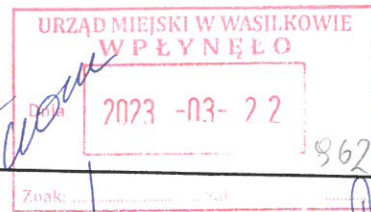


080.1710.4.2023.g0



Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku



Handwritten signatures and notes in blue ink, including '080 Paul' and '862'.



UNP: 2001-23-019035

Egz. Nr 1.

Sprawa:	Audyt środków publicznych
Znak sprawy:	2001-ICA.520.6.2023.3

DK.4722.2023 22/03/2023 15:05

Protokół dot. audytu środków publicznych



5MEDI2pov1

PROTOKÓŁ

z audytu przeprowadzonego w Gminie Wasilków, 16-010 Wasilków, ul. Białostocka 7, NIP 9662104341, REGON 050659183 (zwaną dalej również *Gminą*) na podstawie upoważnienia udzielonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Białymstoku Nr 2001-ICA.520.6.2023 z dnia 16 lutego 2023 r., doręczonego Burmistrzowi Wasilkowa Panu Adrianowi Łuckiewiczowi w dniu 20 lutego 2023 r.

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

Podstawa prawna protokołu

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

Zakres audytu

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

Czynności w ramach audytu w okresie od 20.02.2023 r. do 20 marca 2023 r. wykonywali audytujący:

- Sylwia Ewelina Górską – ekspert skarbowy,
- Iwona Ostaszewska – starszy kontroler skarbowy.

Handwritten signature in blue ink.

I. Informacje i ustalenia wstępne

1. Gmina Wasilków działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) oraz statutu Gminy Wasilkowa.
W okresie objętym audytem obowiązywał statut przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Wasilkowie nr XXXVI/294/17 z dnia 28 września 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wasilków (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 3689 z dn. 5 października 2017 r.) oraz uchwała Rady Miejskiej w Wasilkowie nr XLVII/419/18 z dnia 30 sierpnia 2018 r. o zmianie uchwały w sprawie statutu Gminy Wasilków (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 3544 z dn. 3 września 2018 r.).
2. Organami Gminy są:
Rada Miejska w Wasilkowie – organ stanowiący i kontrolny,
Burmistrz Wasilkowa – organ wykonawczy.
3. Gmina Wasilków wykonuje swoje zadania przy pomocy jednostek organizacyjnych. Jednostkami organizacyjnymi Gminy są m.in.:
 - Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie,
 - Szkoła Podstawowa nr 1 im. ks. Wacława Rabczyńskiego w Wasilkowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach.
 - Przedszkole Słoneczne w Wasilkowie.
4. Burmistrz sprawuje funkcję organu wykonawczego Gminy przy pomocy Urzędu Miejskiego w Wasilkowie. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu, nadany przez Burmistrza w drodze zarządzenia.
W Gminie obowiązuje regulamin organizacyjny przyjęty zarządzeniem nr 693/2022 Burmistrza Wasilkowa z dnia 13 grudnia 2022 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Wasilkowie.
Według regulaminu organizacyjnego zadania z zakresu prowadzenia spraw oświaty należą do Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.
5. Zgodnie z zapisami art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* oraz art. 8 pkt 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082), do zadań własnych gminy należy m.in. zakładanie i prowadzenie publicznych przedszkoli, w tym z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, przedszkoli integracyjnych i specjalnych oraz innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 32 ust. 2, szkół podstawowych, w tym integracyjnych oraz z oddziałami integracyjnymi lub specjalnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych, szkół artystycznych oraz szkół przy zakładach karnych, szkół w okręgowych ośrodkach wychowawczych, zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich.
6. Z danych ujawnionych w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych (RSPO) wynika, że Gmina Wasilków jest organem prowadzącym niżej wymienionych szkół i placówek oświatowych:

- Przedszkole „Słoneczne” w Wasilkowie – nr RSPO 5215,
- Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie – nr RSPO 4359,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. ks. Wacława Rabczyńskiego w Wasilkowie – nr RSPO 133482,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach – nr RSPO 5148.

7. W roku szkolnym 2018/2019, stosownie do zapisów art. 210 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Przepisy wprowadzające ustawę Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60), zgodnie z którymi samorządy dokonując przekształceń szkół i likwidacji gimnazjów, ustaliły sieć szkół na czas określony tj. od 1 września 2017 r. do 30 marca 2019 r. na terenie Gminy Wasilków sieć szkół publicznych została określona uchwałą nr XXXI/252/17 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego.

Uchwałą określono:

- plan sieci publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wasilków, a także granice obwodów publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wasilków, a także inne organy, na okres od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r., w skład której wchodzi:
 - Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie, w obwodzie tej szkoły pozostają poniższe szkoły filialne:
 - Szkoła Filialna w Sochoniach,
 - Szkoła Filialna w Jurowcach,
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Wasilkowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Studziankach.
- plan sieci prowadzonych przez Gminę Wasilków klas dotychczasowych publicznych gimnazjów prowadzonych w szkołach podstawowych oraz granice obwodów klas dotychczasowych gimnazjów od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r., w skład której wchodzi:
 - Klasy Gimnazjum im. ks. Wacława Rabczyńskiego w Wasilkowie prowadzone w Szkole Podstawowej Nr 1 w Wasilkowie
- projekt planu sieci publicznych ośmioletnich szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wasilków, a także granice obwodów publicznych ośmioletnich szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wasilków, od dnia 1 września 2019 r.
 - Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie w obwodzie tej szkoły pozostają poniższe szkoły filialne,
 - Szkoła Filialna w Sochoniach,
 - Szkoła Filialna w Jurowcach,
 - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Wasilkowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Studziankach.

8. Burmistrzem Wasilkowa jest Pan Adrian Łuckiewicz, wybrany w wyborach, które odbyły się 4 listopada 2018 roku. We wcześniejszej kadencji (obejmującej audytowany okres) Burmistrzem Wasilkowa był Pan Mirosław Bielawski, wybrany w wyborach, które odbyły się 30 listopada 2014 r.

Skarbnikiem Gminy Wasilków jest Pani Joanna Kunikowska powołana na stanowisko z dniem 1 kwietnia 2019 roku uchwałą Nr VII/88/19 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Wasilków. W okresie objętym audytem Skarbnikiem Gminy Wasilków była Pani Anna Pochodin, powołana na stanowisko z dniem 1 kwietnia 2015 r. uchwałą nr VII/36/15 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 26 marca 2015 r.

9. Gmina Wasilków postępuje się numerem NIP: 9662104341.
10. Gmina Wasilków posiada numer statystyczny REGON: 050659183, do którego przypisane są między innymi następujące informacje:
- szczególna forma prawna: 403 wspólnoty samorządowe,
 - forma własności: 113 własność jednostek samorządu terytorialnego lub samorządowych osób prawnych,
 - rodzaj przeważającej działalności wg PKD: 8411Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- (stan danych na dzień 14.03.2023 r. z bazy internetowej REGON).
11. W toku audytu wyjaśnień udzielali:
- Pani
 - Pani

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

1. Minister Finansów poinformował właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej, wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2019, a następnie Minister Finansów poinformował właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej, wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019, w tym Gminę Wasilków, j. n.:
- Pismem znak ST3.4750.41.2018 z dnia 12 października 2018 r., stosownie do postanowień art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530) o rocznych planowanych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2019 r. – w wysokości **10 589 582,00 zł**,
 - pismem znak ST3.4750.1.2019 z 13 lutego 2019 r., stosownie do postanowień art. 33 ust.1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, o rocznych kwotach części oświatowej subwencji ogólnej, wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019 – w wysokości **10 511 822,00 zł** - zmniejszając kwotę części oświatowej subwencji ogólnej o 77 760,00 zł.

2. Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dla poszczególnych gmin, powiatów i samorządów województw naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2446). Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na 2019 r., określony został na podstawie danych o liczbie:

- uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2018/2019, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.) zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe,
- etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2018 r. i dzień 10 października 2018 r.) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

Podział części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2019 został dokonany z uwzględnieniem danych zgromadzonych w systemie informacji oświatowej, o którym mowa w art. 105 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1900), co wynika z art. 162 ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy - Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2245).

3. Pismem nr DWST-WSST.356.2881.2018.BK z 20.12.2018 r. Minister Edukacji Narodowej zobligował m. in. burmistrzów do weryfikacji danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej, które posłużyły do przygotowania przez MEN wykazu szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez gminy wg stanu na 30.09.2018 r. Weryfikacji należało dokonać w nieprzekraczalnym terminie do 14 stycznia 2019 r. Zweryfikowane wykazy należało przesłać do MEN, poprzez platformę ePUAP, wyłącznie w sytuacji konieczności dopisania szkoły do wykazu lub wykreślenia szkół z wykazu.

Wg ustnych wyjaśnień Pani [imię], wykaz szkół przygotowany przez MEN nie podlegał korekcie z przyczyn wymienionych w piśmie MEN.

Gmina 10 stycznia 2019 r. jako załącznik do wiadomości email przekazała właściwemu kuratorowi oświaty pełną bazę danych SIO z naniesionymi korektami w obowiązującym terminie (tj. do 14 stycznia 2019 r.) - akta audytu, poz. 2/2.

4. Minister Edukacji Narodowej pismem Nr DWST-WSST.356.2818.2019.BK z 21.02.2019 r. poinformował wszystkie jednostki samorządu terytorialnego (w tym Gminę Wasilków) m.in, że w tzw. strefie dla zalogowanych systemu informacji oświatowej <https://strefasio.men.gov.pl/login> w zakładce Raporty/Subwencja, w sekcji „Subwencja 2019 (dane ostateczne)”, zamieszczone zostały dodatkowe informacje związane z jej naliczeniem, w tym:

- tzw. „metryczka” zawierająca dane kalkulacyjne przyjęte do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dla określonej jednostki samorządu terytorialnego,

- wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, opracowany na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na 30 września 2018 r. i 10 października 2018 r.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej wykazana w *Metryczce subwencji oświatowej* wynosiła **10 511 822,00 zł**. Metryczka oraz wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST, stanowią akta audytu poz. 2/3-5.

W udostępnionej przez MEN w późniejszym terminie, kalkulacji kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży na rok 2019, kwota ta została wyliczona w wysokości 1 811 773,00 zł. Kalkulacja stanowi akta audytu poz. 2/6.

5. Minister Finansów, na podstawie art. 28 ust. 3 powołanej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na wniosek Ministra Edukacji Narodowej przyznał Miastu i Gminie Wasilków na rok 2019 kwotę **64 009,00 zł** ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Powyższa kwota przeznaczona była na dofinansowanie wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych - pismo znak ST5.4751.7.2019.5g z 11.09.2019 r. (akta audytu poz. 2/7).

Przyznanie dodatkowych środków poprzedzone było złożeniem przez Burmistrza Wasilkowa do Ministerstwa Edukacji Narodowej wniosku z 7 czerwca 2019 r. o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z 0,4% rezerwy w roku 2019 z tytułu dofinansowania wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych. Przedmiotowy wniosek znak OSO.4424.46.2019.IG był wysłany 7 czerwca 2019 r. za pośrednictwem ePUAP (akta audytu, poz. 2/8-13).

6. Burmistrz Wasilkowa pismem znak ST5.4750.8.2019.g z 13 września 2019 r. został poinformowany, że na podstawie art. 28 ust. 1 i 5 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, z późn. zm.) w związku z ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych 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, została zwiększona część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2019 o kwotę 243 043,00 zł. Powyższa kwota została naliczona stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. z 2019 r. poz. 1662). Minister Edukacji Narodowej pismem znak DWST-WSST.356.2885.2019.MS z 17 września 2019 r. poinformował m.in., że w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli oraz wprowadzeniem świadczenia dla stażystów na start w strefie dla zalogowanych systemu informacji oświatowej <https://strefasio.men.gov.pl/login> w sekcji *Raporty*, w zakładce *Subwencja* zostały zamieszczone tzw. metryczki zawierające kalkulację kwot subwencji dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego.

Przedmiotowe pismo wraz z tzw. metryczką stanowi akta audytu poz. 2/14-15.

7. Łącznie kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Wasilków na rok 2019, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji oraz zwiększeniu subwencji w związku z realizacją podwyżek wynagrodzeń nauczycieli oraz wprowadzeniem świadczenia dla stażystów na start wyniosła **10 818 874,00 zł**.
8. Plan dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w dziale 758 „Różne rozliczenia” rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” uchwalony uchwałą nr IV/58/18 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wasilków na rok 2019, z uwzględnieniem zmian budżetu wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej, kształtował się następująco:

Uchwała Rady Miejskiej w Wasilkowie	Dochody Gminy (Dział 758 rozdział 75801 § 2920) w zł
Nr IV/58/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.	10 589 582,00 zł
NR VI/71/19 z dnia 28 lutego 2019 r.	zmniejszenie 77 760,00
NR XIII/132/19 z dnia 26 września 2019 r.	zwiększenie 243 043,00
Nr XIV/164/19 z dnia 31 października 2019 r.	zwiększenie 64 009,00
Razem	10 818 874,00

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 r., stwierdzono, że:

- w budżecie Gminy Wasilków dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2019 wyniosły 10 818 874,00 zł, tj. 100 % planu,
- w strukturze dochodów wykonanych, część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła 12,18 % osiągniętych dochodów (10 818 874,00 zł / 88 818 615,43 zł).

9. Podstawę do wyliczenia wysokości części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2019 r. stanowiły dane zawarte w Systemie Informacji Oświatowej, którego organizację i zasady działania regulowała ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 ze zm.). Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. szczegółowo określał załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. z 2018 r. poz. 2446), pod nazwą „Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2019”.
- Zgodnie z przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. uczniom wykazanym w Systemie Informacji Oświatowej przysługuje kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A i wskaźnika korygującego D_i (dla i -tej jednostki samorządu terytorialnego), tj. SOA, która podlega zwiększeniu w przypadku zaliczenia danego ucznia do jednej z wag wymienionych w załączniku do tego rozporządzenia, tj. o kwotę uzupełniającą SOB i kwotę na zadania pozaszkolne SOC.

Według „Metryczki subwencji oświatowej 2019” zawierającej dane kalkulacyjne do obliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. dla Gminy Wasilków, finansowy standard A podziału subwencji na rok 2019 wynosił **5568,5657**, a wskaźnik korygujący Di **0,9998152899**.

Dane do *Systemu Informacji Oświatowej* należało wprowadzać według stanu na dzień 30 września 2018 r., stosownie do postanowień art. 112 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej oraz postanowień § 17 ust. 1 rozporządzenia 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 zm.).

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

10. Z danych wprowadzonych do *Systemu Informacji Oświatowej*, stanowiących podstawę sporządzenia „Wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, stanowiącego załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok, wynika, że w roku szkolnym 2018/2019 według stanu na 30 września 2018 r. Gmina prowadziła/dotowała 15 placówek oświatowych, w tym 10, dla których była organem prowadzącym, tj.:

a) szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Gminę:

- Szkoła Podstawowa nr 1 im. ks. W. Rabczyńskiego w Wasilkowie (szkoła podstawowa) – pozycja wykazu 6,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. ks. W. Rabczyńskiego w Wasilkowie (gimnazjum) - pozycja wykazu 7,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 8,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach (przedszkole) - pozycja wykazu 9,
- Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 10,
- Szkoła Filialna w Sochoniach (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 11,
- Szkoła Filialna w Jurowcach (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 12,
- Szkoła Filialna w Sochoniach (przedszkole) - pozycja wykazu 13,
- Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie (przedszkole) - pozycja wykazu 14,
- Szkoła Filialna w Jurowcach (przedszkole) - pozycja wykazu 15,

b) szkoły i placówki oświatowe dotowane przez Gminę:

- Publiczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi 'Tekakwita' Wasilków (przedszkole) - pozycja wykazu 1,
- Przedszkole Niepubliczne 'HAPPY' Wasilków (przedszkole) - pozycja wykazu 2,
- Prywatna Szkoła Podstawowa 'Tekakwita' w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 3,
- Szkoła Podstawowa SYRIUSZ w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 4,
- Szkoła Podstawowa SYRIUSZ w Wasilkowie (gimnazjum) - pozycja wykazu 5.

11. Na podstawie wykazanych danych w SIO przez wszystkie ww. placówki oświatowe, MEN naliczyło należną Gminie część oświatową subwencji ogólnej jak niżej:

L.p.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Waga*	Uczniowie /wychowankowie	Waga wartość	Uczniowie przelicz. (kol.4xkol.5xDi) **	Kwota razem w zł (kol.6xA) ***
1	2	3	4	5	6	7
1	Ucz. statyst. szkół publ./n publ. - młodzież	Sa	1 320,6715	1,000	1 320,4276	7 352 888
2	Ucz. objęci naucz.dom.i poza szk. LO,szk.polic.dor.stac.	Sf	2,0000	0,600	1,1998	6 681
Razem zadania szkolne SOA:			1 322,6715		1 321,6273	7 359 569
3	Ucz. szkół podstawowych mm i wieś	P1	120,0000	0,400	47,9911	267 242
4	Ucz. szkół podstawowych - "małe szkoły"	P3	114	0,200	22,7958	126 940
5	Ucz. niepełnosprawni i niedostosowani grupa A	P4	8	1,400	11,1979	62 356
6	Ucz. niepełnosprawni grupa B	P5	6	2,900	17,3968	96 875
7	Ucz. niepełnosprawni grupa D	P7	17	9,500	161,4702	899 157
8	Ucz. niepełnosprawni w oddziałach integr.	P8	19	0,800	15,1972	84 627
9	Ucz. mn.narod.i grup etn.	P24	35	1,300	45,4916	253 323
10	Ucz. klas sportowych	P26	136	0,200	27,1950	151 437
11	Ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń	P35	1,44	1,000	1,4397	8 017
12	Uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży	P40	96,6715	0,040	3,8661	21 529
13	Ucz. klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży	P43	396	0,065	25,7352	143 308
14	Ucz. - dodatkowa nauka języka polskiego	P44	8	1,500	11,9978	66 810
15	Ucz. SP, Ogólnoksz. Muz I St i GIM dla dzieci i młodzieży	P46	1 371	0,025	34,2687	190 827
Razem zadania szkolne SOB:					426,0432	2 372 449
16	Dzieci 6 - letnie w przedszkolach	P48	11	0,750	8,2485	45 932
17	Dzieci 6 - letnie w oddz. przedszk. lub innych formach	P49	141	0,660	93,0428	518 115
18	Dzieci 6 - letnie mm i wieś	P50	29	0,150	4,3492	24 219
19	Wych. ORW i przedszkoli - autyzm, niep. sprzężona	P60	3	9,500	28,4947	158 675
20	Dzieci - wczesne wspomaganie rozwoju	P62	2	0,840	1,6797	9 353
21	Dzieci niepełnosprawne w przedszkolach gr.2	P65	1	2,900	2,8995	16 146
22	Zadania pozaszkolne gminne	P67	1 322,6715	0,001	1,3224	7 364
Razem zadania pozaszkolne SOC:					140,0368	779 804
Razem subwencja oświatowa SOABC:					1 887,7073	10 511 822

*wagi/kategorie uczniów definiuje powołane wyżej 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,

** wskaźnik korygujący Di 0,9998152899,

*** finansowy standard A podziału subwencji na rok 2019 wynosił 5568,5657.

Do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2019 r. liczba uczniów gimnazjów, ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na 30.09.2018 r., była zmniejszana o 33,3 % (w związku z całkowitym wygaśnięciem gimnazjów od 1 września 2019 r).

W trakcie przeprowadzonego audytu porównano dane wynikające z „Wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, stanowiącego załącznik nr 1 do metryczki subwencji oświatowej na 2019 rok (zwanego dalej również „Wykazem”) z danymi przekazanymi Gminie Wasilków i ujętymi w bazie SIO przez szkoły/placówki oświatowe ujęte w Wykazie, prowadzone/dotowane przez Gminę, skutkujące naliczeniem subwencji oświatowej na kwotę 10 511 822 zł.

Sprawdzeniem objęto następujące dokumenty:

- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego ważne na dzień 30.09.2018 r.,
- orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego ucznia,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju ważne na 30.09.2018 r.,
- dokumentację dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju,
- Księgi Uczniów,
- dzienniki lekcyjne (w tym elektroniczne) oraz dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019,
- arkusz organizacyjny,
- dokumentację dotyczącą spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą,
- dzienniki zajęć dotyczące realizacji kształcenia specjalnego,
- dziennik zajęć dot. dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego o której mowa w art. 165 ust. 7 i 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe,
- dokumentację dotyczącą uczniów mniejszości narodowej,
- wydruki z bazy *Systemu Informacji Oświatowej* dotyczące danych oświatowych z zakresu liczby uczniów (wychowanków) z roku szkolnego 2018/2019, w tym specjalnych potrzeb edukacyjnych według stanu na dzień 30 września 2018 r,
- wyjaśnienia składane w trakcie audytu.

W ramach audytu sprawdzono prawidłowość wprowadzenia danych oświatowych do Systemu Informacji Oświatowej, będących podstawą sporządzenia przez MEN Metryczki subwencji oświatowej 2019 oraz Wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego na rok szkolny 2018/2019 według stanu na dzień 30 września 2018 r., tj.:

- danych o uczniach wynikających z prowadzonej przez szkoły dokumentacji wykazanych w tabeli U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, profili kształcenia, zawodów lub specjalności”,
- danych z tabeli U3.3. „Dzieci w przedszkolach według oddziałów”,
- danych o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, wykazanych w tabeli U.6 „Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni

- psychologiczno-pedagogicznej” w oparciu o przedłożone opinie poradni psychologiczno-pedagogicznej oraz dokumentację przedszkoli dotyczącą realizacji WWR,
- danych o specjalnych potrzebach edukacyjnych zawartych w przedłożonych orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, sprawdzając m.in. datę ich wydania, etap edukacyjny, na który je wydano oraz rodzaj niepełnosprawności, wykazanych w tabelach: NP1. „Uczeniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego”, NP2. „Uczeniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)”, NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego NP3. „Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. (Przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego)” i NP4. „Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. (Przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego)”,
 - danych w tabelach U5A. „Dzieci wg roku urodzenia, płci, miejsca zamieszkania i czasu pobytu w przedszkolu”,
 - danych w tabelach DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w zakresie liczby uczniów będących obywatelami polskimi, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego, w zakresie uczniów którzy nie są obywatelami polskimi i korzystają z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego oraz w zakresie liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - danych w tabelach JMN1. Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego – w zakresie uczniów należących do mniejszości narodowej (waga dla uczniów danej mniejszości narodowej, których liczba w szkole podstawowej nie przekracza 80),
 - danych w tabeli U1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas – w zakresie uczniów uczących się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły.

Badane tabele z SIO stanowią odpowiednio akta audytu:

- szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Gminę:
 - Szkoła Podstawowa nr 1 im. ks. W. Rabczyńskiego w Wasilkowie - szkoła podstawowa i gimnazjum – akta audytu poz. 2/ 16-18,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach - szkoła podstawowa i przedszkole – akta audytu poz. 2/19-21,
 - Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie - szkoła podstawowa i przedszkole, Szkoła Filialna w Sochoniach (szkoła podstawowa i przedszkole), Szkoła Filialna w Jurowcach (szkoła podstawowa i przedszkole) – akta audytu poz. 2/22-26,

- szkoły i placówki oświatowe dotowane przez Gminę:
 - Publiczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi 'Tekakwita' Wasilków – przedszkole – akta audytu poz. 2/27,
 - Prywatna Szkoła Podstawowa 'Tekakwita' w Wasilkowie - szkoła podstawowa – akta audytu poz. 2/28,
 - Szkoła Podstawowa SYRIUSZ w Wasilkowie - szkoła podstawowa i gimnazjum – akta audytu poz. 2/29-30,
 - Przedszkole Niepubliczne 'HAPPY' Wasilków - przedszkole – akta audytu poz. 2/31.

W trakcie przeprowadzonego audytu (według stanu na dzień 30.09.2018 r.) stwierdzono:

Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie – przedszkole - pozycja 14 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
P49	112
P65	1

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania”, wykazano 112, w tym 109 dzieci z rocznika 2012 oraz 3 dzieci z rocznika 2011 i wcześniej,
- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano 112 dzieci w pięciu oddziałach, w tabeli ujawniono 1 dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- w tabeli NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 1 dziecko słabowidzące.

W toku audytu okazano dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019. Według stanu na dzień 30.09.2018 r. do przedszkola uczęszczało 112 dzieci w tym:

- oddział 0 A – 24 dzieci, w tym 23 dzieci z rocznika 2012 oraz 1 dziecko z rocznika 2011,
- oddział 0 B – 23 dzieci, w tym 22 dzieci z rocznika 2012 oraz 1 dziecko z rocznika 2011,
- oddział 0 C – 22 dzieci z rocznika 2012,
- oddział 0 D – 24 dzieci z rocznika 2012,
- oddział 0 E – 19 dzieci, w tym 18 dzieci z rocznika 2012 oraz 1 dziecko z rocznika 2011.

W toku audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 27/15/16 z 7.10.2015r. wydane przez Powiatową Poradnię Psychologiczno- Pedagogiczną w Białymstoku dla dziecka ur. 17.12.2011 r. na okres do podjęcia nauki w szkole podstawowej (dziecko słabowidzące). Dziecko to uczęszczało do oddziału 0E.

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów stwierdzono, że liczba dzieci przeliczanych wagą P₄₉ (dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych) oraz wagą P₆₅ (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) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy) jest prawidłowa.

Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie - szkoła podstawowa - pozycja 10 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie kategorii	Liczba uczniów / wychowanków
„Szkół”	819
„Poza szk.”	2
P4	4
P5	3
P7	11
P8	13
P26	69
P35	0,60
P43	315
P44	7
P46	821

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- W tabelach U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano 819 uczniów w 37 oddziałach, w tym 18 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, co przedstawia poniższa tabela:

Klasy	Oddziały ogólnodostępne			Oddziały integracyjne			Oddziały sportowe		
	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	6	140		0	0				
II	4	93		1	17	3			
III	3	64		0	0				
IV	4	88	2	1	16	1	1	21	
V	3	81	1	1	19	2	1	26	
VI	4	93	1	1	16	5	1	22	
VII	2	47		1	17	2			
VIII	2	41		1	18	1			
Ogółem	28	647	4	6	103	14	3	69	0

- W tabeli U1. Uczniowie w bieżącym roku szkolnym wg klas - informacje uzupełniające w kolumnie *Nauczanie domowe - uczący się poza szkołą za zgodą dyrektora szkoły* wykazano 2 uczniów w tym 1 z klasy pierwszej i 1 z klasy czwartej. W tabeli tej ujawniono także 2 uczniów nauczanych indywidualnie, w tym 1 z klasy pierwszej i jednego z klasy szóstej.
- W tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.
- W tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 16 uczniów w tym: 2 słabowidzących, 3 z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, 1 z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją, 10 z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.
- W tabeli NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego wykazano 1 ucznia zagrożonego niedostosowaniem społecznym.
- W tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola w pozycji liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wskazano wartość 0,60. W tabeli tej w pozycji liczba uczniów / wychowanków, którzy nie są obywatelami polskimi i korzystają z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego wskazano 7 uczniów.

W toku audytu dokonano sprawdzenia prawidłowości danych przedstawionych w wyżej wymienionych tabelach SIO na podstawie następujących dokumentów:

- elektronicznych dzienników lekcyjnych,
- księgi uczniów,
- dokumentacji dotyczącej spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą,
- orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienników zajęć dydaktyczno- wyrównawczych i specjalistycznych na rok szkolny 2018/2019 dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania,
- dziennika indywidualnego nauczania na rok szkolny 2017/2018,
- dziennika zajęć dydaktyczno- wyrównawczych z języka polskiego dla obcokrajowców na rok szkolny 2018/2019,
- arkusza organizacyjnego.

Na podstawie elektronicznych dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019 ustalono, że łączna liczba uczniów wynosiła 821 uczniów, w tym:

Klasa	Oddział	liczba uczniów	Rodzaj oddziału
1	1A	25	ogólnodostępny
	1B	25	ogólnodostępny
	1C	22	ogólnodostępny
	1D	21	ogólnodostępny

Klasa	Oddział	liczba uczniów	Rodzaj oddziału
	1E	26	ogólnodostępny
	1F	22	ogólnodostępny*
Razem klasy 1		141	
2	2A	20	ogólnodostępny
	2B	24	ogólnodostępny
	2C	17	integracyjny
	2D	23	ogólnodostępny
	2E	26	ogólnodostępny
Razem klasy 2		110	
3	3A	23	ogólnodostępny
	3B	23	ogólnodostępny
	3C	18	ogólnodostępny
Razem klasy 3		64	
4	4A	21	sportowy
	4B	23	ogólnodostępny
	4C	17	Integracyjny**
	4D	21	ogólnodostępny
	4E	21	ogólnodostępny
	4F	23	ogólnodostępny
Razem klasy 4		126	
5	5A	26	sportowy
	5B	27	ogólnodostępny
	5C	19	integracyjny
	5D	25	ogólnodostępny
	5E	29	ogólnodostępny
Razem klasy 5		126	
6	6A	22	sportowy
	6B	24	ogólnodostępny
	6C	16	integracyjny
	6D	25	ogólnodostępny
	6E	21	ogólnodostępny
	6F	23	ogólnodostępny
Razem klasy 6		131	
7	7A	24	ogólnodostępny
	7B	23	ogólnodostępny
	7C	17	integracyjny
Razem klasy 7		64	
8	8A	21	ogólnodostępny
	8B	18	integracyjny
	8C	20	ogólnodostępny
Razem klasy 8		59	
Suma końcowa		821	W tym 2 dzieci nauczanych poza szkołą

* W klasie 1F na liście uczniów znajduje się 1 dziecko nauczane poza szkołą,

** w klasie 4C na liście uczniów znajduje się 1 dziecko nauczane poza szkołą.

Według powyższej tabeli liczba uczniów w szkole wynosiła 819, natomiast liczba uczniów nauczanych poza szkołą wynosiła 2.

W toku audytu okazano dokumentację dotyczącą spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą dla dwóch uczennic:

- - dziecka wpisanego w dzienniku klasy 4C pod numerem 18 (nr KU 4872),
 - Decyzja nr 51/2015/2016 z 29 sierpnia 2016 r. (zgoda na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą) wydana przez dyrektora szkoły,
 - Oświadczenie rodzica o zobowiązaniu do przystępowania dziecka do egzaminów klasyfikacyjnych (z 29 sierpnia 2016 r.),
 - Oświadczenie rodzica o zapewnieniu dziecku warunków odpowiednich do realizacji podstawy programowej (z 29 sierpnia 2016 r.),
 - Opinia nr 253/PR/2016 z 20 lipca 2016 r. dotycząca braku przeciwwskazań do spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą wydana przez Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną Progres w Białymstoku.

Zgoda na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą dotycząca tej uczennicy została wydana na podstawie przepisów art. 16 ust. 8 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 2004 nr 95 poz. 425). 1 września 2017 roku weszła w życie ustawa Prawo oświatowe i dotyczy wszystkich decyzji o realizacji edukacji domowej wydanych od dnia 1 września 2017 r. Natomiast zezwolenia wydane na podstawie starych przepisów, przed dniem 1.09.2017 pozostają ważne. Określa to art. 305 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe.

- - dziecka wpisanego w dzienniku klasy 1F pod numerem 23 (nr KU 6106):
 - Wniosek o wydanie zezwolenia na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą (z 20 października 2017 r.),
 - Decyzja nr 1/2017/2018 z 20 października 2017 r. wydana przez dyrektora szkoły zezwalająca na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą,
 - Oświadczenie rodzica o zobowiązaniu do przystępowania dziecka do egzaminów klasyfikacyjnych (z 20 października 2017 r.),
 - Oświadczenie rodzica o zapewnieniu dziecku warunków odpowiednich do realizacji podstawy programowej (z 20 października 2017 r.),
 - Opinia nr 37/17/18 z 4.10.2017 r. dotycząca braku przeciwwskazań do spełniania obowiązku szkolnego poza szkołą wydana przez Powiatowej poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Białymstoku.

Zgoda na spełnianie obowiązku szkolnego poza szkołą dotycząca tej uczennicy została wydana na podstawie przepisów art. 37 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59).

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

W wykazie szkół i placówek oświatowych prawidłowo wskazano 13 uczniów przeliczanych dodatkowo wagą P8, dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, dotychczasowych gimnazjach, szkołach ponadpodstawowych

i ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnych potrzeb edukacyjnych, którzy byli wykazani w tabeli NP1 (Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) i NP2 (Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności). Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 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) - liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 dzieci lub uczniów niepełnosprawnych. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Stosownie do zapisów § 2 ust. 1 i 2 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) oddziały sportowe i oddziały mistrzostwa sportowego mogą być tworzone w szkołach podstawowych i szkołach ponadpodstawowych, prowadzących kształcenie w formie dziennej, zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, są prowadzone w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia.

Według wpisów w dziennikach zajęć lekcyjnych w szkole były 3 oddziały sportowe: klasa 4A (21 uczniów), klasa 5A (26 uczniów) oraz klasa 6A (22 uczniów).

Ponadto stosownie do zapisów § 9 ust. 1 pkt 1 wyżej powołanego rozporządzenia w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach sportowych i szkołach sportowych wynosi co najmniej 10 godzin. Według wpisów w dziennikach zajęć lekcyjnych w oddziałach sportowych realizowano 10 godzin zajęć sportowych tygodniowo. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 18 uczniów:

Lp.
1
2
3
4

i ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnych potrzeb edukacyjnych, którzy byli wykazani w tabeli NP1 (Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) i NP2 (Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności). Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 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) - liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 dzieci lub uczniów niepełnosprawnych. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Stosownie do zapisów § 2 ust. 1 i 2 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) oddziały sportowe i oddziały mistrzostwa sportowego mogą być tworzone w szkołach podstawowych i szkołach ponadpodstawowych, prowadzących kształcenie w formie dziennej, zajęcia sportowe obejmujące szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, są prowadzone w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale w pierwszym roku szkolenia.

Według wpisów w dziennikach zajęć lekcyjnych w szkole były 3 oddziały sportowe: klasa 4A (21 uczniów), klasa 5A (26 uczniów) oraz klasa 6A (22 uczniów).

Ponadto stosownie do zapisów § 9 ust. 1 pkt 1 wyżej powołanego rozporządzenia w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach sportowych i szkołach sportowych wynosi co najmniej 10 godzin. Według wpisów w dziennikach zajęć lekcyjnych w oddziałach sportowych realizowano 10 godzin zajęć sportowych tygodniowo. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 18 uczniów:

Lp.
1
2
3
4

Lp.	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	

Okazano ponadto dzienniki zajęć dydaktyczno- wyrównawczych i specjalistycznych na rok szkolny 2018/2019 dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie nauczania indywidualnego okazano orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania dla ucznia ur. 31.05.2009 r. nr 36/17/18 z 22.11.2017 r. wydane przez Powiatową Poradnię PP w Białymstoku na okres do końca roku szkolnego 2017/2108 ze względu na stan zdrowia ucznia uniemożliwiający uczęszczanie do szkoły. W toku audytu okazano także

dziennik indywidualnego nauczania na rok szkolny 2017/2018. Jako okres nauczania indywidualnego wskazano 11.12.2017 r. do 22.VI.2018 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie dzieci korzystających z bezpłatnej nauki języka polskiego dla obcokrajowców okazano dzienniki zajęć dydaktyczno- wyrównawczych z języka polskiego dla obcokrajowców na rok szkolny 2018/2019. Wykaz dzieci, które realizowały dodatkowe zajęcia z języka polskiego przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Imię i nazwisko	Dziennik zajęć z dodatkowego języka polskiego		Dziennik zajęć lekcyjnych		
			Wpisy w dzienniku /g stanu na	Klasa i nr z	Nr KU	Frekwencja na 30.09.2018 r. ie
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						

W toku audytu przedstawiono także arkusz organizacyjny, z którego wynika, że liczba godzin realizowanych zajęć języka polskiego wynosiła 2 godziny tygodniowo (przez dwie osoby po 1 godzinie tygodniowo).

Stosownie do zapisów art. 165 ust. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996) osoby niebędące obywatelami polskimi, podlegające obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, mają prawo do dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Dodatkową naukę języka polskiego dla tych osób organizuje organ prowadzący szkołę. Art. 165 ust. 9 powołanej wyżej ustawy wskazuje ponadto, że uprawnienie, o którym mowa w ust. 7, przysługuje także osobom będącym obywatelami polskimi, podlegającym obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki (...).

Sposób organizacji dodatkowej nauki języka polskiego i dodatkowych zajęć wyrównawczych w zakresie przedmiotów nauczania, o których mowa wyżej określa 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 systemach oświaty innych państw (Dz.U. z 2017 r. poz. 1655).

Wyżej powołane rozporządzenie w § 17 określa sposób organizacji dodatkowej nauki języka polskiego i dodatkowych zajęć wyrównawczych w zakresie przedmiotów nauczania oraz nauki języka i kultury kraju pochodzenia, o których mowa odpowiednio w art. 165 ust. 7, 9, 10 i 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe:

1. 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.

2. 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.
3. Tygodniowy rozkład oraz wymiar godzin dodatkowych zajęć lekcyjnych z języka polskiego ustala, w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, dyrektor szkoły, w której są organizowane te zajęcia.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Szkoła Filialna w Sochoniach – przedszkole - pozycja 13 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
P49	9
P50	9

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania”, wykazano 9 dzieci z rocznika 2012,
- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano 9 dzieci w jednym oddziale, nie ujawniono dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku audytu okazano dziennik zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019 – z wpisów w dzienniku wynika, że według stanu na dzień 30.09.2018 r. do przedszkola uczęszczało 9 dzieci z rocznika 2012.

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów stwierdzono, że liczba dzieci przeliczanych wagą P₄₉ (dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych) oraz wagą P₅₀ (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) jest prawidłowa.

Szkoła Filialna w Sochoniach - szkoła podstawowa - pozycja 11 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
„Szkół”	24
„Wieś”	24
P1	24

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
P3	24
P43	24
P46	24

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- W tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano 24 uczniów w 2 oddziałach, w tym w klasie pierwszej 7 uczniów w 1 oddziale, w klasie drugiej 12 uczniów w 0,7 oddziału i w klasie trzeciej 5 uczniów w 0,3 oddziału. W tabeli nie ujawniono uczniów posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku audytu dokonano sprawdzenia prawidłowości danych przedstawionych w wyżej wymienionej tabeli SIO na podstawie elektronicznych dzienników lekcyjnych. Według wpisów dziennikach lekcyjnych do klasy pierwszej uczęszczało 7 uczniów, do klasy drugiej uczęszczało 12 uczniów, do klasy trzeciej uczęszczało 5 uczniów. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Szkoła Filialna w Jurowcach – przedszkole - pozycja 15 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
P49	9
P50	9

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania”, wykazano 9 dzieci z rocznika 2012,
- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano 9 dzieci w jednym oddziale, nie ujawniono dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W toku audytu okazano dziennik zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019. Według stanu na dzień 30.09.2018 r. do przedszkola uczęszczało 9 dzieci z rocznika 2012.

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów stwierdzono, że liczba dzieci przeliczanych wagą P₄₉ (dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych) oraz wagą P₅₀ (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) jest prawidłowa.

Szkoła Filialna w Jurowcach - szkoła podstawowa - pozycja 12 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
„Szkół”	13
„Wieś”	13
P1	13
P3	13
P5	1
P43	13
P46	13

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- W tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano 13 uczniów w 2 oddziałach, w tym w klasie pierwszej 7 uczniów w 1 oddziale, w klasie drugiej 2 uczniów w 0,3 oddziału i w klasie trzeciej 4 uczniów w 0,7 oddziału. W tabeli ujawniono 1 ucznia z klasy pierwszej posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- W tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją.

W toku audytu dokonano sprawdzenia prawidłowości danych przedstawionych w wyżej wymienionych tabelach SIO na podstawie:

- elektronicznych dzienników lekcyjnych - według wpisów dziennikach lekcyjnych do klasy pierwszej uczęszczało 7 uczniów, do klasy drugiej uczęszczało 2 uczniów, do klasy trzeciej uczęszczało 4 uczniów - nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 143/17/18 z 6.06.2018 r. wydanego przez Powiatową Poradnię Psychologiczno- Pedagogiczną w Białymstoku na okres do ukończenia I etapu edukacyjnego z uwagi na afazję; orzeczenie wydano dla dziecka ur. 11.03.2011r. wpisanego w dzienniku zajęć lekcyjnych klasy pierwszej pod pozycją 7; nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach (przedszkole) – pozycja 9

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie kategorii	Liczba uczniów /wychowanków
P49	11
P50	11

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania”, wykazano 22 dzieci, w tym 11 dzieci z rocznika 2012 oraz 11 dzieci z rocznika 2013,
- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano 22 dzieci w jednym oddziale.

W toku audytu okazano dziennik zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019. Według stanu na dzień 30.09.2018 r. do przedszkola uczęszczało 22 dzieci w tym 11 dzieci z rocznika 2012 i 11 dzieci z rocznika 2013.

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów stwierdzono, że liczba dzieci przeliczanych wagą P49 (dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych) oraz wagą P50 (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) jest prawidłowa.

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach - szkoła podstawowa - pozycja 8 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie kategorii	Liczba uczniów / wychowanków
„Szkół”	83
„Wieś”	83
P1	83
P3	48
P7	1
P24	35
P43	27
P46	83

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- W tabelach U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano 83 uczniów w 7 oddziałach, w tym 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, co przedstawia poniższa tabela:

Klasy	Oddziały ogólnodostępne			Oddziały z dodatkową nauką języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo j. regionalnego		
	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	1	12				
II	0,27	4				
III	0,73	11				
IV	0	0		1	10	
V	0,12	2		0,88	15	

Klasy	Oddziały ogólnodostępne			Oddziały z dodatkową nauką języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo j. regionalnego		
	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
VI	0	0		1	10	1
VII	1	9				
VIII	1	10				
Ogółem	4,12	48	0	2,88	35	1

- W tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano jednego ucznia z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.
- W tabeli NP5. Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczący w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych wykazano jednego ucznia z rocznika 2005 – w wyniku weryfikacji danych zgromadzonych w SIO usunięto ucznia z tabeli NP5 (skorygowane dane wysłano do kuratorium oświaty 10.01.2019 r.).
- W tabeli JMN1. Nauczanie języka mniejszości narodowej lub etnicznej albo języka regionalnego wykazano łącznie 35 uczniów, w tym w klasie IV - 10 uczniów, w klasie V - 15 uczniów oraz w klasie VI - 10 uczniów. Język jakiego nauczano to rosyjski.

W toku audytu dokonano sprawdzenia prawidłowości danych przedstawionych w wyżej wymienionych tabelach SIO na podstawie następujących dokumentów:

- elektronicznych dzienników lekcyjnych,
- księgi uczniów,
- orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienników zajęć na rok szkolny 2018/2019 dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- wniosków rodziców o objęcie dziecka nauką języka mniejszości.

Na podstawie elektronicznych dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019 ustalono, że łączna liczba uczniów wynosiła 83 uczniów, w tym:

- w klasie 1a – 12 uczniów,
- w klasie 2a – 4 uczniów,
- w klasie 3a – 11 uczniów,
- w klasie 4a – 10 uczniów mniejszości narodowej,
- w klasie 5a – 17 uczniów, w tym 15 uczniów mniejszości narodowej,
- w klasie 6a – 10 uczniów mniejszości narodowej,
- w klasie 7a – 9 uczniów,
- w klasie 8a – 10 uczniów.

W zakresie uczniów należących do mniejszości narodowej dla których szkoła podejmuje zadania edukacyjne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia

7 września 1991 r. o systemie oświaty na podstawie dzienników lekcyjnych oraz przedstawionej w toku audytu dokumentacji (dotyczącej dodatkowej nauki języka rosyjskiego) ustalono, że uczniowi ci uczęszczali do klasy 4a (10 uczniów), klasy 5a (15 uczniów) oraz 6a (10 uczniów). W toku audytu przedłożono wnioski rodziców o objęcie dziecka nauką języka mniejszości – dla wszystkich uczniów przeliczanych wagą P₂₄.

Wymiar godzin nauki języka mniejszości organizowanej w formie dodatkowej nauki języka mniejszości, oraz nauki własnej historii i kultury określa załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1627).

Według wpisów w dziennikach zajęć lekcyjnych języka mniejszości narodowej (rosyjskiego) nauczano w wymiarze 3 godzin tygodniowo w klasie 4a, 5a i 6a. Zajęcia z zakresu Wiedzy i kultury Rosji odbywały się natomiast w wymiarze 1 godziny tygodniowo w klasach 5a i 6a. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla ucznia klasy 7a (nr z dziennika 9, nr ewidencyjny 508) urodzonego 12.07.2005 r. Orzeczenie nr 74/15/16 z 27.01.2016 r. wydane przez Zespół Orzekający Powiatowej Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Białymstoku na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na zespół Aspergera.

Ww. orzeczenie zostało wydane przed 30.09.2018 r. i na właściwy etap edukacji. Orzeczony rodzaj niepełnosprawności podlega przeliczeniu liczby uczniów wagami w ilości wykazanej w SIO. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szkoła Podstawowa Nr 1 im. ks. W. Rabczyńskiego w Wasilkowie - pozycja 6 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
„Szkół”	256
P5	1
P7	2
P8	3
P26	48
P46	256

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

W bazie SIO wykazano:

- W tabelach U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano 256 uczniów w 11 oddziałach, w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, co przedstawia poniższa tabela:

Klasy	Oddziały ogólnodostępne			Oddziały integracyjne			Oddziały sportowe		
	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego
I	0	0	0						
II	0	0	0						
III	0	0	0						
IV	3	59	0				0,64	15	0
							0,36	7	0
V	1	28	0	1	20	3			
VI	0	0	0						
VII	2	49	0						
VIII	2	52	0						
Ogółem	8	188	0						

- W tabeli NP1. „Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego” 1 uczeń w oddziale integracyjnym z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją oraz autyzmem w tym z zespołem Aspergera,
- W tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” 2 uczniów w oddziale integracyjnym, w tym 1 uczeń z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją oraz 1 uczeń z autyzmem w tym z zespołem Aspergera.

Na podstawie dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019, ustalono, że łączna liczba uczniów wynosiła 256 uczniów, w tym:

Klasa	Oddział	liczba uczniów	Rodzaj oddziału
4	4A	22	sportowy
	4B	20	ogólnodostępny
	4C	19	ogólnodostępny
	4D	20	ogólnodostępny
Razem klasy 4		81	
5	5A	26	sportowy
	5B	28	ogólnodostępny
	5C	20	integracyjny
Razem klasy 5		74	
7	7A	25	ogólnodostępny
	7B	24	ogólnodostępny
Razem klasy 7		49	
8	8A	25	ogólnodostępny
	8B	27	ogólnodostępny
Razem klasy 8		52	
Suma końcowa		256	

Z przedstawionych dzienników elektronicznych wynika, iż ilość dzieci uczęszczających do klas IV wynosiła 58 (w bazie SIO wykazano 59), a do klas VII 48 (w bazie SIO wykazano 49). W wyjaśnieniach wskazano, iż w dzienniku nie ma uczennicy ' [redacted] ' ponieważ

opuściła szkołę 28.01.2019 r. oraz uczennicy , która opuściła szkołę 21.01.2019 r. Na dzień 30.09.2018 r. obie uczennice były w dzienniku i w bazie SIO, natomiast w wyniku pomyłki pracownica szkoły zamiast wykreślić uczennice usunęła je z dziennika elektronicznego. Informacje wyjaśniające w tym zakresie stanowią akta audytu poz. 2/32-34. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 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) - liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 dzieci lub uczniów niepełnosprawnych. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Stosownie do zapisów § 1 ust. 2 rozporządzenia z dnia 15 października 2012 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków tworzenia, organizacji oraz działania oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego (Dz.U. z 2012 r. poz. 1129) w oddziale sportowym jest prowadzone szkolenie sportowe w jednym lub kilku sportach, w co najmniej trzech kolejnych klasach szkoły danego typu, dla co najmniej 20 uczniów w oddziale. Stosownie do zapisów § 7 ust. 1 pkt 1 obowiązkowy tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych w oddziałach sportowych i szkołach sportowych wynosi co najmniej 10 godzin. Na podstawie dzienników zajęć lekcyjnych, ustalono, że liczebność klas sportowych wynosiła min. 20 osób, a tygodniowy wymiar godzin zajęć sportowych wynosił 10 godzin. Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 3 uczniów kl. Vc, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Data urodzenia ucznia	Numer z dziennika	Numer orzeczenia	Data wystawienia orzeczenia	Rodzaj niepełnosprawności	Okres ważności orzeczenia	Waga	Poradnia wydająca orzeczenie
1								Powiatowa no- a w
2								no- a nr 1 w
3								no- a w Białystoku

Wszystkie okazane orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2018 r. i na właściwy etap edukacji, a niepełnosprawności oraz przypisane do nich wagi są zgodne z danymi wykazanymi w tabelach SIO. W zakresie kształcenia specjalnego okazano 3 dzienniki zajęć rewalidacji dla dzieci z orzeczeniami, z których wynika, że dzieci były obecne na dzień 30.09.2018 r.

Szkoła Podstawowa Nr 1 im. ks. W. Rabczyńskiego w Wasilkowie - gimnazjum - pozycja 7 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
„Szkół”	131
P4	1
P5	1
P7	1
P8	3
P26	19
P35	0,84
P40	131
P46	131

W bazie SIO wg stanu na 30 września 2018 r. wykazano:

- w tabelach U3.1 „Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności” 131 uczniów, w tym 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- w tabeli NP2. „Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)” 3 uczniów z oddziału integracyjnego, w tym 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, 1 ucznia z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją oraz 1 ucznia z autyzmem w tym z zespołem Aspergera,
- w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w rubryce liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 0,84 ucznia.

Na podstawie dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019, ustalono, że łączna liczba uczniów wynosiła 131, w tym:

Klasa	Oddział	liczba uczniów	Rodzaj oddziału
3	3A	19	sportowy
	3B	24	ogólnodostępny
	3C	24	ogólnodostępny
	3D	24	ogólnodostępny
	3E	23	ogólnodostępny
	3F	17	integracyjny
Razem klasy 3		131	

Faktyczna łączna liczba uczniów wykazanych w dziennikach jest zgodna z liczbą uczniów wykazaną w bazie SIO (na dzień 30 września 2018 r.).

W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 3 uczniów kl. III F. W zakresie uczniów nauczanych indywidualnie okazano orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania wydane dla uczennicy kl. III C. Zestawienie przedłożonych orzeczeń przedstawia poniższa tabela:

Data urodzenia	Data wydania orzeczenia	Numer orzeczenia	Poradnia	Przyczyna/waga	Okres na jaki wydano orzeczenie
K					
					enia nauki w nnazjalnej
					enia szkoły izjalnej
					enia szkoły izjalnej
N					
					ku szkolnego /2018

Wszystkie okazane orzeczenia zostały wydane przed 30.09.2018 r. i na właściwy etap edukacji, a niepełnosprawności oraz przypisane do nich wagi są zgodne z danymi wykazanymi w tabelach SIO.

W wykazie szkół i placówek oświatowych prawidłowo wskazano 3 uczniów przeliczanych dodatkowo wagą P₈, dla niepełnosprawnych uczniów w oddziałach integracyjnych w szkołach podstawowych, dotychczasowych gimnazjach, szkołach ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnych potrzeb edukacyjnych, którzy byli wykazani w tabeli NP2 (Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego o orzeczonej jednej niepełnosprawności).

W zakresie liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego w toku audytu ustalono, że na podstawie przedłożonych orzeczeń wskazana w tabeli SIO liczba uczniów 0,84 jest nieprawidłowa. Według 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 objętych indywidualnym nauczaniem (zgodnie z art. 127 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe), oblicza się jako sumę średniej liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem w poszczególnych miesiącach w okresie od września 2017 r. do czerwca 2018 r. (ustalonej jako iloraz liczby uczniów w dniach nauki szkolnej w danym miesiącu i liczby dni nauki szkolnej w tym miesiącu) podzieloną przez 10 (waga nie obejmuje uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego). Właściwa wyliczona liczba uczniów w oparciu o przedmiotową definicję oraz przedłożone orzeczenia wynosi 0,15.

W toku audytu zostały przedłożone wyjaśnienia, w których wskazano trzech uczniów korzystających z indywidualnych form nauczania w roku szkolnym 2017/2018, w tym jednego ucznia, który posiadał orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania, i który to uczeń powinien być wykazany w bazie SIO.

Pozostali, tj. uczeń posiadający opinię nr 164/17/18 z 19.01.2018 r., który realizował zindywidualizowaną ścieżkę nauczania na terenie szkoły od 21.05.2018 r. do 22.06.2018 r., którego przeliczono według wzoru ilość uczniów 0,48 - nie powinien być ujęty w tabeli DO1

oraz uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, który powinien być i nie został wykazany w bazie SIO w tabeli DO1. „Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola” w rubryce liczba uczniów korzystających z indywidualnego nauczania posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. Przedmiotowe wyjaśnienia wraz z ww.: orzeczeniem o potrzebie indywidualnego nauczania oraz opinią z Powiatowej Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej stanowią akta audytu, poz. 2/35-40.

W związku z powyższym naliczenie subwencji oświatowej zostało zawyżone o kwotę 3 841,60 zł wg. wyliczenia:

Powinno być:

$P_{35} 1 \times 0,15 \times \text{wskaźnik korygujący Di } 0,9998152899 \times \text{finansowy standard A podziału subwencji na rok 2019 } 5568,5657 = 835,13 \text{ zł}$

Jest:

$P_{35} 1 \times 0,84 \times \text{wskaźnik korygujący Di } 0,9998152899 \times \text{finansowy standard A podziału subwencji na rok 2019 } 5568,5657 = 4 676,73 \text{ zł}$

Zawyżenie subwencji:

$4 676,73 \text{ zł} - 835,13 \text{ zł} = 3 841,60 \text{ zł}$

Przedszkole Niepubliczne 'HAPPY' Wasilków (przedszkole) – pozycja 2 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie kategorii	Liczba uczniów /wychowanków
P62	2

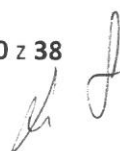
W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- W tabeli U6. Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju na podstawie opinii poradni psychologiczno-pedagogicznej wykazano 2 dzieci z rocznika 2013.

W toku audytu okazano opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydane dla:

- Dziecka ur. 17.06.2013 r. nr 3/07/2016 z 29.07.2016 r. wydana przez Zespół Opiniujący Niepublicznej Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej Błękitny Delfin w Wasilkowie na czas do rozpoczęcia obowiązków szkolnego
- Dziecka ur. 26.01.2013 r. nr 15/15/16 z 30.08.2016 r. wydana przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Sokółce na czas do rozpoczęcia nauki w klasie I szkoły podstawowej.

Do wyżej wskazanych opinii przedłożono dokumentację dotyczącą wczesnego wspomaganie rozwoju na rok szkolny 2018/2019, w tym:



- Zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Przedszkola Niepublicznego 'Happy' w Wasilkowie z dnia 06.09.2018 r. w sprawie organizacji wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka w Przedszkolu Niepublicznym „HAPPY” w Wasilkowie,
- dokument zatytułowany „organizacja wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka” zawierający m.in. informacje dotyczące miesięcznego wymiaru godzin wczesnego wspomaganie rozwoju w roku szkolnym 2018/2019,
- dzienniki indywidualnych zajęć i organizacji wczesnego wspomaganie na rok szkolny 2018/2019, z których wynika, że dzieci realizowały wczesne wspomaganie rozwoju wg stanu na dzień 30.09.2018 r.

Wczesne wspomaganie rozwoju było prowadzone i dokumentowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci z dnia 24 sierpnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1635) - liczba dzieci przeliczanych wagą P62 jest prawidłowa.

Szkoła Podstawowa SYRIUSZ w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja 4 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie kategorii	Liczba uczniów
„Szkół”	12
P3	12
P4	3
P46	12

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- W tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano łącznie 12 uczniów w dwóch oddziałach (w klasie VII 2 uczniów, w klasie VIII 10 uczniów). W tabeli ujawniono 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- W tabeli NP2. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim.
- W tabeli NP2a. Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego z powodu niedostosowania społecznego wykazano 2 uczniów, w tym 1 ucznia niedostosowanego społecznie i 1 ucznia zagrożonego niedostosowaniem społecznym.

W toku audytu dokonano sprawdzenia prawidłowości danych przedstawionych w wyżej wymienionych tabelach SIO na podstawie następujących dokumentów:

- dzienników lekcyjnych,
- księgi uczniów,
- orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dziennika zajęć rewalidacyjnych na rok szkolny 2018/2019 dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Na podstawie dzienników lekcyjnych na rok szkolny 2018/2019 ustalono, że łączna liczba uczniów wynosiła 12, w tym w klasie VII – 2 uczniów i w klasie VIII – 10 uczniów.

W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 3 uczniów:

Lp.	I
1	
2	
3	

*Uczeń od 01.09.2017 r. stał się uczniem 8 letniej szkoły podstawowej w wyniku reformy edukacji. W związku z tym orzeczenie wydane przed 1.09.2017 r. zachowuje ważność do czasu zakończenia kształcenia w szkole podstawowej, tj. do VII klasy (wyjaśnienia szkoły w przedmiotowym zakresie stanowią akta audytu poz. 2/41).

Szkoła Podstawowa SYRIUSZ w Wasilkowie (gimnazjum) – pozycja 5 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie kategorii	Liczba uczniów
„Szkół”	14
P7	1
P40	14
P46	14

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- W tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano łącznie 14 uczniów klasy III (w jednym oddziale). W tabeli ujawniono 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.
- W tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 1 ucznia (słabosłyszącego oraz z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją).

W toku audytu dokonano sprawdzenia prawidłowości danych przedstawionych w wyżej wymienionych tabelach SIO na podstawie następujących dokumentów:

- dziennika lekcyjnego,
- księgi uczniów,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dziennika zajęć rewalidacyjnych na rok szkolny 2018/2019 dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Na podstawie dziennika lekcyjnego dla klasy III gimnazjum na rok szkolny 2018/2019 ustalono, że łączna liczba uczniów wynosiła 14.

W zakresie liczby uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, przedłożono orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla ucznia ur. 23.08.2003 r. (nr 3 z dziennika). Orzeczenie nr 4/2016/2017 z 7.09.2016 r. zostało wydane przez Zespół Orzekający Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej w Augustowie na czas edukacji gimnazjalnej z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną, tj. niepełnosprawność ruchową oraz słabosłyszenie.

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów stwierdzono, że liczba dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, wykazana w bazie SIO w tabeli NP1. jest prawidłowa.

Prywatna Szkoła Podstawowa „Tekakwita” w Wasilkowie (szkoła podstawowa) – pozycja 3 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
„Szkół”	17
P3	17
P7	1
P43	17
P44	1
P46	17

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- w tabeli U3.1 Uczniowie w bieżącym roku szkolnym według klas, oddziałów, zawodów lub specjalności wykazano 17 uczniów w 3 oddziałach, w tym 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- w tabeli NP1. Uczniowie z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją,
- w tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola w pozycji liczba uczniów / wychowanków, którzy nie są obywatelami polskimi i korzystają z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego wskazano 1 ucznia.

W toku audytu okazano dzienniki zajęć na rok szkolny 2018/2019. Według stanu na dzień 30.09.2018 r. do szkoły uczęszczało 17 dzieci w tym:

- Klasa I – 7 dzieci,
- Klasa II – 4 dzieci,
- Klasa III – 6 dzieci.

W toku audytu okazano orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego nr 184/15/16 z 20.07.2016 r. wydane przez Powiatową Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Białymstoku dla dziecka ur. 15.05.2009 r. na czas do ukończenia I etapu edukacyjnego z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną – upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim i niepełnosprawność ruchową. Dziecko to uczęszczało do klasy III (zapisane w ks. ucz. pod nr 5). Okazano również dziennik zajęć specjalistycznych na rok szkolny 2018/2019 przeznaczony do

dokumentowania indywidualnych zajęć rewalidacyjnych, dydaktyczno-wyrównawczych. Zajęcia prowadzone były 3 razy w tygodniu.

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów stwierdzono, że liczba dzieci przeliczanych wagą P₄₃ (dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych) oraz wagą P₄₆ (dla uczniów szkół podstawowych) – jest prawidłowa.

W zakresie uczniów niebędących obywatelami polskimi, którzy nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego Audytującym przedłożono dokumenty (akta audytu poz. 2/42-48):

- wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie,
- umowa wolontariacka zawarta 03.09.2018 r. między Prywatną Szkołą Podstawą „Tekakwita” Ośrodek Edukacji C&K s.c. C. Chorabik K. Tymińska, a Janiną Sawicką na czas od 01.09.2018 -30.10.2018 r.,
- umowa zlecenie z 22.10.2018 r. zawarta pomiędzy Prywatną Szkołą Podstawą „Tekakwita” Ośrodek Edukacji C&K s.c. C. Chorabik K. Tymińska, a Janiną Sawicką, na czas określony od 22.10.2018 r. do 30.06.2019 r.,
- korespondencja z 7.09.2018 r. kierowana do Ministerstwa Edukacji Narodowej wraz z odpowiedzią z 28.09.2018 r. dotycząca kwestii subwencji oświatowej,
- deklaracja ZUS P ZUA (zgłoszenie do ubezpieczenia z dniem 22.10.2018 r.) oraz ZUS P ZWUA (wyrejestrowanie z dniem 01.07.2019 r.),
- wydruk - rachunki do umów cywilnoprawnych za okres od 31.10.2018 r. do 27.06.2019 r.

W toku audytu przedłożono także dziennik zajęć specjalistycznych przeznaczony do dokumentowania indywidualnych zajęć rewalidacyjnych, korekcyjno-kompetencyjnych, specjalistycznych na rok szkolny 2018/2019, rodzaj zajęć: dodatkowy język polski, uczeń obcojęzyczny, prowadzony dla ucznia kl. I, ur. 21.10.2010 r. Według zapisów w dzienniku dotyczącym dodatkowej nauki języka polskiego uczeń ten na dzień 30.09.2018 r. realizował 2 godziny zajęć tygodniowo.

Stosownie do zapisów art. 165 ust. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996) osoby niebędące obywatelami polskimi, podlegające obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki, mają prawo do dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Dodatkową naukę języka polskiego dla tych osób organizuje organ prowadzący szkołę. Art. 165 ust. 9 powołanej wyżej ustawy wskazuje ponadto, że uprawnienie, o którym mowa w ust. 7, przysługuje także osobom będącym obywatelami polskimi, podlegającym obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które nie znają języka polskiego albo znają go na poziomie niewystarczającym do korzystania z nauki (...).

Sposób organizacji dodatkowej nauki języka polskiego i dodatkowych zajęć wyrównawczych w zakresie przedmiotów nauczania, o których mowa wyżej określa 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 systemach oświaty innych państw (Dz.U. z 2017 r. poz. 1655), a mianowicie:

- dodatkowe godziny języka polskiego – nie mniej niż 2 godziny lekcyjne tygodniowo – organizuje szkoła – bez ograniczenia czasowego
- dodatkowe godziny zajęć wyrównawczych – w razie konieczności uzupełnienia różnic programowych – organizowane na wniosek nauczyciela – 1 godzina lekcyjna tygodniowo z danego przedmiotu. – maksymalnie przez okres 12 miesięcy – łącznie maks. 5 godzin lekcyjnych tygodniowo dla jednego ucznia (w tym dodatkowe godzin języka polskiego i zajęć wyrównawczych)
- zatrudnienie pomocy nauczyciela (tzw. asystent międzykulturowy) – osoba mówiąca językiem kraju pochodzenia dziecka – zatrudniona przez dyrektora szkoły – do 12 miesięcy
- możliwość nauki języka i kultury kraju pochodzenia – dla uczniów niebędących obywatelami polskimi, podlegających obowiązkowi szkolnemu placówka dyplomatyczna lub konsularna kraju ich pochodzenia działająca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo stowarzyszenie kulturalno-oświatowe danej narodowości mogą organizować w szkole naukę języka i kultury kraju pochodzenia – minimum 7 uczniów – maksymalnie 5 godzin lekcyjnych tygodniowo

W związku z powyższym w tabeli DO1. Dane ogólne o uczniach szkoły/wychowankach przedszkola w pozycji liczba uczniów / wychowanków, którzy nie są obywatelami polskimi i korzystają z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego prawidłowo wykazano ucznia.

Publiczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi „Tekakwita” Wasilków – pozycja 1 wykazu

W wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST wykazano następujące dane:

Oznaczenie wagi	Liczba uczniów / wychowanków
P48	11
P60	3

W tabelach SIO, będących źródłem powyższych danych wykazano:

- w tabeli U5A. „Dzieci wg wieku, płci i miejsca zamieszkania”, wykazano 72, w tym 11 dzieci z rocznika 2012,
- w tabeli U3.3 „Dzieci w przedszkolach według oddziałów” wykazano 72 dzieci w czterech oddziałach, w tabeli ujawniono 3 dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- w tabeli NP3. Dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) wykazano 2 dzieci z autyzmem w tym z zespołem Aspergera,
- w tabeli NP4. Dzieci z więcej niż jedną niepełnosprawnością posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wykazano 1 dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim oraz słabosłyszące.

W toku audytu okazano dzienniki zajęć przedszkola na rok szkolny 2018/2019. Według stanu na dzień 30.09.2018 r. do przedszkola uczęszczało 11 dzieci z rocznika 2012.

Przedłożono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla 3 dzieci (co przedstawia poniższa tabela) jak również okazano dzienniki zajęć specjalistycznych na rok szkolny 2018/2019 dla tychże dzieci. Zajęcia rewalidacyjne były prowadzone 2 razy w tygodniu.

Lp.	Numer	Data	enie
1			na w
2			na w
3			na w

Na podstawie wyżej opisanych dokumentów stwierdzono, że liczba dzieci przeliczanych wagą P₄₈ (dla dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym, w przedszkolach) oraz wagą P₆₀ (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) jest prawidłowa.

12. Nie stwierdzono nieprawidłowości we wprowadzaniu danych do SIO na 30.09.2018 r. przez niżej wymienione szkoły i placówki, które zostały objęte badaniem:

- Publiczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi 'Tekakwita' Wasilków (przedszkole) - pozycja wykazu 1,
- Przedszkole Niepubliczne 'HAPPY' Wasilków (przedszkole) - pozycja wykazu 2,
- Prywatna Szkoła Podstawowa 'Tekakwita' w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 3,
- Szkoła Podstawowa SYRIUSZ w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 4,
- Szkoła Podstawowa SYRIUSZ w Wasilkowie (gimnazjum) - pozycja wykazu 5,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. ks. W. Rabczyńskiego w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 6,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 8,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Studziankach (przedszkole) - pozycja wykazu 9,
- Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 10,
- Szkoła Filialna w Sochoniach (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 11,
- Szkoła Filialna w Jurowcach (szkoła podstawowa) - pozycja wykazu 12,
- Szkoła Filialna w Sochoniach (przedszkole) - pozycja wykazu 13,

- Szkoła Podstawowa im. Króla Zygmunta Augusta w Wasilkowie (przedszkole) - pozycja wykazu 14,
- Szkoła Filialna w Jurowcach (przedszkole) - pozycja wykazu 15.

W przypadku oddziałów gimnazjum w Szkole Podstawowej nr 1 im. ks. W. Rabczyńskiego w Wasilkowie (pozycja wykazu 7) ustalono, że naliczenie subwencji oświatowej zostało zawyżone o kwotę 3 841,60 zł.

Stosownie do zapisów art. 37 ust. 1b ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.) jeżeli nienależna kwota części oświatowej subwencji ogólnej jest niższa od trzykrotności minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na rok, na który ustalono zawyżoną kwotę tej części subwencji ogólnej, obowiązującego w dniu przekazania informacji, o której mowa w art. 33 ust. 1 pkt 2, decyzji, o których mowa w ust. 1, nie wydaje się, a na jednostce samorządu terytorialnego nie ciąży obowiązek zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej do budżetu państwa.

Stosownie do zapisów § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. (Dz.U.2018.1794) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 r. wynosiło 2250 zł. Kwota zawyżonej subwencji była niższa od trzykrotności minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2019 r. w związku z czym na jednostce samorządu terytorialnego nie ciąży obowiązek zwrotu nienależnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej do budżetu państwa.

13. Przekazanie środków tytułem części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2019 na rachunek bankowy Gminy Wasilków, ustalone na podstawie zapisów na koncie klasyfikacji dochodów (901-758-75801-2920), przedstawia się następująco:

Lp.	Data wpływu środków tytułem części oświatowej subwencji ogólnej na rachunek bankowy	Kwota części oświatowej subwencji ogólnej ujęta w księgach rachunkowych w zł	Uwagi
1	20.12.2018	814 583,00	Za styczeń
2	23.01.2019	814 583,00	Za luty
3	21.02.2019	1 605 242,00	Za marzec
4	21.03.2019	808 602,00	Za kwiecień
5	23.04.2019	808 602,00	Za maj
6	22.05.2019	808 602,00	Za czerwiec
7	24.06.2019	808 602,00	Za lipiec
8	23.07.2019	808 602,00	Za sierpień
9	21.08.2019	808 602,00	Za wrzesień
10	12.09.2019	64 009,00	Rezerwa części oświatowej subwencji ogólnej
11	17.09.2019	121 522,00	Subwencja oświatowa na wrzesień i październik - zwiększenie
12	23.09.2019	808 602,00	Za październik
13	23.10.2019	60 761,00	Subwencja oświatowa na listopad - zwiększenie
14	23.10.2019	808 602,00	Za listopad
15	21.11.2019	808 598,00	Za grudzień 2019
16	21.11.2019	60 760,00	Zwiększenie subwencji oświatowej rata na grudzień 2019
RAZEM:		10 818 874,00	

Jak wynika z powyższej tabeli, 20 grudnia 2018 r. wpłynęła na rachunek bankowy Gminy część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2019 r. w kwocie 814 583,00 zł.

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wg wzoru Rb-27S, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Gmina wykazała w dziale 758 rozdziale 75801 paragrafie 2920 (kol. 7) „Dochody wykonane” w wysokości 10 818 874,00 zł, tj. w kwocie przyznanej przez Ministra Finansów i wynikającej z ewidencji księgowej oraz w kol. 8 „Dochody otrzymane” w kwocie 10 863 541,00 zł.

W kwocie 10 863 541,00 zł, dotyczącej „dochodów otrzymanych” ujęto wpływ części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 859 250,00 zł za styczeń 2020 r., która wpłynęła na rachunek Gminy 20.12.2019 r., natomiast nie ujęto kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 814 583,00 zł, która wpłynęła na rachunek Gminy 20.12.2018 r. za styczeń 2019 r., co jest zgodne z postanowieniami § 3 ust. 5 pkt 2 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1393) zgodnie z którymi, dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, w następujący sposób:

- w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 7;
- w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

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

Zaścianki, 20 marca 2023 roku

Z upoważnienia
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej
w Białymstoku
Audytujący:

Ekspert skarbowy
Sylwia Górska

Starszy kontroler skarbowy
Iwona Ostaszewska

dr z gmatem 22.03.2023

BURMISTRZ
Aurélian Łuckiewicz

Sporządzono w 2 egzemplarzach:

Egz. Nr 1 – Gmina Wasilków, 16-010 Wasilków, ul. Białostocka 7,

Egz. Nr 2 – aa.