



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

Katowice, 24 sierpnia 2022 r.

UNP: 2401-22-190814

Sprawa: Audyt środków publicznych

Nr sprawy: 2401-ICA.52.32.2022

Kontakt:

główny ekspert skarbowy

tel.: 32 35 81 890

**Miasto Bieruń
ul. Rynek 14
43-150 Bieruń
NIP: 6461015103**

Sprawozdanie z audytu 2401-ICA.52.32.2022.3

sporządzone na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej* (t.j. Dz. U z 2022 r. poz. 813 ze zmianami), po przeprowadzeniu audytu w Mieście Bieruń na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu nr 2401-ICA.52.32.2022.1 z dnia 12 lipca 2022 r. (doręczonego w dniu 14 lipca 2022 r.).

I. Zakres audytu

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

II. Informacje ogólne

Audyt w powyższym zakresie przeprowadzony został przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej - B02607) i
- głównego eksperta skarbowego (nr legitymacji służbowej - B03115) w siedzibie Audytowanego, w wybranych szkołach i placówkach oświatowych zlokalizowanych na terenie Miasta Bieruń oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach od 14 lipca 2022 r. do 24 sierpnia 2022 r. (z przerwami).

Wartość przedmiotu audytu w badanym okresie wyniosła 13.688.613,29 zł i obejmowała kwotę stanowiącą wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bieruń w roku 2020 naliczoną na podstawie danych oświatowych przekazanych przez szkoły i placówki oświatowe objęte audytem.

III. Synteza ustaleń audytu

Celem audytu jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa poprzez ujawnienie i eliminowanie przypadków wykazywania nierzetelnych danych o uczniach i wychowankach wprowadzanych do systemu informacji oświatowej przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone i dotowane przez Miasto Bieruń, skutkujących otrzymywaniem przez Miasto środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej oraz zbadanie terminowości przekazywania danych stanowiących podstawę naliczenia kwoty subwencji oświatowej. Ocenie podlegała zgodność i prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do jej naliczenia przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz szkoły i placówki oświatowe przekazujące dane oświatowe. Audytem zostały objęte sfery narażone na wysokie ryzyko zaistnienia nieprawidłowości, przede wszystkim gromadzenie i przekazywanie danych oświatowych dotyczących dzieci, uczniów i wychowanków o specjalnych wymogach edukacyjnych.

W celu weryfikacji danych zawartych w zestawieniach zbiorczych stanowiących podstawę obliczania wielkości środków budżetowych przeznaczonych na część oświatową subwencji ogólnej dla Miasta Bieruń na rok 2020, audytem objęto 4 szkoły i placówki oświatowe, prowadzone w 2020 r. przez Miasto Bieruń:

- Szkołę Podstawową Nr 3 im. Orła Białego w Bieruniu przy ul. Węglowej 11,
- Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bieruniu przy ul. Bocianie 1,
- Przedszkole Nr 1 w Bieruniu przy ul. Chemików 33,
- Szkołę Podstawową Nr 1 w Bieruniu przy ul. Krakowskiej 30.

Ponadto przeprowadzono audyt wobec _____ prowadzącej Niepubliczne Przedszkole KAROLEK w Bieruniu w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem oraz wykazywaniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 rok przez Niepubliczne Przedszkole KAROLEK w Bieruniu.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu

Uchwałą nr VIII/6/2011 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 21 czerwca 2011 r. Rada Miejska w Bieruniu przyjęła „Statut Miasta Bierunia”, stanowiący o ustroju Miasta.

Gminie Bieruń nadano status miasta rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1990 r. w sprawie utworzenia, zniesienia, zmiany granic, nazw i ustalenia niektórych gmin w województwach: bielskim, bydgoskim, elbląskim, gdańskim, katowickim, kieleckim, krośnieńskim, nowosądeckim i siedleckim oraz nadania statusu miasta. Gmina Bieruń obejmuje obręby geodezyjne: Bieruń Stary, Bieruń Nowy, Bijasowice, Czarnuchowice, Jajosty i Ściernie.

Organizację i zasady funkcjonowania Miasta Bieruń określa „Statut Miasta Bierunia”.

Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Podstawowym zadaniem gminy jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców. Gmina spełnia ten obowiązek poprzez swoje organy realizujące zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Organami gminy są:

- Rada Miejska,
- Burmistrz.

Kompetencje Burmistrza określa ustawa o samorządzie gminnym i inne właściwe przepisy prawa.

Burmistrz m.in.: reprezentuje Gminę na zewnątrz, działa jako organ wykonawczy Gminy.

Funkcję Burmistrza Bierunia w okresie badanym do nadal sprawuje p. Krystian Grzesica.

Funkcję zastępcy Burmistrza Bierunia w okresie badanym do nadal sprawuje p. Sebastian Macioł.

Sekretarz zapewnia właściwe warunki organizacyjne i techniczne umożliwiające sprawne wykonywanie zadań Urzędu.

Skarbnik wykonuje zadania w zakresie prawidłowej gospodarki finansami gminy, budżetem i jego realizacją.

Funkcję Skarbnika Gminy w okresie badanym do nadal pełni p. Dorota Przybyła, natomiast funkcję Sekretarza w okresie do 26 lipca 2019 r. pełniła p. Krystyna Trzońska a od dnia 1 sierpnia 2019 r. do nadal pełni p. Jolanta Sałega.

Funkcję Naczelnika Wydziału Nadzoru i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Bieruniu w czasie trwania audytu pełni p. Katarzyna Mazurczyk.

Gmina Bieruń posługuje się numerem identyfikacji podatkowej 646-101-51-03 nadanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach.

Stosownie do treści „Zaświadczenia o numerze identyfikacyjnym REGON” z dnia 19 stycznia 2009 r. Miasto Bieruń uzyskało wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej pod numerem 276258285. Do powyższego numeru przypisano następujące informacje:

szczególna forma prawna:	03	wspólnoty samorządowe
własność	113	własność samorządowa
rodzaj podstawowej działalności:		
wg PKD 2007	8411Z	kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok Miasta Bieruń wykazało następujące wielkości:

	Bilans	Rachunek zysków i strat
rok 2020	sporządzony na dzień 31 grudnia zamknął się sumą bilansową równą 324.888.308,41 zł	sporządzony za rok 2020 wykazał zysk netto w kwocie 12.437.770,93 zł

W okresie objętym audytem Urząd Miejski w Bieruniu zobowiązany był do prowadzenia rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zmianami).

W okresie objętym audytem Miasto Bieruń prowadziło ewidencję księgową w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Zarządzeniu Nr B-0151/248/09 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 31 grudnia 2009 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bieruniu. Zarządzeniem Nr B.120.29.2017 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 21 kwietnia 2017 r. wprowadzono zmiany w ww. Zarządzeniu Nr B-0151/248/09 Burmistrza Miasta Bierunia dotyczącym wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego prowadzone są w siedzibie jednostki pod adresem

43-150 Bierań, przy ul. Rynek 14.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie tj. system RATUSZ firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Bielsku-Białej.

Podstawowe akty prawne normujące zagadnienia objęte zakresem audytu:

- *ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym (t.j Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1530 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1942 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1481 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1148 ze zmianami),*
- *ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 60 ze zmianami),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446),*
- *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),*
- *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., poz. 1663),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych (Dz. U. z 2012 r., poz. 957 ze zmianami),*
- *rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zmianami),*
- *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 ze zmianami)*
- *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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1578),*

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2018 r., poz. 691),
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1591 ze zmianami),
- rozporządzenie 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 systemie oświaty innych państw (Dz. U. z 2017 r. poz. 1655),
- rozporządzenia 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 inne wymienione w treści sprawozdania.

W toku audytu badaniem objęto następujące dokumenty:

- *Metryczkę subwencji oświatowej 2020* opracowaną przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dla Miasta Bieruń w części gminnej,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego,
- dzienniki lekcyjne, dzienniki dodatkowej nauki języka polskiego, dzienniki zajęć nauczania indywidualnego, księgi uczniów,

oraz inne dokumenty opisane w treści niniejszego sprawozdania.

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego reguluje sposób ustalania i podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa, a jej podziału pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Ostateczne kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określone zostały na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania określających sposób podziału na dany rok, z uwzględnieniem typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W okresie objętym audytem obowiązywało *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020* (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446).

Zgodnie z cytowanymi wyżej *ustawą i rozporządzeniem*, algorytm podziału subwencji oświatowej uzależnia wysokość przyznawanych środków od skali i struktury realizowanych zadań, mierzonych liczbą uczniów i wychowanków, z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego nauczycieli. W algorytmie uwzględnia się kalkulacyjne środki subwencyjne służące określeniu należnej jednostce samorządu terytorialnego kwoty bazowej (SOA) i kwoty uzupełniającej (SOB) subwencji przeznaczonej na realizację zadań szkolnych oraz kwoty przeznaczonej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC).

Zastosowane w kalkulacji na rok 2020 wagi odnoszą się do 64 zadań szkolnych i 23 zadań pozaszkolnych.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady terytorialne, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na rok 2020 określony został na podstawie:

- danych dotyczących liczby uczniów/wychowanków w roku szkolnym 2019/2020 wykazanych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2019 r. w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB oraz w zakresie statystycznej liczby uczniów (wychowanków) w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOC,
- danych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego w systemie informacji oświatowej na rok 2020, według stanu w dniu 30 września poprzedniego roku szkolnego.

Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej przypadająca na 1 ucznia przeliczeniowego w skali ogólnokrajowej (tzw. finansowy standard „A”) wyliczona została jednolicie dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego i wynosiła w roku 2020 – 5.917,8938 zł.

Natomiast dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego określono indywidualny wskaźnik Di. Dla Miasta Bieruń wskaźnik ten na 2020 rok wyniósł w części gminnej subwencji – 0,9971671289.

Zgodnie z art. 108 *ustawy o systemie informacji oświatowej* z dnia 15 kwietnia 2011 r. jednostki samorządu terytorialnego prowadzą bazy danych oświatowych szkół i placówek, dla których są organem prowadzącym. Jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do sprawdzenia kompletności danych przekazywanych przez szkoły i placówki oraz do sprawdzenia poprawności danych przekazywanych z danymi uzyskanymi w ramach sprawowanego nadzoru (art. 111 ust. 2 i 3 cyt. *ustawy*).

Na podstawie danych z *Systemu Informacji Oświatowej* (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej opracowuje wykaz szkół i placówek prowadzonych przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego oraz tzw. metryczkę zawierającą dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Ministerstwo Edukacji Narodowej, celem zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazuje samorządom odpowiednie wykazy szkół i placówek oraz metryczki. Weryfikacja danych dotyczy stanu liczby uczniów/wychowanków oraz etatów nauczycieli w dniu 30 września 2019 roku. Po dokonaniu stosownej weryfikacji zestawienia są zwracane do Ministerstwa i na ich podstawie Minister Finansów decyzją przyznaje ostateczną wysokość części oświatowej subwencji ogólnej na dany rok.

Na podstawie załącznika do pisma Ministra Rozwoju i Finansów Nr ST3.4750.31.2019 i Nr ST3.4750.1.2020 oraz metryczki subwencji oświatowej w części gminnej ustalono, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Bieruń na rok 2020 wyniosła 14.365.190,00 zł.

Powyższa wartość w ciągu roku 2020 uległa zwiększeniu o kwotę 77.500,00 zł na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr ST5.4750.6.2020.g z dnia 27 listopada 2020 r. w związku z wprowadzeniem jednorazowego dofinansowania zakupu usługi dostępu do internetu, sprzętu przydatnego w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć.

Ostateczna kwota subwencji po zmianie na rok 2020 wyniosła 14.442.690,00 zł.

Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2020 rozstała przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego na rachunek Miasta Bieruń prowadzony w ING Bank Śląski, Nr rachunku: 46 1050 1399 1000 0090 3049 8563.

Przy sporządzaniu oraz prowadzeniu i przekazywaniu zbiorów baz danych *Systemu Informacji Oświatowej* stosowane są wytyczne ujęte w instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO.

W toku audytu szczegółowo zbadano prawidłowość danych wykazanych przez poszczególne szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Miasto Bieruń oraz Niepubliczne Przedszkole KAROLEK w Bieruniu, mających wpływ na wielkość części oświatowej subwencji ogólnej naliczonej dla Miasta Bieruń na rok 2020.

W myśl art. 108 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* (obowiązującej na dzień 30 września 2019 r.) szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych, o których mowa w art. 107 ust. 2-4, z zastrzeżeniem art. 107 ust. 7.

Zgodnie z art. 30 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*, podmiot zobowiązany do przekazywania danych do zbioru danych szkoły lub placówki oświatowej, zbioru danych jednostki, zbioru danych nauczyciela i zbioru danych ucznia przekazuje dane do bazy danych SIO, w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana w stanie faktycznym, z wyjątkiem danych, o których mowa w:

- 1) art. 8 pkt 1 lit. a-c, e-k i pkt 2-4, art. 9 pkt 2, art. 14 pkt 25 i 32, art. 20 pkt 1, art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. j, pkt 1a lit. i, ust. 3 pkt 1 lit. g oraz pkt 2 lit. f;
- 2) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. i oraz pkt 2 lit. g - w zakresie dotyczącym uzyskania kolejnego stopnia awansu zawodowego;
- 3) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. e oraz ust. 3 pkt 1 lit. c - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych w zakresie dotyczącym wymiaru zatrudnienia;
- 4) art. 29 ust. 1 pkt 1 lit. g, ust. 3 pkt 1 lit. e oraz ust. 4 pkt 5 - w przypadku nauczycieli w szkołach specjalnych zorganizowanych w podmiotach leczniczych;
- 5) danych identyfikacyjnych uczniów przystępujących do egzaminu ósmoklasisty, egzaminu maturalnego i egzaminu zawodowego.

Ww. dane wymienione w pkt 1-5 przekazywane są w zakresie i terminach określonych w przepisach *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*.

W myśl art. 50 ust. 1 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* na podstawie ww. danych zgromadzonych w bazie danych SIO zawartych w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, według stanu na dzień 30 września, a w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych według stanu na dzień 10 października, są sporządzane:

- 1) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez ministrów.

Za wykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem baz danych oraz ich przekazywaniem, zgodnie z art. 111 ust. 6 ww. *ustawy* odpowiadają dyrektor szkoły lub placówki oświatowej albo dyrektor lub kierownik jednostki organizacyjnej.

W toku audytu w obecności dyrektorów szkół i placówek oświatowych, porównano liczbę uczniów i wychowanków z dziennikami lekcyjnymi lub dziennikami zajęć przedszkola za lata 2019/2020 z księgą uczniów oraz zbadano inne dokumenty źródłowe (w tym orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego).

W wyniku analizy ustalono, iż wszystkie badane szkoły i placówki oświatowe na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r., wykazały prawidłowe dane oświatowe określone w art. 107 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej* dotyczące liczby uczniów w szkołach oraz wychowanków w przedszkolu.

Liczba uczniów/wychowanków wynikająca z dzienników lekcyjnych pokrywa się z liczbą uczniów/wychowanków wykazanych przez Miasto Bieruń w „*Metryczce subwencji oświatowej 2020*” oraz w *Wykazie szkół i placówek prowadzonych/ dotowanych przez JST – stan na 30IX/10X rok szk. 2019/2020*”. Ponadto wszystkie dane zawarte z ww. „*Metryczce...*” i „*Wykazie...*” znalazły odzwierciedlenie w dokumentacji posiadanej przez szkoły i placówki oświatowe odnośnie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego.

Uczniowie i dzieci o specjalnych wymogach edukacyjnych posiadały aktualne na dzień sprawozdawczy 30 września 2019 r. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez poradnię psychologiczno – pedagogiczną.

Wszystkie oddziały integracyjne w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych spełniały warunki wymagane przepisami § 6 ust. 1 *rozporządzenia* Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w *sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli*.

Oddział sportowy spełniał warunki wymagane przepisami *rozporządzenia* 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).

Ponadto szkoły prawidłowo wykazały liczbę uczniów korzystających z nauczania indywidualnego o których mowa w art. 127 ust. 10 *ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe*, ustaloną jako liczbę uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego będącą sumą liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od 3 września 2018 r. do 19 czerwca 2019 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 24) podzieloną przez liczbę dni w tym okresie (z wyłączeniem dni określonych w ust. 24).

Szkoły prawidłowo wykazały liczbę uczniów, dla których były prowadzone dodatkowe zajęcia lekcyjne z języka polskiego

Zgodnie z § 17 ust. 1 i 2 *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 dla uczniów przybywających z zagranicy, podlegających obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, którzy nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki*, organ prowadzący szkołę organizuje w szkole, w której uczeń realizuje naukę zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego, dodatkową, bezpłatną naukę języka polskiego w formie dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego natomiast dodatkowe zajęcia lekcyjne z języka polskiego są prowadzone indywidualnie lub w grupach w wymiarze pozwalającym na opanowanie języka polskiego w stopniu umożliwiającym udział w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, nie niższym niż 2 godziny lekcyjne tygodniowo.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości w związku z czym nie przedstawia się uwag i zaleceń.

VI. Zalecenia dla Audytowanego

Brak zaleceń.

VII. Pouczenie

Zgodnie z postanowieniami art. 97 ust. 1a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, Audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia sprawozdania sporządzonego po zakończeniu audytu, przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie wnioski dowodowe. Zastrzeżenia lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 1a, rozpatruje się i zawiadamia Audytowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania tych zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Sprawozdanie z audytu sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Jednostce Audytowanej.

Podpisy audytorów:

Podpis zatwierdzającego sprawozdanie:

Korespondencję otrzymują:

- 1) Miasto Bieruń
- 2) aa.

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Izby Administracji Skarbowej w Katowicach](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych