

Kwota ta została przekazana przez Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek bankowy Miasta i Gminy Nowa Dęba, w następujących transzach i terminach:

Data	Nr wyciągu bankowego	za m-c 2019 r.	Kwota części oświatowej subwencji ogólnej w zł
20.12.2018 r.	WB/256 przeksięgowano z rozrachunków dowodem PK/3 z dn. 02.01.2019 r.	I	829.541
23.01.2019 r.	WB/16	II	829.541
21.02.2019 r.	WB/37	III	1.769.358
21.03.2019 r.	WB/57	IV	857.110
23.04.2019 r.	WB/81	V	857.110
22.05.2019 r.	WB/101	VI	857.110
24.06.2019 r.	WB/124	VII	857.110
23.07.2019 r.	WB/147	VIII	857.110
21.08.2019 r.	WB/167	IX	857.110
17.09.2019 r.	WB/188	-	157.904 Zwiększenie subwencji z rezerwy
23.09.2019 r.	WB/192	X	857.110
23.10.2019 r.	WB/214	-	78.952 Zwiększenie subwencji z rezerwy
23.10.2019 r.	WB/214	XI	857.110
21.11.2019 r.	WB/234	XII	857.104
21.11.2019 r.	WB/234	-	78.952 Zwiększenie subwencji z rezerwy
28.11.2019 r.	WB/239	-	6.368 z rezerwy cz. ośw. subwencji ogólnej
Suma	x		11.464.600
20.12.2019 r.	WB/256	I (2020 r.)	912.299

Wpływ na konto bankowe części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2019 r. zaksięgowano odpowiednio na kontach księgowych w organie: 133 „Rachunek budżetu”/ 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2019 r. w kwocie 829.541 zł, która wpłynęła w grudniu 2018 r., została zaksięgowana następująco: Wn konto 909 i Ma 901 „Dochody budżetu”, wg polecenia księgowania organu nr PK/3 z dnia 02.01.2019 r.

Pozostałe transze części oświatowej subwencji ogólnej księgowano wg następującej korespondencji kont w organie: 133 / 901, w jednostce: 130 „Rachunek bieżący jednostki” / 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w budżecie zaklasyfikowano je w dziale 758 „Różne rozliczenia” w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

Uchwałą Nr IV/25/2019 z dnia 30.01.2019 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Dęba na rok 2019 wprowadzono do planu dochodów część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 10.784.038 zł.

Zwiększenia dochodów z tytułu przyznanej subwencji dokonano następującymi Uchwałami Rady Miejskiej w Nowej Dębie:

- Nr VI/55/2019 z dnia 27.03.2019 r. w kwocie 358.386 zł,
- Nr XV/104/2019 z dnia 24.09.2019 r. w kwocie 315.808 zł,
- Nr XVIII/148/2019 z dnia 23.12.2019 r. w kwocie 6.368 zł.

Po zmianach część oświatowa subwencji ogólnej wyniosła 11.464.600 zł.

Audytem objęto prawidłowość wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., dochodów z tytułu otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej.

W sprawozdaniu tym (numer unikatowy 61E462244C17328F korekta nr 1 z dnia 10.04.2020 r.) wygenerowanym w systemie BeSTia i podpisanym w formie elektronicznej przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Nowa Dęba, wykazano kwotę subwencji w wymienionych wyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej odpowiednio w kolumnach:

- 4 „Plan (po zmianach)”	11.464.600,00 zł,
- 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”	11.464.600,00 zł,
- 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”	11.464.600,00 zł,
- 8 „Dochody otrzymane”	11.547.358,00 zł.

W kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, wyżej wymienionego sprawozdania, jednostka prawidłowo wykazała dochody w kwocie 11.547.358,00 zł, wg wyliczenia: 11.464.600,00 zł – 829.541,00 zł (kwota subwencji za styczeń 2019 r. otrzymana 20 grudnia 2018 r.) + 912.299,00 zł (kwota subwencji za styczeń 2020 r. otrzymana 20 grudnia 2019 r.) = 11.547.358,00 zł.

Ustalono, że kwoty subwencji oświatowej wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania Rb-27S, przedstawiono w prawidłowych wysokościach, wynikających z ewidencji księgowej.

Uchwałą Nr XXX/280/2017 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie projektu dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego ustalono m.in. plan sieci publicznych szkół podstawowych oraz publicznych gimnazjów i klas dotychczasowych publicznych gimnazjów prowadzonych w szkołach podstawowych na okres od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. Ustalona plan sieci publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę, tj.:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Leśna 40,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bronisława Zybury w Zespole Placówek Oświatowych w Nowej Dębie, Nowa Dęba ul. Bronisława Zybury 4,
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Królowej Jadwigi w Alfredówce, Alfredówka 192,
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Rozalinie, Rozalin 194,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267,
- 6) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Cyganach, Cygany 70,
- 7) Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jadachach, Jadachy 1,
- 8) Szkoła Podstawowa im. Fabiana Dury w Chmielowie, Chmielów ul. Kolejowa 6.

Klasy dotychczasowych gimnazjów prowadzonych w szkołach podstawowych, włączono:

- 1) Gimnazjum Nr 1 im. Jana Pawła II w Nowej Dębie do Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Nowej Dębie,
- 2) Gimnazjum Nr 2 im. Św. Maksymiliana Marii Kolbego w Zespole Placówek Oświatowych w Nowej Dębie do Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Bronisława Zybury w Zespole Placówek Oświatowych w Nowej Dębie,
- 3) Gimnazjum im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jadachach do Szkoły Podstawowej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jadachach,
- 4) Gimnazjum im. Fabiana Dury w Chmielowie do Szkoły Podstawowej im. Fabiana Dury w Chmielowie.

Uchwałą Nr XXXI/292/2017 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. potwierdzono sieć szkół podstawowych określony w Uchwale Nr XXX/280/2017 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 23 lutego 2017.

Uchwałą Rady Miejskiej w Nowej Dębie Nr XXX/273/2013 z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie ustalenia sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę Nowa Dęba, ustalono plan sieci przedszkoli i oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych:

- 1) Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie,
- 2) Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie w Zespole Placówek Oświatowych w Nowej Dębie,
- 3) Przedszkole Nr 5 w Nowej Dębie,
- 4) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Alfredówce,
- 5) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Rozalinie,
- 6) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli,
- 7) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w ZS w Chmielowie (z dniem 31.08.2017 r. likwidacja ZS w Chmielowie),
- 8) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w ZS w Cyganach (z dniem 31.08.2017 r. likwidacja ZS w Cyganach),
- 9) Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w ZS w Jadachach (z dniem 31.08.2017 r. likwidacja ZS w Jadachach),

oraz zespołów wychowania przedszkolnego przy szkołach podstawowych:

- 1) Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Alfredówce,
- 2) Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Rozalinie,
- 3) Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli,
- 4) Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w ZS w Chmielowie (z dniem 31.08.2017 r. likwidacja ZS w Chmielowie),
- 5) Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w ZS w Cyganach (z dniem 31.08.2017 r. likwidacja ZS w Cyganach),
- 6) Zespół Wychowania Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w ZS w Jadachach (z dniem 31.08.2017 r. likwidacja ZS w Jadachach).

W Gminie Nowa Dęba obowiązywała Uchwała Nr XLIV/415/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz trybu przeprowadzania kontroli ich pobrania i wykorzystania.

W roku szkolnym 2018/2019 od 01.09.2018 r. w trybie określonym w ww. uchwale, funkcjonowały dwa niepubliczne przedszkola, tj.:

- 1) Przedszkole Niepubliczne „Krasnal”, które zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Gminie Nowa Dęba, co wynika z zaświadczenia nr 1 wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 20.10.2009 r., z którego wynika, że:
 - organem prowadzącym jest: BEEG Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Jasnej 7 w Nowej Dębie,
 - adres przedszkola: ul. Szypowskiego 1, 39-460 Nowa Dęba,
 - termin rozpoczęcia działalności: 01.09.2010 r.,
- 2) Przedszkole Niepubliczne „Akademia Marzeń”, które zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Gminie Nowa Dęba, co wynika z zaświadczenia nr 2 wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 25.08.2017 r., z którego wynika, że:
 - organem prowadzącym jest: Stowarzyszenie Veritas et Bonum, Alfredówka 103, 39-460 Nowa Dęba,
 - adres przedszkola: Alfredówka 192, 39-460 Nowa Dęba
 - termin rozpoczęcia działalności: 01.09.2017 r.

Audytem objęto:

- dzienniki lekcyjne, dzienniki zajęć przedszkolnych, dzienniki zajęć indywidualnych oraz dzienniki zajęć dodatkowych (rewalidacyjno-wychowawczych, logopedycznych, korekcyjnych),
- księgi uczniów, ewidencje dzieci od lat 6,
- decyzje dyrektorów szkół o odroczeniu obowiązku szkolnego,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego,
- Metryczkę subwencji oświatowej na rok 2019 oraz dodatkową metryczkę na rok 2019,
- pisma Ministra Finansów znak: ST3.4750.41.2018 z dnia 12 października 2018 r., ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019 r., ST5.4750.8.2019.g z dnia 13 września 2019 r., ST5.4751.25.2019.13g z dnia 28 listopada 2019 r.,
- „Wykaz szkół prowadzonych/ dotowanych przez JST” dla Miasta i Gminy Nowa Dęba opracowany przez MEN na podstawie SIO według stanu na dzień 30 września 2018 r.,
- wydruki z systemu informacji oświatowej SIO dla poszczególnych jednostek prowadzonych /dotowanych przez Gminę Nowa Dęba, wg stanu na dzień 30 września 2018 r.,
- karty kontowe – analityczne kont: 133, 909, 901, 130, 720, 221 oraz wg klasyfikacji budżetowej dział 758, rozdz. 75801, § 2920,
- wyciągi bankowe dotyczące otrzymanej za i w 2019 subwencji oświatowej,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r.,
- Uchwałę Nr IV/25/2019 z dnia 30.01.2019 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Dęba na rok 2019 w zakresie subwencji oświatowej, oraz uchwały zmieniającej kwotę subwencji,
- Uchwałę Nr XXX/280/2017 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie projektu dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego,
- Uchwałę Nr XXXI/292/2017 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego,
- Uchwałę Rady Miejskiej w Nowej Dębie Nr XXX/273/2013 z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie ustalenia sieci publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę Nowa Dęba,
- Uchwałę Nr XLIV/415/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. Rady Miejskiej w Nowej Dębie w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz trybu przeprowadzania kontroli ich pobrania i wykorzystania,
- wpisy do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Dla szkół/przedszkoli, dla których organem prowadzącym/dotującym była Gmina Nowa Dęba, dokonano porównania liczby uczniów i dzieci w poszczególnych klasach wynikających z dzienników lekcyjnych i zajęć w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych i zespole wychowania przedszkolnego oraz wpisów w księgach uczniów i księgach dzieci podlegających obowiązkowi rocznego przygotowania przedszkolnego, do danych wykazanych w SIO oraz w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego” na rok szkolny 2018/2019. Audytem objęto wszystkich uczniów i dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi z wykazanych w systemie informacji oświatowej. Sprawdzono czy dokumenty te były aktualne na dzień 30.09.2018 r., jak również czy dotyczyły okresów edukacyjnych dzieci/uczniów przypadających na rok szkolny 2018/2019, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej oraz pod kątem zakwalifikowania na podstawie danych z SIO do odpowiednich wag P, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia

2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

Ustalenia dokonane w toku audytu:

1.1. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Królowej Jadwigi w Alfredówce, Alfredówka 192, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów, specjalności ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” wykazano w 2 oddziałach łącznie 13 uczniów, w tym 8 w klasach I, II i III (klasy: I – 8 uczniów).

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 13 uczniów w kol. 6 w poz. 1 i 2 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej $S_a = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wag:

- $P_1 = 0,40$ (w kol. 6 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P_3 = 0,20$ (w kol. 7 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów małych szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży. § 1 ust 2 pkt 11 tego rozporządzenia stanowi, że mała szkoła – to szkoła podstawowa dla dzieci i młodzieży, w której iloraz liczby uczniów w szkole i liczba klas w szkole jest niższy lub równy 12. Liczbę uczniów w szkole ustala się z wyłączeniem:
 - a) uczniów oddziałów i szkół z nauczaniem w języku mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub w języku regionalnym oraz uczniów oddziałów i szkół, w których zajęcia edukacyjne są prowadzone w dwóch językach ...,
 - b) uczniów szkół i oddziałów specjalnych,
- $P_{46} = 0,025$ (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. do rozporządzenia, 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).

Uczniowie klasy I Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P_{43} = 0,065$ – 8 uczniów (w kol. 15 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, w których według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano:

Klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
Razem	8	-	-	-	5	-	-	-	13

Średnia liczebność klasy w tej Szkole wyniosła po zaokrągleniu 7 uczniów, wg wyliczenia $13 \text{ uczniów} / 2 \text{ klasy} = 6,5$ uczniów w klasie i spełniała wymogi małej szkoły określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Szkoła nie wykazywała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

1.2. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Cyganach, Cygany 70, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów, specjalności ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” wykazano w 5 oddziałach łącznie 55 uczniów, w tym 10 w klasach I, II i III (klasy: II – 10 uczniów).

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 55 uczniów w kol. 6 w poz. 1 i 2 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej $Sa = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wag:

- $P1 = 0,40$ (w kol. 6 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P3 = 0,20$ (w kol. 7 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów małych szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży. § 1 ust 2 pkt 11 tego rozporządzenia stanowi, że mała szkoła – to szkoła podstawowa dla dzieci i młodzieży, w której iloraz liczby uczniów w szkole i liczba klas w szkole jest niższy lub równy 12. Liczbę uczniów w szkole ustala się z wyłączeniem:
 - a) uczniów oddziałów i szkół z nauczaniem w języku mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub w języku regionalnym oraz uczniów oddziałów i szkół, w których zajęcia edukacyjne są prowadzone w dwóch językach ...,
 - b) uczniów szkół i oddziałów specjalnych,
- $P46 = 0,025$ (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. do rozporządzenia, 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).

Uczniowie klasy II I Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P43 = 0,065$ – 10 uczniów (w kol. 15 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, w których według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano:

Klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
Razem	-	10	-	14	-	9	12	10	55

Średnia liczebność klasy w tej Szkole wyniosła 11 uczniów, wg wyliczenia $55 \text{ uczniów} / 5 \text{ klasy} = 11 \text{ uczniów}$ w klasie i spełniała wymogi małej szkoły określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 4 uczniów w wierszach:

- „słabowidzący” – 1 ucznia,
- „słabosłyszący” – 1 ucznia,
- „ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 2 uczniów.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

- P5=2,90 – 3 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niewidomych słabowidzących z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),...- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P6=2,90 – 1 uczeń, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, 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.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w tabeli NP2. okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, tj.:

- Nr 75/2014/2015 z dnia 27.05.2015 r., wystawione dla Magdaleny N., ur. 29.09.2008 r., na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasy I-III), z uwagi na słabe widzenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IV.

Orzeczenie to na podstawie art. 312 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe, zachowywało ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej,

- Nr 152/2015/2016 z dnia 18.07.2016 r., wystawione dla Oliwi S., ur. 08.08.2007 r., na czas II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasy IV-VI), z uwagi na słabe słyszenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VI,

- Nr 5/2014/2015 z dnia 22.09.2014 r., wystawione dla Radosława W., ur. 25.08.2004 r., na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową, achondroplazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIII,

- Nr 47/2015/2016 z dnia 09.12.2015 r., wystawione dla Kacpra K., ur. 10.03.2008 r., na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasy I-III), z uwagi na niepełnosprawność ruchową, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IV.

Orzeczenie to na podstawie art. 312 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe, zachowywało ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej.

Z uczniami tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć indywidualnych rewalidacyjno – wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabelach NP2. i zakwalifikowania do wag: P5 – 3 uczniów, P6 - 1 ucznia.

1.3. Szkoła Podstawowa im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba.

Szkoła podstawowa.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów, specjalności ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” wykazano w 7 oddziałach łącznie 83 uczniów, w tym 18 w klasach I, II i III (klasy: I – 9 uczniów, II – 9 uczniów, III – 0 uczniów).

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 83 uczniów w kol. 6 w poz. 1 i 2 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej $S_a = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wag:

- $P_1 = 0,40$ (w kol. 6 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P_3 = 0,20$ (w kol. 7 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów małych szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży. § 1 ust 2 pkt 11 tego rozporządzenia stanowi, że mała szkoła – to szkoła podstawowa dla dzieci i młodzieży, w której iloraz liczby uczniów w szkole i liczba klas w szkole jest niższy lub równy 12. Liczbę uczniów w szkole ustala się z wyłączeniem:
 - a) uczniów oddziałów i szkół z nauczaniem w języku mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub w języku regionalnym oraz uczniów oddziałów i szkół, w których zajęcia edukacyjne są prowadzone w dwóch językach ...,
 - b) uczniów szkół i oddziałów specjalnych,
- $P_4 = 0,025$ (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. do rozporządzenia, 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).

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P_4 = 0,065$ – 18 uczniów (w kol. 15 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, w których według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano:

Klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
Razem	9	9	0	9	16	13	16	11	83

Średnia liczebność klasy w tej Szkole wyniosła po zaokrągleniu 12 uczniów, wg wyliczenia 83 uczniów/7 klas = 11,86 uczniów w klasie i spełniała wymogi małej szkoły określone 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.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 2 uczniów w wierszu – „ z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” .

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani do wagi $P_5 = 2,90$, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niewidomych słabowidzących z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),...- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w tabeli NP2. okazano

orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, tj.:

- Nr 85/2017/2018 z dnia 16.05.2018 r., wystawione dla Martyny Jadwigi K., ur. 15.10.2010 r., na czas I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy I,
- Nr 81/2017/2018 z dnia 16.05.2018 r., wystawione dla Patrycji K., ur. 09.10.2010 r., na czas I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy I.

Z uczniami tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć indywidualnych rewalidacyjnych: korekcyjno – kompensacyjnych, psychologiczno – pedagogicznych oraz zajęć logopedycznych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2. i zakwalifikowania do wagi – P5.

Oddział przedszkolny.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 6 dzieci w 1 oddziale w wierszu klasy „0”,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 6 dzieci, z tego w roku urodzenia:
 - 2012 - 6 dzieci,
 - 2011 i wcześniej - 0 dzieci.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.3. i U5A. dzieci w wieku 6 lat i powyżej – 6 dzieci, zostało wykazanych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (w kol. 16 w poz. 3 i 4), w wadze:

- P49 = 0,66, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63),
- P50 = 0,15, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63).

Liczba dzieci w przedszkolu w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012) wynikała z 1 dziennika zajęć przedszkola „oddziału przedszkolnego” (na rok szkolny 2018/2019) i wyniosła 5 dzieci.

Ponadto w oddziale przedszkolnym było zapisane dziecko – Adam W. ur.19.09.2012 r., które realizowało zajęcia indywidualne w domu, co stwierdzono na podstawie okazanego orzeczenia o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego nr 106/2017/2018 z dnia 06.06.2018 r. wydanego przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II oraz dziennika indywidualnych zajęć dla dziecka w roku szkolnym 2018/2019.

Łączna liczba dzieci w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012) wyniosła 6 dzieci.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci przedszkolnych, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP4. – „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola”, gdzie wykazano 1 dziecko w wierszach:

- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 1 dziecko,
- „z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym” – 1 dziecko.

Dziecko to w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostało zakwalifikowane do wagi P60=9,50, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz 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 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w tabeli NP4. okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 14/2016/2017 z dnia 29.09.2016 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, dla Adama W., ur. 19.09.2012 r., z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność ruchową i intelektualną znacznego stopnia, na czas etapu przedszkolnego – dziecko realizowało zajęcia indywidualne, na podstawie orzeczenia o potrzebie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego, co potwierdzały zapisy w dzienniku zajęć indywidualnych - rok szkolny 2018/2019.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące dziecka przedszkolnego. Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiło podstawę do wykazania dziecka w SIO, w tabeli NP4. i zakwalifikowania do wagi P60.

1.4. Zespół Wychowania Przedszkolnego w Tarnowskiej Woli, Tarnowska Wola 267, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 17 dzieci w 1 oddziale w wierszu klasy poniżej „0”,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 17 dzieci, z tego w roku urodzenia:
 - 2015 - 10 dzieci,
 - 2014 - 3 dzieci,
 - 2013 - 4 dzieci.

Zespół nie wykazywał dzieci w wieku 6 lat i powyżej.

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci przedszkolnych, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 3 dzieci w wierszach:

- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 2 dzieci,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 1 dziecko.

Dzieci te w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostały zakwalifikowane do wag:

- P60=9,50 – 1 dziecko, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz 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 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

- P65=2,90 – 2 dzieci, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla dzieci niewidomych słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci wykazanych w tabeli NP3. okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.:

- Nr 10/15/16 z dnia 04.09.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Tarnobrzegu, ul. Kościuszki 30, dla Wiktorii K., ur. 20.01.2013 r., z uwagi na autyzm, na czas wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału „ZWP” pod poz. 3,
- Nr 40/2017/2018 z dnia 14.02.2018 r., wystawione Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, dla Anny T. ur. 03.05.2013 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową, w tym afazję, na czas wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału „ZWP” pod poz. 15,
- Nr 45/2017/2018 z dnia 14.03.2018 r., wystawione Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, dla Sylwestra K. ur. 27.05.2014 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, na czas wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału „ZWP” pod poz. 6.

Z dziećmi tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć rewalidacji indywidualnej (korekcyjno – kompensacyjnych). W przypadku Wiktorii K. ur. 20.01.2013 r. posiadającej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uwagi na autyzm, na czas wychowania przedszkolnego nie przedstawiono dziennika zajęć dodatkowych, gdyż zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Dyrektora Szkoły, dziennik podczas prac remontowych dachu uległ zniszczeniu. Dla uczennicy tej przedstawiono Indywidualny Program Edukacyjno Terapeutyczny (IPET).

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące dzieci przedszkolnych. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania dzieci w SIO, w tabeli NP3. i zakwalifikowania do wag: P60 – 1 dziecka, P65 – 2 dzieci.

1.5. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jadachach, Jadachy 1, 39-442 Chmielów. Szkoła podstawowa.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów, specjalności ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” wykazano w 8 oddziałach łącznie 116 uczniów, w tym 35 w klasach I, II i III (klasy: I – 14 uczniów, II – 9 uczniów, III – 12 uczniów).

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 116 uczniów w kol. 6 w poz. 1 i 2 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej $S_a = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wag:

- P1 = 0,40 (w kol. 6 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- P46 = 0,025 (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. do rozporządzenia, 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).

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi P43 = 0,065 – 35 uczniów (w kol. 15 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, w których według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano:

Klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
Razem	14	9	12	19	20	13	18	11	116

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 4 uczniów w wierszach:

- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 3 uczniów,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 1 ucznia.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

- P5=2,90 – 3 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niewidomych słabowidzących z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),...- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P7=9,50 – 1 uczeń, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, 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.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w tabeli NP2. okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, tj.:

- Nr 92/2017/2018 z dnia 16.05.2018 r., wystawione dla Krystiana B., ur. 14.06.2008 r., na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy V,
- Nr 119/2017/2018 z dnia 22.06.2018 r., wystawione dla Karoliny B., ur. 11.12.2007 r., na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy V,
- Nr 111/2017/2018 z dnia 06.06.2018 r., wystawione dla Franciszka B., ur. 02.05.2007 r., na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy V,
- Nr 86/2014/2015 z dnia 08.06.2015 r., wystawione dla Piotra P., ur. 17.10.2008 r., na czas I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej (klasy I-III), z uwagi na autyzm dziecięcy, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IV.

Orzeczenie to na podstawie art. 312 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe, zachowywało ważność do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej.

Z uczniami tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć indywidualnych rewalidacyjnych oraz korekcyjno – kompensacyjnych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2. i zakwalifikowania do wag: P5 – 3 uczniów, P7 – 1 ucznia.

Oddział gimnazjum.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności, ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępne” wykazano w 1 oddziale 11 uczniów.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 11 uczniów w kol. 6 w poz. 1 i 2 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej $Sa = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież) oraz w kol. 7 w poz. 1 w wadze $P2 = 0,27$, stosownie do postanowień załącznika 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, dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z książki uczniów i dziennika lekcyjnego klasy 3 Gim., w którym według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano 11 uczniów.

Uczniowie gimnazjum, w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali dodatkowo zakwalifikowani do wag:

- $P40 = 0,04$ (w kol. 14 w poz. 4) stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- $P46 = 0,025$ (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. rozporządzenia, 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).

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Szkoła dla oddziału gimnazjum nie wykazała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Oddział przedszkolny.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 15 dzieci w 1 oddziale w wierszu klasy „0”,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 15 dzieci, z tego w roku urodzenia:
 - 2012 - 15 dzieci,
 - 2011 i wcześniej - 0 dzieci.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.3. i U5A. dzieci w wieku 6 lat i powyżej – 15 dzieci, zostało wykazanych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (w kol. 16 w poz. 3 i 4), w wadze:

- $P49 = 0,66$, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą $P63$),
- $P50 = 0,15$, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą $P63$).

Liczba dzieci w przedszkolu w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012) wynikała z 1 dziennika zajęć przedszkola oddziału „0” (na rok szkolny 2018/2019) i wyniosła 15 dzieci.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej nie stwierdzono.

Szkoła dla oddziału przedszkolnego nie wykazała dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz dzieci dla których prowadzono wczesne wspomaganie rozwoju dziecka.

1.6. Szkoła Podstawowa im. Fabiana Dury w Chmielowie, Chmielów ul. Kolejowa 6, 39-442 Chmielów.

Szkoła podstawowa.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów, specjalności ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” wykazano w 9 oddziałach łącznie 124 uczniów, w tym 35 w klasach I, II i III (klasy: I – 15 uczniów, II – 10 uczniów, III – 10 uczniów).

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 124 uczniów w kol. 6 w poz. 1 i 2 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej $S_a = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wag:

- $P_1 = 0,40$ (w kol. 6 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców,
- $P_{46} = 0,025$ (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. do rozporządzenia, 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).

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P_{43} = 0,065$ – 35 uczniów (w kol. 15 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, w których według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano:

Klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
A	15	10	10	16	18	11	13	15	108
B	-	-	-	-	-	-	-	16	16
Razem	15	10	10	16	18	11	13	31	124

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 4 uczniów w wierszach:

- „słabowidzący” – 1 ucznia,
- „z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” – 1 ucznia,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 1 ucznia,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 1 ucznia.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

- $P_4 = 1,40$ - 1 ucznia, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, zagrożonych niedostosowaniem społecznym

(na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),...- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy...,

- P5=2,90 – 2 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niewidomych słabowidzących z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),...- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P7=9,50 – 1 uczeń, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, 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.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w tabeli NP2. okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, tj.:

- Nr 67/2013/2014 z dnia 20.05.2014 r., wystawione dla Weroniki Ł., ur. 14.06.2004 r., na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na niedowidzenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIIIa,
- Nr 85/2013/2014 z dnia 18.06.2014 r., wystawione dla Justyny K., ur. 28.06.2003 r., na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIIIa,
- Nr 74/2016/2017 z dnia 05.04.2017 r., wystawione dla Karoliny J., ur. 28.06.2004 r., na czas etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawność ruchową, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIIIa,
- Nr 64/2017/2018 z dnia 18.04.2015 r., wystawione dla Krzysztofa G., ur. 02.12.2006 r., na czas II etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy V.

Z uczniami tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć indywidualnych rewalidacyjno - wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2. i zakwalifikowania do wag: P4 – 1 ucznia, P5 – 2 uczniów, P7 – 1 ucznia.

Oddział gimnazjum.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności, ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępne” wykazano w 1 oddziale 7 uczniów.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 7 uczniów w kol. 6 w poz. 1 i 2 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej Sa = 1 (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież) oraz w kol. 7 w poz. 1 w wadze P2 = 0,27, stosownie do postanowień załącznika 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, dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dziennika lekcyjnego klasy 3, w którym według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano 7 uczniów.

Uczniowie gimnazjum, w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali dodatkowo

zakwalifikowani do wag:

- P40 = 0,04 (w kol. 14 w poz. 4) stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- P46 = 0,025 (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. rozporządzenia, 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).

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Szkoła dla oddziału gimnazjum nie wykazała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

Oddział przedszkolny.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 12 dzieci w 1 oddziale w wierszu klasy „0”,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 12 dzieci, z tego w roku urodzenia:
 - 2012 – 10 dzieci,
 - 2011 i wcześniej - 1 dziecko.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.3. i U5A. dzieci w wieku 6 lat i powyżej – 11 dzieci, zostało wykazanych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (w kol. 16 w poz. 3 i 4), w wadze:

- P49 = 0,66, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63),
- P50 = 0,15, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63).

Liczba dzieci w przedszkolu w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012 i 2010) wynikała z 1 dziennika zajęć przedszkola oddziału „0” (na rok szkolny 2018/2019) i wyniosła 11 dzieci. Dziecku - Barbarze Marii R., ur. 08.12.2010 r., posiadającemu orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 93/2014/2015 z dnia 23.06.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone, rodzice wyrazili wolę kontynuacji uczęszczania dziecka do przedszkola w roku szkolnym 2018/2019.

Dziecko to spełniło wymóg określony w art. 31 ust. 2 ustawy - Prawo oświatowe, w którym zapisano, że wychowaniem przedszkolnym mogły być objęte dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w wieku powyżej 7 lat, nie dłużej jednak niż do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 9 lat.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci przedszkolnych, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP4. – „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedszkola”, gdzie wykazano 1 dziecko w wierszach:

- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 1 dziecko,
- „z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim” – 1 dziecko.

Dziecko to w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostało zakwalifikowane do wagi P60=9,50, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz 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 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w tabeli NP4. okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 93/2014/2015 z dnia 23.06.2015 r., wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, dla Barbary Marii R., ur. 08.12.2010 r., z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność ruchową i lekki stopień upośledzenia umysłowego, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału „0” pod poz. 7 oraz realizowało zajęcia indywidualne, rewalidacyjno – wychowawcze udokumentowane w dzienniku tych zajęć.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące dziecka przedszkolnego. Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiło podstawę do wykazania dziecka w SIO, w tabeli NP4. i zakwalifikowania do wagi P60.

1.7. Niepubliczne Przedszkole „Krasnal” w Nowej Dębie, ul. Szypowskiego 1, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 147 dzieci w 7 oddziałach w tym:
 - w wierszu klasy poniżej „0” w 5 oddziałach – 109 dzieci,
 - w wierszu klasy „0” w 2 oddziałach – 38 dzieci,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 147 dzieci, z tego w roku urodzenia:
 - 2012 - 38 dzieci,
 - 2011 i wcześniej - 1 dziecko.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.3. i U5A. dzieci w wieku 6 lat i powyżej – 39 dzieci, zostało wykazanych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (w kol. 16 w poz. 2), w wadze P48 = 0,75, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63).

Liczba dzieci w przedszkolu w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012 i 2011) wynikała z 2 dzienników zajęć przedszkola (na rok szkolny 2018/2019) i wyniosła 39, w tym:

- w oddziale „6 – latków” - 23 dzieci z rocznika 2012 i 1 dziecko z rocznika 2011 posiadające decyzję o odroczeniu obowiązku szkolnego – Adam P. ur. 06.10.2011 r., któremu został odroczone obowiązek szkolny o 1 rok, do dnia 31 sierpnia 2019 r., na podstawie decyzji nr 2/2018 z dnia 25.06.2018 r. Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie, wydanej na wniosek rodzica dziecka o odroczenie spełniania obowiązku szkolnego. Dziecku została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie opinia Nr PPP/4103/697/2017/2018 z dnia 19.06.2018 r., w której stwierdzono, że dziecko wymaga odroczenia od realizacji obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2018/2019. Dziecko to było zapisane w dzienniku pod poz. 17. Decyzja odrodzeniowa została wydana stosownie do zapisu art. 36 ust. 4-6 ustawy - Prawo oświatowe,
- w oddziale prowadzonym przez nauczycieli, Panie: Monikę Podwysocką – Muchę, Emilię Biela, Barbarę Wójcicką - Hołasa - 15 dzieci z rocznika 2012.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci przedszkolnych, przedstawiono w systemie informacji oświatowej

w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 5 dzieci w wierszach:

- „słabosłyszący” – 2 dzieci,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 1 dziecko,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 2 dzieci.

Dzieci te w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostały zakwalifikowane do wag:

- P60=9,50 – 2 dzieci, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz 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 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P65=2,90 – 1 dziecko, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla dzieci niewidomych słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P66=2,90 – 2 dzieci, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci wykazanych w tabeli NP3. okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4 tj.:

- Nr 110/2015/2016 z dnia 20.05.2016 r., wystawione dla Adama B., ur. 15.07.2012 r., z uwagi na słabe słyszenie, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału „6 – latków” pod poz. 2,
- Nr 102/2017/2018 z dnia 06.06.2018 r., wystawione dla Mileny W., ur. 16.10.2015 r., z uwagi na słabe słyszenie, na okres wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału „przedszkolny - grupa” pod poz. 13,
- Nr 22/2016/2017 z dnia 21.10.2016 r., wystawione dla Kacpra S. ur. 18.08.2013 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola prowadzonego przez nauczycieli, Panie: Beatę Rębisz, Magdalenę Bobrowska, Dominikę Pyryt, pod poz. 19,
- Nr 52/2017/2018 z dnia 13.04.2017 r., wystawione dla Aleksandry B. ur. 10.12.2013 r., z uwagi na autyzm, na okres wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola prowadzonego przez nauczycieli, Panie: Katarzynę Szczur, Alicję Dziadurę, Agatę Obarę - Jaremko, pod poz. 3,
- Nr 174/2017/2018 z dnia 29.08.2018 r., wystawione dla Nikodema Cz., ur. 31.05.2015 r., z uwagi na autyzm, na okres wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola prowadzonego przez nauczycieli, Panie: Katarzynę Sarkowicz, Magdalenę Deptuch, pod poz. 5.

Z dziećmi tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć specjalistycznych (rewalidacyjnych, korekcyjno kompensacyjnych, pedagogicznych i logopedycznych).

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia

33

specjalnego dotyczące dzieci przedszkolnych. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania dzieci w SIO, w tabeli NP3. i zakwalifikowania do wag: P60 – 2 dzieci, P65 – 1 dziecko, P66 – 2 dzieci.

1.8. Przedszkole nr 5 w Nowej Dębie im. Misia Uszatka, ul. Leśna 28, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 97 dzieci w 4 oddziałach w tym:
- w wierszu klasy poniżej „0” w 3 oddziałach – 71 dzieci,
 - w wierszu klasy „0” w 1 oddziale – 26 dzieci,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 97 dzieci, z tego w roku urodzenia:
- 2012 - 25 dzieci,
 - 2011 i wcześniej - 1 dziecko.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.3. i U5A. dzieci w wieku 6 lat i powyżej – 26 dzieci, zostało wykazanych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (w kol. 16 w poz. 2), w wadze P48 = 0,75, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63).

W toku audytu ustalono liczbę dzieci w przedszkolu w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012 i 2011), która wynikała z 1 dziennika zajęć przedszkola (na rok szkolny 2018/2019) i wyniosła 26 dzieci w tym 25 z rocznika 2012 r. oraz 1 dziecko z rocznika 2011 posiadające decyzję o odroczeniu obowiązku szkolnego – Fabian R. ur. 09.11.2011 r., któremu został odroczony obowiązek szkolny o 1 rok, do dnia 31 sierpnia 2019 r., na podstawie decyzji nr 2/2018/2019 z dnia 03.09.2018 r. (poniedziałek) Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie. Dziecku została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie opinia Nr PPP/4103/575/2017/2018 z dnia 16.05.2018 r., w której stwierdzono, że dziecko wymaga odroczenia od realizacji obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2018/2019. Dziecko to było zapisane w dzienniku pod poz. 20. Dziecko posiadało również orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego Nr 7/2016/2017 z dnia 16.09.2016 r. wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie.

Decyzja odrodzeniowa została wydana stosownie do zapisu art. 36 ust. 4-6 ustawy - Prawo oświatowe.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci przedszkolnych, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 4 dzieci w wierszach:

- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” –3 dzieci,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 1 dziecko.

Dzieci te w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostały zakwalifikowane do wag:

- P60=9,50 – 1 dziecko, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz 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 orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno - wychowawczych) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P65=2,90 – 3 dzieci, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla dzieci niewidomych słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci wykazanych w tabeli NP3. okazano 4 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4 tj.:

- Nr 25/2017/2018 z dnia 20.12.2017 r., wystawione dla Antoniny W. ur. 24.07.2013 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola gr. III pod poz. 23,
- Nr 13/2017/2018 z dnia 03.10.2017 r., wystawione dla Olgi O. ur. 25.06.2014 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową, na czas wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola gr. II - 4 latki, pod poz. 15,
- Nr 7/2016/2017 z dnia 16.09.2016 r., wystawione dla Fabiana R. ur. 09.11.2011 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola gr. IV – 6 latki, pod poz. 20,
- Nr 3/2018/2019 z dnia 12.09.2018 r., wystawione dla Szymona G. ur. 03.06.2014 r., z uwagi na autyzm, na czas wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola gr. II - 4 latki, pod poz. 3.

Z dziećmi tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć specjalistycznych (gimnastyki korekcyjnej i zajęć logopedycznych).

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące dzieci przedszkolnych. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania dzieci w SIO, w tabeli NP3. i zakwalifikowania do wag: P60 – 1 dziecko, P65 – 3 dzieci.

1.9. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowej Dębie im. Henryka Sienkiewicza, ul. Leśna 40, 39-460 Nowa Dęba. Szkoła podstawowa.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów, specjalności:

- U3.1. ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” wykazano 442 uczniów, w tym 154 w klasach I, II i III (klasy: I – 47 uczniów, II – 64 uczniów, III – 43 uczniów),
- U3.1. ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępna” i uzupełniającą – „sportowa”, w dyscyplinie sportu „piłka siatkowa” wykazano 44 uczniów, w tym 0 w klasach I, II i III.

Łącznie Szkoła wykazała 486 uczniów, w tym 154 w klasach I, II i III.

Ponadto w tabeli U1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas – informacje uzupełniające w kolumnie 11 - Nauczanie domowe – uczący się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły wykazano 1 ucznia z klasy VIII.

Na podstawie danych przedstawionych w tabelach U1. i U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 485 uczniów w kol. 6 w poz. 1 – uczniowie szkół, w liczbie subwencyjnej Sa = 1 (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież) oraz 1 uczeń w kol.6 w poz. 4 (poza szkołą), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo 486 uczniów do wagi - P46 = 0,025 (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. do rozporządzenia, 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).

Dodatkowo w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, uczniowie zostali wykazani w wagach:

- P26 = 0,2 (w kol. 11 w poz. 4) - 44 uczniów klas sportowych,
 - P43 = 0,065 (w kol. 15 w poz. 2) - 154 uczniów klas I, II i III szkoły podstawowej dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia,
- stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia.

W toku prowadzonego audytu, na podstawie przedłożonych dzienników lekcyjnych za rok szkolny 2018/2019 i księgi uczniów, ustalono liczbę uczniów - 485, co przedstawiono w poniższej tabeli:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
A	23	21	20	22	17	19	24	23	169
B	24	20	23	23	19	24	18	15	166
C	-	23	-	22	20	22(sport.)	23	18	128
D	-	-	-	-	22 (sport)	-	-	-	22
Razem	47	64	43	67	78	65	65	56	485

Ponadto audytującym okazano dokumentację dla ucznia Sabiny S., która w roku szkolnym 2018/2019 spełniała obowiązek szkolny poza szkołą. Dokumentacja ta obejmowała:

- wniosek rodziców ucznia Sabiny S. o wyrażenie zgody na spełnianie przez córkę obowiązku szkolnego w zakresie klasy ósmej, poza szkołą, wraz z oświadczeniem rodziców o zapewnieniu córce warunków umożliwiających realizację podstawy programowej obowiązującej w klasie ósmej szkoły podstawowej w roku szkolnym 2018/2019 oraz zobowiązaniem rodziców do przystąpienia przez córkę do rocznych egzaminów klasyfikacyjnych w terminie wyznaczonym przez szkołę,
- Decyzję Nr 1/2018/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębce zezwalającą uczniowi klasy 8c Sabinie S., spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą w roku szkolnym 2018/2019,
- protokoły klasyfikacyjne ucznia Sabiny S. w roku szkolnym 2018/2019 ze wszystkich przedmiotów,
- wyniki egzaminów klasyfikacyjnych ucznia klasy 8c - Sabiny s., w roku szkolnym 2018/2019.

Łącznie ustalono liczbę uczniów - 486 w tym 154 w klasach I, II i III (klasa I – 47 uczniów, klasa II – 64 uczniów, klasa III – 43 uczniów).

Ustalono, że liczba uczniów uczęszczających do szkoły według stanu na dzień 30.09.2018 r. została w systemie informacji oświatowej w tabelach U3.1. wykazana prawidłowo.

W związku z funkcjonowaniem w Szkole, w roku szkolnym 2018/2019 klas sportowych audytem objęto również okazane:

- Statut Szkoły Podstawowej Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębce, wraz z uchwałą Nr 12/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Nowej Dębce, z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia nowego Statutu Szkoły Podstawowej Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębce,
- Arkusz organizacyjny Szkoły na rok szkolny: 2018/2019, sporządzony przez Dyrektora Szkoły, obowiązujący od 01.09.2018 r., w którym dla klas sportowych zostały przewidziane zajęcia z wychowania fizycznego w wymiarze 10 godzin tygodniowo. Arkusze te były pozytywnie opiniowane przez Radę Pedagogiczną Szkoły i następnie zatwierdzane przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba,
- Program szkolenia w sporcie: Piłka Siatkowa dla oddziałów mistrzostwa sportowego, szkół mistrzostwa sportowego, oddziałów sportowych, szkół sportowych, opracowany w 2017 r. przez Polski Związek Piłki Siatkowej w Warszawie,
- Uchwałę Nr 5/2018/2019 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. H. Sienkiewicza w Nowej Dębce z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia szkolnego zestawu programów nauczania oraz szkolnego zestawu podręczników i materiałów ćwiczeniowych obowiązujących w roku szkolnym 2018/2019. Wykonanie uchwały powierzono dyrektorowi szkoły. Uchwała została zaakceptowana przez

Dyrektora Szkoły poprzez złożenie na niej swego podpisu. W szkolnym zestawie programów nauczania w poz. 32 został zaakceptowany program nauczania dla wychowania fizycznego oddziały sportowe – Program szkolenia w sporcie: Piłka Siatkowa dla oddziałów mistrzostwa sportowego, szkół mistrzostwa sportowego, oddziałów sportowych, szkół sportowych, opracowany w 2017 r. przez Polski Związek Piłki Siatkowej w Warszawie, dla klasy Vd, i VI c.

Zgodnie z § 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego, oddziały sportowe i oddziały mistrzostwa sportowego mogą być tworzone w szkołach podstawowych i szkołach ponadpodstawowych, prowadzących kształcenie w formie dziennej. 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.

§ 6 pkt 1 tego rozporządzenia stanowi, że w oddziałach sportowych, szkołach sportowych, oddziałach mistrzostwa sportowego oraz szkołach mistrzostwa sportowego w ramach zajęć sportowych jest realizowane szkolenie sportowe na podstawie programów szkolenia zatwierdzonych przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej.

Z zapisu § 9 pkt 1 tego rozporządzenia wynika, że obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosi:

- 1) w oddziałach sportowych i szkołach sportowych - co najmniej 10 godzin;
- 2) w oddziałach mistrzostwa sportowego i szkołach mistrzostwa sportowego - co najmniej 16 godzin.

Z przedstawionego do wglądu Statutu Szkoły, z zapisu § 14 tego Statutu wynika, że: „W Szkole w klasach IV-VI tworzy się oddziały sportowe, w których realizowany jest autorski program szkolenia w sporcie: piłka siatkowa. Program szkolenia sportowego realizowany jest w zwiększonym wymiarze godzin podczas zajęć lekcyjnych równoległe z programem kształcenia ogólnego dla II etapu kształcenia szkoły podstawowej. Szkolenie odbywa się w oparciu o bazę sportową szkoły: sala gimnastyczna, hala sportowa, boiska przy SOSiR, otaczające teren szkoły obszary leśne oraz szkolny sprzęt sportowy. Zajęcia prowadzone są przez wykwalifikowanych nauczycieli wychowania fizycznego posiadających uprawnienia trenerskie i instruktorskie z piłki siatkowej”.

Na podstawie przedstawionych do wglądu dokumentów, stwierdzono dwa oddziały klas sportowych w klasach: Vd – 22 uczniów, VIc – 22 uczniów.

Z zapisów dzienników lekcyjnych wynika, że program klas sportowych był realizowany w wymiarze 10 godzin tygodniowo.

Zajęcia w klasie sportowej prowadzone były w cyklu trzyletnim. Ustalono, że w roku szkolnym 2018/2019 klasa: Vd była w II cyklu szkolenia, VIc była w III cyklu szkolenia.

W toku prowadzonego audytu stwierdzono wymaganą liczbę uczniów w klasach sportowych oraz obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynoszący 10 godzin.

Na podstawie przedstawionych dokumentów źródłowych stwierdzono, prawidłowe zakwalifikowanie 44 uczniów klas sportowych w systemie informacji oświatowej, co stanowiło podstawę zakwalifikowania ich do wagi P26.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabelach:

- NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, gdzie wykazano 3 uczniów w wierszach:
 - „niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim” – 1 uczeń,
 - „niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym” – 2 uczniów,
 - „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 2 uczniów,
 - „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 1 uczeń,

NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 13 uczniów w wierszach:

- „słabowidzący” – 2 uczniów,
- „słabosłyszący” – 2 uczniów,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 3 uczniów,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 6 uczniów.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

- P5=2,90 – 5 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niewidomych słabowidzących z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),...- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P6=3,60 – 2 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P7=9,50 - 9 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, 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.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w tabelach: NP1. i NP2. okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, tj.:

- Nr 65/2017/2018 z dnia 18.04.2018 r., wystawione dla Jeremiego T., ur. 28.08.2010 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm w tym zespół Aspergera, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Ia,
- Nr 180/2017/2018 z dnia 29.08.2018 r., wystawione dla Tomasza G., ur. 07.04.2011 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Ia,
- Nr 116/2017/2018 z dnia 22.06.2018 r., wystawione dla Dawida S., ur. 06.03.2011 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Ib,
- Nr 94/2016/2017 z dnia 22.05.2017 r., wystawione dla Estery K., ur. 11.02.2010 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IIb,
- Nr 71/2016/2017 z dnia 05.04.2017 r., wystawione dla Dominiki B., ur. 26.10.2010 r., na okres I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IIb,
- Nr 9/2018/2019 z dnia 28.09.2018 r., wystawione dla Fabiana D., ur. 18.05.2009 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na słabe słyszenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IIIb,
- Nr 5/2018/2019 z dnia 26.09.2018 r., wystawione dla Nataniela Piotra P., ur. 30.09.2009 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm w tym zespół Aspergera, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IIIb,
- Nr 13/2015/2016 z dnia 15.09.2015 r., wystawione dla Kacpra K., ur. 26.02.2009 r., na okres I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na słabe widzenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IVa.

Orzeczenie to stosownie do zapisu art. 312 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe, zachowuje ważność na okres do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej,

- Nr 18/2015/2016 z dnia 17.09.2015 r., wystawione dla Weroniki Patrycji S., ur. 06.12.2009 r., na okres I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na słabe słyszenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IVa.
Orzeczenie to stosownie do zapisu art. 312 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe, zachowuje ważność na okres do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej,
- Nr 114/2016/2017 z dnia 20.06.2017 r., wystawione dla Mai W., ur. 18.01.2007 r., na okres II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: autyzm atypowy oraz umiarkowany stopień niepełnosprawności intelektualnej, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Vb,
- Nr 63/2017/2018 z dnia 18.04.2018 r., wystawione dla Martyny S., ur. 30.04.2007 r., na okres II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchową, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Vb,
- Nr 147/2016/2017 z dnia 18.07.2017 r., wystawione dla Tomasza S., ur. 20.10.2008 r., na okres II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm w tym zespół Aspergera, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Vc,
- Nr 16/2016/2017 z dnia 29.09.2016 r., wystawione dla Filipa Tomasza O., ur. 08.07.2006 r., na okres II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na słabe słyszenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIa,
- Nr 99/2014/2015 z dnia 03.07.2015 r., wystawione dla Julii K., ur. 30.10.2005 r., na okres II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm w tym zespół Aspergera, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIIb,
- Nr 124/2017/2018 z dnia 22.06.2018 r., wystawione dla Tomasza Ch., ur. 08.09.2005 r., na okres II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na niepełnosprawności sprzężone: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i niepełnosprawność ruchowa, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIIb,
- Nr 68/2015/2016 z dnia 22.02.2016 r., wystawione dla Macieja K., ur. 20.01.2009 r., na okres I etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na autyzm, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IVb.
Orzeczenie to stosownie do zapisu art. 312 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe, zachowuje ważność na okres do czasu zakończenia kształcenia w klasie IV szkoły podstawowej.

Z uczniami tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć indywidualnych rewalidacyjno – wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabelach NP1. I NP2. i zakwalifikowania do wag: P5 – 5 uczniów, P6 – 2 uczniów, P7 - 9 uczniów.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Oddział gimnazjum.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności, ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępne” wykazano w 3 oddziałach 61 uczniów w klasie III.

Ponadto w tabeli NP1. – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, wykazano 1 ucznia, który został wykazany w kolumnie 8 - uczący się

poza szkołą.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. oraz NP1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 60 uczniów w kol. 6 w poz. 1 – uczniowie szkół, w liczbie subwencyjnej $Sa = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubl. – młodzież) oraz 1 uczeń w kol.6 w poz. 4 (poza szkołą), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie gimnazjum, w liczbie 61, w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali dodatkowo zakwalifikowani do wag:

- P40 = 0,04 (w kol. 14 w poz. 4) stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- P46 = 0,025 (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. rozporządzenia, 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).

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, w którym według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano 60 uczniów:

- kl IIIa – 16 uczniów,
- kl IIIb – 23 uczniów,
- kl IIIc – 21 uczniów.

Ponadto audytującym okazano informację wydaną przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Tarnobrzegu - Ośrodek Rehabilitacyjno - Edukacyjno-Wychowawczy w Tarnobrzegu, Ul. Niepodległości 2, 39-400 Tarnobrzeg:

- Nr ST/OREW/188/18 z dnia 03.09.2018 r., w której Dyrekcja Ośrodka informuje, że niepełnosprawny uczeń Marcin S. ur. w 1999 r. zamieszkały w Nowej Dębie, w roku szkolnym 2018/2019 uczęszcza do ww. placówki na realizację obowiązku szkolnego klasa III gimnazjum,
- Nr ST/OREW/86/19 z dnia 28.05.2019 r., za którym Dyrekcja Ośrodka przekazuje w załączeniu Arkusz rocznej oceny niepełnosprawnego ucznia Marcina S. ur. w 1999 r. zamieszkałego w Nowej Dębie, który w roku szkolnym 2018/2019 uczęszcza do ww. placówki na realizację obowiązku szkolnego klasa III. Ponadto pismo zawiera informację, że Rada Programowa OREW uchwałą Nr 22/18/19 z dnia 28.05.2019 r. proponuje wydać uczniowi świadectwo ukończenia gimnazjum.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP1. – „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego”, gdzie wykazano 1 ucznia w wierszach:

- „niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym” – 1 uczeń,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 1 ucznia.

W tabeli tej w kolumnie 8 wykazano 1 ucznia uczącego się poza szkołą. Jak opisano powyżej uczeń ten uczęszczał do Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno - Wychowawczego w Tarnobrzegu, ul. Niepodległości 2, 39-400 Tarnobrzeg.

W związku z powyższym uczeń ten nie był wykazany w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” jako uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego i nie był kwalifikowany do stosownej wagi P.

1.10. Przedszkole Nr 4 w Nowej Dębie wchodzące w skład Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie ul. Bronisława Zybury 4,39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 23 dzieci w 1 oddziale w wierszu klasy „0”,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 17 dzieci, z tego w roku urodzenia:
 - 2012 - 16 dzieci,
 - 2011 i wcześniej - 1 dziecko.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.3. i U5A. dzieci w wieku 6 lat i powyżej – 17 dzieci, zostało wykazanych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (w kol. 16 w poz. 2), w wadze P48 = 0,75, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63).

Liczba dzieci w przedszkolu w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012 i 2011) wynikała z 1 dziennika zajęć przedszkola „oddziału przedszkolnego gr. III” (na rok szkolny 2018/2019) i wyniosła 17 dzieci w tym 16 dzieci z rocznika 2012 oraz 1 dziecko z rocznika 2011 posiadające decyzję o odroczeniu obowiązku szkolnego – Ewa M. ur. 18.11.2011 r., któremu został odroczony obowiązek szkolny o 1 rok, do dnia 31 sierpnia 2019 r., na podstawie decyzji nr 1/2018 z dnia 01.06.2018 r. Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie. Dziecku została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Nowej Dębie opinia Nr PPP/4103/606/2017/2018 z dnia 21.05.2018 r. (data wpływu 28.05.2018 r.), w której stwierdzono, że dziecko wymaga odroczenia od realizacji obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2018/2019. Dziecko to było zapisane w dzienniku pod poz. 14.

Decyzja odroczeniowa została wydana stosownie do zapisu art. 36 ust. 4-6 ustawy - Prawo oświatowe.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby dzieci w wieku 6 lat i powyżej nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne dziecka przedszkolnego, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 1 dziecko w wierszu „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera”. Dziecko to w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostało zakwalifikowane do wagi P60 = 9,50, stosownie do postanowień załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2019 roku, „...dla 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) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dziecka wykazanego w tabeli NP3. okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Kolbuszowej, ul. 11-go Listopada 10 - Nr 105.16.17 z dnia 28.08.2017 r., dla Joachima D. ur. 11.06.2013 r., z uwagi na autyzm, na czas wychowania przedszkolnego – dziecko to realizowało zajęcia w oddziale przedszkolnym w grupie III i było zapisane pod poz. 4.

Z dzieckiem tym, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanego dziennika zajęć rewalidacyjno - wychowawczych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące dziecka przedszkolnego. Przedłożone orzeczenie było aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiło podstawę do wykazania dziecka w SIO, w tabeli NP3. i zakwalifikowania do wagi – P60.

41

1.11. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Nowej Dębie im. Bronisława Zybury, wchodząca w skład Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie ul. Bronisława Zybury 4,39-460 Nowa Dęba.

Szkoła podstawowa

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów, specjalności ze specyfiką podstawową:

- „ogólnodostępne” - wykazano w 12 oddziałach łącznie 251 uczniów, w tym 96 w klasach I, II i III (klasy: I – 42 uczniów, II – 41 uczniów, III – 13 uczniów).

- „integracyjne” - wykazano w 1 oddziale łącznie 15 uczniów w klasie VIII.

łącznie wykazano 266 uczniów.

Na podstawie danych przedstawionych w tabelach U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 266 uczniów w kol. 6 w poz. 1 – uczniowie szkół, w liczbie subwencyjnej $Sa = 1$ (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież), stosownie do postanowień załącznika 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.

Uczniowie Szkoły w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P46 = 0,025$ (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. do rozporządzenia, 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).

Uczniowie klas I, II i III Szkoły Podstawowej w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani dodatkowo do wagi $P43 = 0,065$ – 96 uczniów (w kol. 15 w poz. 2), stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia.

Ponadto uczniowie klas integracyjnych posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zostali dodatkowo wykazani w wadze $P8 = 0,80$ – 3 uczniów (w kol. 8 w poz. 2), stosownie do ww. załącznika do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej dodatkowo dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, dotychczasowych gimnazjach, szkołach ponadpodstawowych i szkołach ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dzienników lekcyjnych, w których według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano:

klasa	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
A	19	22	13	20	23	24	25	15(integr)	161
B	23	19	-	20	23	-	-	20	105
Razem	42	41	13	40	46	24	25	35	266

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli w § 6 ust. 1 określa, że liczba dzieci w oddziale przedszkola integracyjnego i w oddziale integracyjnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej, w oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnym wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 dzieci lub uczniów niepełnosprawnych.

Funkcjonowanie takich oddziałów wynikało ze Statutu Szkoły, w którym § 17 ust. 1 widnieje zapis - „ Na wniosek rodziców szkoła organizuje oddziały integracyjne dla dzieci niepełnosprawnych: niesłyszących, słabosłyszących, niewidomych, słabowidzących z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną, z autyzmem w tym z zespołem Aspergera i z niepełnosprawnościami sprzężonymi, po uprzednim otrzymaniu z poradni psychologiczno-pedagogicznej orzeczenia o potrzebie

kształcenia specjalnego w warunkach klasy integracyjnej”. Statut ten został wprowadzony Uchwałą Nr 6/17/18 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Zespole Placówek Oświatowych w Nowej Dębie z dnia 14 listopada 2017 r., w sprawie uchwalenia statutu Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Bronisława Zybury w Nowej Dębie.

W Szkole funkcjonował oddział integracyjny – klasa VIIIa, do której uczęszczało 15 uczniów, w tym 3 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

W toku audytu ustalono, że szkoła wypełniła wymóg określony ww. przepisem i prawidłowo zakwalifikowała 3 uczniów klasy integracyjnej posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w systemie informacji oświatowej, co stanowiło podstawę zakwalifikowania ich do wagi P8.

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Specjalne potrzeby edukacyjne uczniów Szkoły, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP2. – „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 7 uczniów w wierszach:

- „słabowidzący” – 2 uczniów,
- „słabosłyszący” – 1 uczeń,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 2 uczniów,
- „z autyzmem w tym z zespołem Aspergera” – 2 uczniów.

Uczniowie ci w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali zakwalifikowani do wag:

- P5=2,90 – 4 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niewidomych słabowidzących z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego),...- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P6=3,60 – 1 uczeń, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P7=9,50 - 2 uczniów, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, 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.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych uczniów wykazanych w tabeli NP2. okazano orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną:

a) w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4, tj.:

- Nr 119/2016/2017 z dnia 21.06.2017 r., wystawione dla Laury Sz., ur. 03.08.2010 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IIa,
- Nr 121/2013/2014 z dnia 30.07.2014 r., wystawione dla Agaty K., ur. 05.02.2004 r., na okres II etapu edukacyjnego, z uwagi na niedosłuch obustronny, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIIIa,
- Nr 49/2014/2015 z dnia 17.02.2015 r., wystawione dla Wojciecha W., ur. 27.06.2003 r., na okres II etapu edukacyjnego, z uwagi na niepełnosprawność ruchową, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy VIIIa,
- Nr 50/2014/2015 z dnia 23.02.2015 r., wystawione dla Kacpra K., ur. 21.10.2004 r., na okres etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na niedowidzenie, uczeń był zapisany w dzienniku

- lekcyjnym dla klasy VIIIa,
- Nr 170/2017/2018 z dnia 29.08.2018 r., wystawione dla Kamila K., ur. 30.01.2007 r., na okres II etapu edukacyjnego w szkole podstawowej, z uwagi na słabewidzenie, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Vb,
- Nr 122/2017/2018 z dnia 22.06.2018 r., wystawione dla Bartosza K., ur. 19.05.2011 r., na okres I etapu edukacyjnego, z uwagi na autyzm w tym zespół Aspergera, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy Ib,
b) w Kolbuszowej, ul. 11-go Listopada 10, tj.:
- Nr 57.16.17 z dnia 29.05.2017 r., wystawione dla Daniela Sz., ur. 04.02.2010 r., na czas edukacji wczesnoszkolnej, z uwagi na autyzm, uczeń był zapisany w dzienniku lekcyjnym dla klasy IIb.
Z uczniami tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć indywidualnych - rewalidacyjnych.

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące uczniów Szkoły. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania uczniów w SIO, w tabeli NP2. i zakwalifikowania do wagi: P5 – 4 uczniów, P6 – 1 uczeń, P7 - 2 uczniów.

Oddział gimnazjum.

W systemie informacji oświatowej SIO w tabeli U3.1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności, ze specyfiką podstawową - „ogólnodostępne” wykazano w 1 oddziale 29 uczniów.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.1. uczniowie Szkoły zostali wykazani w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” w liczbie 29 uczniów w kol. 6 w poz. 1 – uczniowie szkół – wieś, w liczbie subwencyjnej Sa = 1 (Uczniowie statystyczni szkół publ./niepubli. – młodzież).

Liczba uczniów Szkoły wynikała z księgi uczniów i dziennika lekcyjnego klasy 3G-2, w którym według stanu na dzień 30.09.2018 r. wykazano 29 uczniów.

Uczniowie gimnazjum, w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostali dodatkowo zakwalifikowani do wag:

- P40 = 0,04 (w kol. 14 w poz. 4) stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla uczniów dotychczasowych gimnazjów dla dzieci i młodzieży,
- P46 = 0,025 (w kol. 15 w poz. 5), stosownie do postanowień załącznika ww. rozporządzenia, 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).

Nieprawidłowości w zakresie ustalenia liczby uczniów nie stwierdzono.

Szkoła dla oddziału gimnazjum nie wykazała uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

1.12. Przedszkole nr 1 w Nowej Dębie, ul. Żeromskiego, 39-460 Nowa Dęba.

W systemie informacji oświatowej SIO wykazano wg stanu na dzień 30.09.2018 r., w tabeli:

- a) U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” – 110 dzieci w 5 oddziałach w tym:
 - w wierszu klasy poniżej „0” w 3 oddziałach – 72 dzieci,
 - w wierszu klasy „0” w 2 oddziałach – 38 dzieci,
- b) U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania” – ogółem 110 dzieci, z tego w roku urodzenia:
 - 2012 - 30 dzieci,
 - 2011 i wcześniej - 1 dziecko.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli U3.3. i U5A. dzieci w wieku 6 lat i powyżej – 31 dzieci, zostało wykazanych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (w kol. 16 w poz. 2), w wadze P48 = 0,75, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia, dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63).

W toku audytu ustalono liczbę dzieci w przedszkolu w wieku 6 lat i powyżej (rocznik 2012 i 2011), która wynikała z 2 dzienników zajęć przedszkola (na rok szkolny 2018/2019) i wyniosła 30, w tym:

- w oddziale „V” łącznie 6 dzieci w tym 5 dzieci z rocznika 2012 r. oraz 1 dziecko z rocznika 2011 posiadające decyzję o odroczeniu obowiązku szkolnego – Maja W. ur. 03.08.2011 r., której został odroczone obowiązek szkolny o 1 rok, do dnia 31 sierpnia 2019 r., na podstawie decyzji nr 2/SP2/2018/2019 z dnia 03.09.2018 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie. Dziecku została wydana przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Opatowie ul. Sienkiewicza 17 opinia Nr 129/2017/2018 z dnia 16.07.2018 r., w której stwierdzono, że dziecko wymaga odroczenia od realizacji obowiązku szkolnego w roku szkolnym 2018/2019. Dziecko to było zapisane w dzienniku pod poz. 12. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Opatowie III Wydział Rodzinny i Nieletnich z dnia 04.09.2018 r. w związku z przysposobieniem dziecka przez rodziców adopcyjnych nakazano Urzędowi Stanu Cywilnego w Knurowie sporządzić nowy akt urodzenia i dokonać zmiany nazwiska dziecka z Z. na W. Decyzja odroczeniowa została wydana stosownie do zapisu art. 36 ust. 4-6 ustawy - Prawo oświatowe,
- w oddziale „IV” - 24 dzieci.

Różnica w liczbie dzieci w wieku 6 lat i powyżej ogółem o 1 dziecko, zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Dyrektora Przedszkola Nr 1 dotyczyła dziecka w oddziale IV, w którym wykazano pod poz. 18, dziecko – Patrycję S. ur. 16.02.2013 r., natomiast w SIO ujęto to dziecko jako urodzone w 2012 r.

Jak wynika z powyższych ustaleń, Dyrektor Przedszkola nr 1 w Nowej Dębie wykazał w SIO wg stanu na 30.09.2018 r. dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach, o 1 dziecko więcej niż wynika to z okazanych dokumentów.

Wyliczenie kwoty zawyżenia subwencji oświatowej przedstawiono w dalszej części protokołu.

Specjalne potrzeby edukacyjne dzieci przedszkolnych, przedstawiono w systemie informacji oświatowej w tabeli NP3. – „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, gdzie wykazano 3 dzieci w wierszach:

- „słabo słyszący” – 1 dziecko,
- „z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją” – 2 dzieci.

Dzieci te w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST zostały zakwalifikowane do wag:

- P65=2,90 – 2 dzieci, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla dzieci niewidomych słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy,
- P66=2,90 – 1 dziecko, stosownie do postanowień załącznika do ww. rozporządzenia dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagający stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Celem udokumentowania specjalnych potrzeb edukacyjnych dzieci wykazanych w tabeli NP3. okazano 3 orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wystawione przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną

w Nowej Dębie, ul. Jana Pawła II 4 tj.:

- Nr 103/2014/2015 z dnia 14.07.2015 r., wystawione dla Teresy Z., ur. 25.05.2012 r., z uwagi na słabe słyszenie, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału V pod poz. 13,
- Nr 90/2015/2016 z dnia 21.04.2016 r., wystawione dla Leny W. ur. 25.01.2012 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, na czas etapu edukacyjnego w przedszkolu – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału IV pod poz. 25,
- Nr 11/2018/2019 z dnia 28.09.2018 r., wystawione dla Klary S. ur. 23.07.2015 r., z uwagi na niepełnosprawność ruchową w tym afazję, na czas wychowania przedszkolnego – dziecko było zapisane w dzienniku zajęć przedszkola oddziału I pod poz. 20.

Z dziećmi tymi, w związku z zaleceniami zawartymi w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego prowadzono dodatkowe zajęcia, co stwierdzono na podstawie okazanych dzienników zajęć specjalistycznych (korekcyjno-kompensacyjnych i logopedycznych).

W toku postępowania audytowego weryfikacji poddano okazane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego dotyczące dzieci przedszkolnych. Przedłożone orzeczenia były aktualne na dzień 30.09.2018 r. i stanowiły podstawę do wykazania dzieci w SIO, w tabeli NP3. i zakwalifikowania do wag: P65 – 2 dzieci, P66 – 1 dziecka.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, uwzględniany w podstawie do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, obejmował dane zgromadzone w bazie danych informacji oświatowej, m.in. dane o liczbie uczniów i wychowanków w roku szkolnym 2018/2019 wykazane przez szkoły i placówki oświatowe w systemie informacji oświatowej, według stanu na 30 września 2018 r. i 10 października 2018 r., **zweryfikowane i potwierdzone przez organy prowadzące/dotujące szkoły i placówki oświatowe.**

Zgodnie z ust. 1 formuły algorytmicznej podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019, ustalona w ustawie budżetowej na ten rok - po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego - część oświatowa (SO) składa się z kwot:

- bazowej (SOA) - według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych,
- uzupełniającej (SOB) - według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych,
- na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Z tego, finansowy standard A podziału części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019, tj. kalkulacyjna kwota jednostkowa przypadająca na ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej, wyliczony został jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosił 5568,5657 zł. Ponadto dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik korygujący Di, który dla Gminy Nowa Dęba wynosił 1,0646426912. Dla każdej jednostki samorządu terytorialnego będącej organem prowadzącym lub dotującym szkoły podstawowe, szkoły ponadpodstawowe oraz placówki funkcjonujące w systemie oświaty ustalono przeliczeniową liczbę uczniów w bazowym roku szkolnym według określonego wzoru (ust. 2 załącznika 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).

Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019 przewidywał m.in. wagę P48 = 0,75 dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach (waga nie obejmuje dzieci przeliczanych wagą P63).

Uwzględniając powyższe, algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego i zastosowane w nim wagi przeliczeniowe służą wyłącznie do różnicowania wysokości subwencji ze względu na różnorodność zadań realizowanych bądź dotowanych

przez samorządy.

W okresie objętym audytem, podstawę prawną wykazania danych w systemie informacji oświatowej stanowiły przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej, zwanej dalej „ustawa o systemie informacji oświatowej”. Uszczegółowienie zakresu danych gromadzonych w bazach danych oświatowych znajduje się w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 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.

Wymienione regulacje prawne określają zasady działania systemu informacji oświatowej, m.in. rodzaj i zakres danych gromadzonych w systemie informacji oświatowej, zasady i sposób przekazywania danych do bazy danych systemu informacji oświatowej, dostęp do bazy oraz korygowanie nieprawidłowości danych przekazywanych do bazy danych systemu informacji oświatowej, a także obowiązek aktualizowania danych w bazach danych i ich przekazywania (art. 112 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej). Szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są do prowadzenia baz danych oświatowych w zakresie określonym w art. 108 oraz zobowiązane są do wypełnienia określonych obowiązków wymienionych w art. 111 tej ustawy.

Trzeba wyjaśnić, że system informacji oświatowej obejmuje bazy danych oświatowych, w skład których wchodzi m.in. zbiory danych o liczbie uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów z poprzedniego roku szkolnego, w tym niebędących obywatelami polskimi, m.in. według typów lub rodzajów szkół i placówek oświatowych, klas, oddziałów, profili nauczania, zawodów, specjalnych potrzeb edukacyjnych wynikających z opinii lub orzeczeń, o których mowa w art. 127 ust. 9 i 10 ustawy - Prawo oświatowe, albo posiadania zezwolenia na indywidualny program lub tok nauki, a także rodzaju zajęć, w których uczestniczą (art. 107 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 lit. c - i, n tej ustawy).

Wymaga zauważyć, że to na szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych/dotowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na tych jednostkach spoczywa określony obowiązek sprawozdawczy, wynikający z prawa oświatowego, który powinien być wykonany rzetelnie. Obowiązkiem szkół i placówek oświatowych jest systematyczne weryfikowanie liczby uczniów i dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz liczby uczniów/dzieci ogółem. Podobnie stanowisko w sprawie prezentuje Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyrokach z 23 stycznia 2019 r. sygn. akt V SA/Wa 1018/18 oraz 8 lutego 2017 r. sygn. akt V SA/Wa 139/16.

Zawarte w przepisach obowiązującego prawa rozwiązania w zakresie wykazywania w systemie informacji oświatowej uczniów i wychowanków, według stanu na dzień 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 orzecznictwie sądów administracyjnych podkreśla się, że źródłem informacji w zakresie prawidłowego wprowadzania danych do systemu informacji oświatowej jest corocznie wydawana instrukcja wprowadzania i przekazywania danych (np. wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z 15 lutego 2018 r. sygn. akt II GSK 5058/16 i II GSK 897/16).

Wyżej opisany stan faktyczny skutkowało w roku 2019 zawyżeniem kwoty na realizację zadań pozaszkolnych (SOC – zadania pozaszkolne) – wg wagi P48 – „dzieci 6-letnie w przedszkolach”.

Zawyżenie w SIO liczby dzieci w wieku 6 lat lub więcej w roku bazowym w przedszkolach miało wpływ na zawyżenie subwencji oświatowej na 2019 r., co przedstawiono w poniższych wyliczeniach.

Wskaźnik korygujący **Di** wykazany w metryczce wynosił
gdzie do kalkulacji przyjęto następujące dane:

1,0646426912

I. Liczba etatów naucz. Na podst. Danych z systemu informacji oświatowej w szkołach i placówkach oświatowych objętych subwencją oświatową (wg stanu na dzień 30.09.2018 r.):

47

Stażyści	3,54
Kontraktowi	8,34
Mianowani	30,47
Dyplomowani	124,87

II.,III. Wskaźnik dla jst i kraju.

II Wskaźniki dla Gminy Nowa Dęba		III Wskaźniki dla kraju	
Ws,i	0,021169716541084	Ws,k	0,034929238477467
Wk,i	0,049874416935773	Wk,k	0,135867158889373
Wm,i	0,182215046047124	Wm,k	0,201258986048818
Wd,i	0,746740820476020	Wd,k	0,627944616584342
Lw,i	435,001	Pk,s	3045,21 zł
Wr	0,25	Pk,k	3380,18 zł
R	0,107	Pk,m	4385,10 zł
		Pk,d	5603,19 zł

IV. Wskaźnik $W_{a,i}$ dla Gminy Nowa Dęba

1,0861902550.

Wyliczenie wskaźnika korygującego D_i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446) dla Gminy Nowa Dęba na 2019 r. wg audytu przedstawia się następująco:

$$D_i = W_r + (1 - W_r) \times W_{a,i}$$

gdzie:

W_r – średni dla kraju wskaźnik wydatków rzeczowych oraz wydatków płacowych dla pracowników administracji i obsługi, wynoszący jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 0,25,

$W_{a,i}$ – płacowy wskaźnik struktury zatrudnienia nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest i-ta jednostka samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zwiększonych wydatków z tytułu zatrudnienia nauczycieli na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, obliczany wg wzoru:

$$W_{a,i} = \frac{P_{ks} \cdot W_{s,i} + P_{kk} \cdot W_{k,i} + P_{km} \cdot W_{m,i} + P_{kd} \cdot W_{d,i}}{P_{ks} \cdot W_{s,k} + P_{kk} \cdot W_{k,k} + P_{km} \cdot W_{m,k} + P_{kd} \cdot W_{d,k}} \cdot \left(1 + R \cdot \frac{L_{w,i}}{L_i}\right),$$

gdy ogólna liczba etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego jest większa od zera, albo $W_{a,i} = 1$, gdy ogólna liczba etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego jest równa zero,

gdzie:

P_{ks} - średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty,

P_{kk} - średnie wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego,

P_{km} - średnie wynagrodzenie nauczyciela mianowanego,

P_{kd} - średnie wynagrodzenie nauczyciela dyplomowanego, określone zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy wymienionej w § 1 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia,

- $W_{s,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{k,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{m,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{d,i}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w i-tej jednostce samorządu terytorialnego,
- $W_{s,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli stażystów w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- $W_{k,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli kontraktowych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- $W_{m,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli mianowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- $W_{d,k}$ - wskaźnik określający udział liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w ogólnej liczbie etatów nauczycieli w kraju,
- R - waga z tytułu zatrudnienia nauczycieli w szkołach lub placówkach zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców oraz z tytułu zatrudnienia nauczycieli dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców, uwzględniająca zwiększone wydatki z tytułu wypłacanego dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, wynosząca jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego **0,107**,
- Lw,i - łączna liczba uczniów szkół, dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców w i-tej jednostce samorządu terytorialnego, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.,
- Li - łączna liczba uczniów szkół, dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), w i-tej jednostce samorządu terytorialnego, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.; w przypadku gdy łączna liczba uczniów szkół, dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim spełniających obowiązek szkolny lub obowiązek nauki przez udział w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych w szkołach (na podstawie orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych), w i-tej jednostce samorządu terytorialnego jest równa zero przyjmuje się $Li = 1$.

Wyliczenie płacowego wskaźnika struktury zatrudnienia nauczycieli **Wa,i**:

$$\frac{3045,21 \text{ zł} \times 0,021169716541084 + 3380,18 \text{ zł} \times 0,049874416935773 + 4385,1 \text{ zł} \times 0,182215046047124 + 5603,19 \text{ zł} \times 0,746740820476020}{5.216,21264} = 5.216,21264$$

$$\frac{3045,21 \text{ zł} \times 0,034929238477467 + 3380,18 \text{ zł} \times 0,135867158889373 + 4385,1 \text{ zł} \times 0,201258986048818 + 5.603,19 \text{ zł} \times 0,627944616584342}{4.966,6561} = 4.966,6561$$

$$5.216,21264/4.966,6561 = 1,05024639 \times (1 + 0,107 \times 435,001/1.359,0036) = 1,08621806402$$

Liczbę uczniów i dzieci 6 letnich lub starszych w roku bazowym, przyjęto po ustaleniach dokonanych w toku audytu:

- Lw,i – 435,001,
- Li – 1.359,0036.

Wyliczenie wskaźnika korygującego **Di**

$$D_i = W_r + (1 - W_r) \times W_{a, i}$$

$$D_i = 0,25 + (1 - 0,25) \times 1,0862180640 = 1,064663548.$$

Jak wynika z powyższego wyliczenia wskaźnik **Di** wykazany w metryczce uległ zmianie.

W trakcie roku budżetowego 2019 jednostkom samorządu terytorialnego zostały przyznane dodatkowe środki finansowe w ramach części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6 % oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów.

Podział dodatkowej kwoty subwencji oświatowej na rok 2019 został dokonany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. pomiędzy wszystkie jednostki samorządu terytorialnego proporcjonalnie do przeliczeniowej liczby uczniów w danej jednostce samorządu terytorialnego, zawężonej do uczniów i wychowanków szkół i placówek publicznych (prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz pozostałe pomioty) wg stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, że w systemie informacji oświatowej, według stanu na 30.09.2018 r. Przedszkole Nr 1 w Nowej Dębie zawyżyło liczbę dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach o 1 dziecko.

Skutkowało to zawyżeniem o 1 liczby dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w wadze P48.

Wobec tego zawyżono o kwotę **4.546 zł** część oświatową subwencji ogólnej na rok 2019 dla Gminy Nowa Dęba, na którą składa się:

- a) kwota **4.446 zł**, na skutek zawyżenia liczby uczniów przeliczeniowych o 0,798497661 wg wyliczenia: $0,798497661 \times 5568,5657$ (Finansowy standard A podziału subwencji w zł z metryczki) = 4.446,49 zł.

Waga	liczba uczniów/dzieci	Liczba przeliczeniowa	Ustalone Di	Liczba przeliczeniowa
1	1a	2	3	4 (kol. 1 a * kol 2 *kol 3)
P48	1	0,75	1,064663548	0,798497661
Razem w zaokrągleniu				0,80

- b) kwota **100 zł**, na skutek zawyżenia liczby dzieci które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, uczniów przeliczeniowych o 0,80, w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od dnia 1 września 2019 roku o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów, co przedstawiono poniżej:

Wa (dane wg MEN dla jednostki)	Di	Liczba uczniów przeliczeniowych podlegająca korekcie	Nowa l. uczn. przelicz.	Standard (dane wg MEN dla jednostki)	Kwota korekty
1	2	3	4	5	6
1,0872512728	1,064663548	0,80	0,8170	122,2092	99,84
Razem w zaokrągleniu					100,00

W toku czynności audytowych ustalono, że część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2019, o której Gmina Nowa Dęba została powiadomiona pismem z 13 lutego 2019 r. nr ST3.4750.1.2019 została skalkulowana z uwzględnieniem zawyżonej liczby uczniów przeliczeniowych i wynosiła 11.142 424 zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Finansów pismem z dnia 13 września 2019 r. nr ST5.4750.8.2019.g poinformował o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 dla Gminy Nowa Dęba o kwotę 315.808 zł, która wyliczona została z uwzględnieniem standardu w wysokości 122,2092 zł. W związku z powyższym Gmina Nowa Dęba w roku 2019 otrzymała kwotę 11.458.232 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej (wg wyliczenia 11.142 424 zł + 315.808 zł).

Po ponownym przeliczeniu, tj. bez uwzględnienia 0,80 uczniów przeliczeniowych - wyliczonych z uwzględnieniem standardu A wynoszącego 5568,5657 zł oraz standardu wynoszącego 122,2092 zł, w związku z realizacją podwyżek nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wprowadzeniem świadczenia na start dla nauczycieli stażystów - część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Nowa Dęba wynosi 11.453.686 zł (wg wyliczenia 11.458.232 zł - 4.546 zł).

Kwotę 4.546 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą części oświatowej subwencji ogólnej, którą Gmina Nowa Dęba otrzymała na rok 2019, a kwotą ustaloną na podstawie skorygowanych danych, należy uznać za kwotę nienależną.

Wykazanie przez Gminę Nowa Dęba w systemie informacji oświatowej sporządzonym na dzień 30.09.2018r. nieprawidłowych danych jest niezgodne z postanowieniami art. 111 ust. 3, w związku z art. 107 ust. 3 pkt 1 ustawy o systemie informacji oświatowej, zgodnie z którymi gmina obowiązana była do sprawdzenia poprawności danych przekazanych jej z innych baz danych oświatowych z danymi uzyskanymi w ramach nadzoru oraz art. 112 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym dane w bazach danych oświatowych są aktualizowane i przekazywane według stanu na dzień 30 września 2018 r.

Obowiązkiem kierownika jednostki, wynikającym z przepisu art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tejże ustawy jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej m.in. przez ustalenie odpowiednich procedur w celu zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, w tym przypadku procedur mających na celu kontrolę prawidłowości wykazania danych w SIO stanowiących podstawę do wyliczenia subwencji.

Wydruk SIO z Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie (3 stron) wg stanu na dzień 30.09.2018 r., stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Kserokopie stron dzienników zajęć przedszkola dla oddziałów IV i V Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie na rok szkolny 2018/2019: tytułowej wraz z brzegiem dziennika, na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci, strony dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dzieci oraz stron z wykazem obecności na zajęciach na dzień 30.09.2018 r., stanowią załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Czynności końcowe:

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach na 52 stronach. Niniejszy protokół został podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden z egzemplarzy protokołu został doręczony w dniu 02.12.2022 r. Panu Wiesławowi Ordonowi - Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią nw. załączniki o nr:

1. Metryczka subwencji oświatowej na 2019 wraz z dodatkową metryczką subwencji oświatowej na 2019 r. Gminy Nowa Dęba.
2. Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST Gminę Nowa Dęba.
3. Wydruk SIO z Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie (3 stron) wg stanu na dzień 30.09.2018 r.
4. Kserokopie stron dzienników zajęć przedszkola dla oddziałów IV i V Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie na rok szkolny 2018/2019: tytułowej wraz z brzegiem dziennika, na której znajdują się nazwiska i imiona dzieci, strony dziennika z zamieszczoną datą urodzenia dzieci oraz stron z wykazem obecności na zajęciach na dzień 30.09.2018 r.

Nowa Dęba, dnia 02.12.2022 r.

Audytowany:

BURMISTRZ

mgr inż. Wiesław Ordon

.....

Łgudnie 2022v.

Osoby przeprowadzające audyt:

Starszy Ekspert Skarbowy

Marzanna Opalińska

1)

**STARSZY
EKSPERT SKARBOWY**

Robert Bielawa

2)